

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>I</b>	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento	153.926,93	107.578,85	<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.048,92	2.097,83	<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.650,42	12.847,84	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	240.165,86	258.773,29	<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
5	Avviamento	245.343,67	222.765,53	<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	195.532,18	97.513,33	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
9	Altre	682.752,09	501.137,37	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.528.420,07</b>	<b>1.202.714,04</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
<b>II</b>	<b>1 Beni demaniali</b>	129.631.446,94	127.589.499,41		
	1.1 Terreni	10.846.382,65	11.311.710,13		
	1.2 Fabbricati	89.589.032,18	87.547.332,58		
	1.3 Infrastrutture	29.044.868,39	28.574.468,61		
	1.9 Altri beni demaniali	151.163,72	155.988,09		
<b>III</b>	<b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	5.063.945,78	4.704.497,12		
	2.1 Terreni	175.633,39	135.825,70	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	746.674,67	643.000,84		
	a di cui in leasing finanziario	579.854,34	596.825,67		
	2.3 Impianti e macchinari	1.956.763,65	1.932.902,29	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	915.691,33	896.909,66	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
	2.5 Mezzi di trasporto	989.214,71	817.723,69		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	86.456,51	116.604,61		
	2.7 Mobili e arredi	127.892,99	87.396,55		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	65.618,53	74.133,78		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.015.636,24	6.051.921,46	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>140.711.028,96</b>	<b>138.345.917,99</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
	1 Partecipazioni in	136.678,74	139.644,93	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
	a imprese controllate	36.304,69	39.447,36	<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
	b imprese partecipate	99.327,00	98.827,00	<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
	c altri soggetti	1.047,05	1.370,57		
	2 Crediti verso	5.979,10		<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
	c imprese partecipate			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
	d altri soggetti	5.979,10		<b>BIII2c BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
	3 Altri titoli	90.212,41	96.625,50	<b>BIII3</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>232.870,25</b>	<b>236.270,43</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>142.472.319,28</b>	<b>139.784.902,46</b>		

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I</b>	<b><u>Rimanenze</u></b>	68.754,25	57.981,32	<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>68.754,25</b>	<b>57.981,32</b>		
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria	769.356,43	843.801,52		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	769.356,43	843.801,52		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.189.455,39	2.771.318,60		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.116.045,94	2.644.819,74		
b	<i>imprese controllate</i>	599,55		<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
d	<i>verso altri soggetti</i>	72.809,90	126.498,86		
3	Verso clienti ed utenti	1.347.635,54	920.372,08	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
4	Altri Crediti	4.391.580,36	4.369.337,05	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
a	<i>verso l'erario</i>	-2.917.994,31	-2.713.201,02		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	66.970,55	45.964,10		
c	<i>altri</i>	7.242.604,12	7.036.573,97		
	<b>Totale crediti</b>	<b>9.698.027,72</b>	<b>8.904.829,25</b>		
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni			<b>CIII1,2,3 CIII4,5</b>	<b>CIII1,2,3</b>
2	Altri titoli	500.005,00	500.005,00	<b>CIII6</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>500.005,00</b>	<b>500.005,00</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	16.211.578,00	17.368.509,84		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	16.211.578,00	17.368.509,84		<b>CIV1a</b>
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	592.067,40	639.757,43	<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa	604,63	563,77	<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>16.804.250,03</b>	<b>18.008.831,04</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>27.071.037,00</b>	<b>27.471.646,61</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	585,32		<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi	71.956,67	80.168,62	<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>72.541,99</b>	<b>80.168,62</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>169.615.898,27</b>	<b>167.336.717,69</b>		

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

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

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

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	103.462.373,67	103.459.373,66	AI	AI
II	Riserve	20.568.718,36	19.046.907,87		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	19.255.968,31	18.639.017,15	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	628.088,08	407.890,72	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	684.661,97			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	3.355.190,05	638.414,01	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>127.386.282,08</b>	<b>123.144.695,54</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	475.927,65	343.576,53		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	269.175,06	280.852,11		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>745.102,71</b>	<b>624.428,64</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>127.386.282,08</b>	<b>123.144.695,54</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	29.949,04	15.751,81	B2	B2
3	Altri	973.735,14	1.253.132,91	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.003.684,18</b>	<b>1.268.884,72</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	348.297,96	332.122,93	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>348.297,96</b>	<b>332.122,93</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	24.631.972,51	27.110.495,62		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	791.153,89	892.496,20	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	23.840.818,62	26.217.999,42	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.224.871,59	3.489.688,24	D7	D6
3	Acconti		358,51	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	235.909,37	3.746.356,71		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	28.427,38	3.666.022,65		
c	<i>imprese controllate</i>	31.171,99	24.740,17	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	176.310,00	55.593,89		
5	Altri debiti	1.332.409,36	1.023.346,78	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	163.102,74	179.351,18		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	54.505,60	52.266,71		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	1.114.801,02	791.728,89		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>29.425.162,83</b>	<b>35.370.245,86</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	1.279,35	1.358,87	E	E

		<b>Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011</b>			
<b>II</b>	Risconti passivi	11.451.191,87	7.219.409,77	<b>E</b>	<b>E</b>
1	Contributi agli investimenti	11.448.383,96	7.218.437,15		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	11.436.031,21	7.205.775,05		
b	<i>da altri soggetti</i>	12.352,75	12.662,10		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	2.807,91	972,62		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>11.452.471,22</b>	<b>7.220.768,64</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>169.615.898,27</b>	<b>167.336.717,69</b>		

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		4.156.018,33	4.036.720,96		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		607.327,45	535.488,58		
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese		190.014,69	181.280,26		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>4.953.360,47</b>	<b>4.753.489,80</b>		

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

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

## BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	25.675.756,26	25.218.620,20		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.751.608,24	6.630.006,82		
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.369.116,74	4.670.313,61		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	382.491,50	371.989,70		E20c
c	Contributi agli investimenti		1.587.703,51		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.823.007,09	2.925.081,84	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.266.527,50	685.148,25		
b	Ricavi della vendita di beni	1.834.510,07			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	721.969,52	2.239.933,59		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	452.484,38	372.292,65	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.656.490,03	1.626.960,87	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		37.359.346,00	36.772.962,38		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	682.854,32	1.039.330,20	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	10.009.337,23	9.549.262,78	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	669.700,13	89.238,22	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	8.344.512,25	8.171.233,07		
a	Trasferimenti correnti	8.304.742,25	8.145.783,92		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	39.770,00	25.449,15		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	7.073.086,18	6.745.273,74	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.164.382,77	7.623.594,28	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	174.865,76	134.114,46	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.686.821,13	4.449.150,45	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	302.695,88	3.040.329,37	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-8.993,84	-8.266,44	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-114.244,52	899.963,62	B12	B12
17	Altri accantonamenti	11.395,46	35.397,02	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	742.054,25	778.750,04	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		32.574.084,23	34.923.776,53		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)		4.785.261,77	1.849.185,85		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	201.554,87	183.640,40	C15	C15

	<i>a</i>	<i>da società controllate</i>				
	<i>b</i>	<i>da società partecipate</i>	201.553,85	183.632,15		
	<i>c</i>	<i>da altri soggetti</i>	1,02	8,25		
<b>20</b>		<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>31.369,05</b>	<b>54.485,57</b>	<b>C16</b>	<b>C16</b>
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>232.923,92</b>	<b>238.125,97</b>		
		<i>Oneri finanziari</i>				
<b>21</b>		<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>1.102.080,55</b>	<b>1.409.597,63</b>	<b>C17</b>	<b>C17</b>
	<i>a</i>	<i>Interessi passivi</i>	1.085.392,00	1.391.382,48		
	<i>b</i>	<i>Altri oneri finanziari</i>	16.688,55	18.215,15		
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>1.102.080,55</b>	<b>1.409.597,63</b>		
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-869.156,63</b>	<b>-1.171.471,66</b>		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	4.148,41	3.245,49	D18	D18
23	Svalutazioni	303,25	4.910,70	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>3.845,16</b>	<b>-1.665,21</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>210.811,84</b>	<b>940.898,11</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	63,39	593.446,64		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		269.757,58		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	188.063,47	76.914,39		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	349,04	779,50		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	22.335,94			
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>210.811,84</b>	<b>940.898,11</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>166.126,33</b>	<b>373.193,96</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	147.678,15	10.751,49		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		50.104,17		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	18.448,18	312.338,30		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>166.126,33</b>	<b>373.193,96</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>44.685,51</b>	<b>567.704,15</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>3.964.635,81</b>	<b>1.243.753,13</b>		
26	<b>Imposte (*)</b>	<b>609.445,76</b>	<b>605.339,12</b>	<b>E22</b>	<b>E22</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>3.355.190,05</b>	<b>638.414,01</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>269.175,06</b>	<b>280.852,11</b>		



# CITTA' DI LIGNANO SABBIADORO

ANNO 2017

## RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

### RELAZIONE SULLA GESTIONE

Le nuove disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili hanno previsto l'obbligo di redigere il bilancio consolidato che deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Viene così attribuito alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società in modo da ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie dell'intero gruppo che fa capo ad una amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Pertanto, ai sensi di quanto disposto dall'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 del Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, è stato individuato con deliberazione giunta n. 300 del 21.12.2017 il GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA del Comune di Lignano Sabbiadoro comprendente:

ENTE/SOCIETA'	QUOTA COMUNE DI LIGNANO SABBIADORO	DESCRIZIONE	RIFERIMENTI	CLASSIFICAZIONE	NOTE
Servizi e Parcheggi Lignano s.r.l.	70%	Società a capitale interamente pubblico operante nell'ambito della gestione della sosta e manutenzione segnaletica (affidamento in house)	Art .11- quater d.lgs.118/2011	Società controllata	Applicazione principio 4/4 allegato al d.lgs.118/2011

MTF s.r.l.	1%	Società a capitale interamente pubblico operante nell'ambito della raccolta e smaltimento dei rifiuti (affidamento in house)	Art. 11- quater d.lgs.118/2011	Società controllata	Applicazione principio 4/4 allegato al d.lgs.118/2011
CAFC s.p.a.	2,895%	Società a capitale interamente pubblico operante nel servizio idrico integrato	Art. 11- quinquies comma 2 del d.lgs. 118/2011	Società partecipata	Applicazione principio 4/4 allegato al d.lgs.118/2011
Azienda Speciale Farmaceutica di Lignano Sabbiadoro	100%	Ente strumentale operante nel servizio farmaceutico	Art.11-ter del d.lgs.118/2011	Ente strumentale controllato	Irrilevante ai fini del consolidamento (par.3.1 del principio contabile allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011)
CAMPP- Consorzio per l'assistenza medico psico-pedagogica	4,1%	Ente pubblico operante nella gestione dei servizi a favore delle persone con disabilità	Art.11-ter comma 2 del d.lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Applicazione principio 4/4 allegato al d.lgs.118/2011
Consulta d'Ambito per il Servizio Idrico Integrato Centrale Friuli	0,894%	Consorzio obbligatorio tra Comuni operante nella organizzazione del sistema idrico integrato	Art.11-ter comma 2 del d.lgs. 118/2011	Altre partecipazioni	Irrilevante ai fini del consolidamento (par.3.1 del principio contabile allegato 4/4 al

					d.lgs. 118/2011
--	--	--	--	--	-----------------

Sono ricomprese nel PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO del Gruppo "COMUNE DI LIGNANO SABBIADORO" le seguenti partecipate:

ENTE/SOCIETA'	QUOTA COMUNE DI LIGNANO SABBIADORO	DESCRIZIONE	RIFERIMENTI	CLASSIFICAZIONE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
Servizi e Parcheggi Lignano s.r.l.	70%	Società a capitale interamente pubblico operante nell'ambito della gestione della sosta e manutenzione segnaletica (affidamento in house)	Art. 11- quater d.lgs.118/2011	Società controllata	Integrale
MTF s.r.l.	1%	Società a capitale interamente pubblico operante nell'ambito della raccolta e smaltimento dei rifiuti (affidamento in house)	Art. 11- quater d.lgs.118/2011	Società controllata	Integrale
CAFC s.p.a.	2,895%	Società a capitale interamente pubblico operante nel servizio idrico integrato	Art. 11- quinquies comma 2 del d.lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale
CAMPP- Consorzio per l'assistenza medico psico-	4,1%	Ente pubblico operante nella gestione dei servizi a	Art.11-ter comma 2 del d.lgs.	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

pedagogica		favore delle persone con disabilità	118/2011		
------------	--	---	----------	--	--

## CRITERI DI FORMAZIONE

Il Bilancio Consolidato di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica ha lo scopo di rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo.

Il Bilancio Consolidato del gruppo "Comune di Lignano Sabbiadoro", 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).

## CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del consolidato chiuso al 31.12.2017 sono quelli utilizzati nel Rendiconto di Gestione dell'Ente controllante che redige il Bilancio Consolidato.

Per il consolidamento sono stati utilizzati i seguenti bilanci:

- Rendiconto di Gestione anno 2017 del Comune di Lignano Sabbiadoro approvato con delibera consiliare n. 77 del 20.07.2018;
- Schema di Bilancio Consolidato della controllata SERVIZI E PARCHEGGI LIGNANO S.r.l. trasmesso in data 01.08.2018 (prot.pec 2018/28870);
- Schema di Bilancio Consolidato della controllata MTF S.r.l. trasmesso in data 06.07.2018 (prot.pec 2018/25625);
- Schema di Bilancio Consolidato della partecipata C.A.M.P.P. trasmesso in data 28.06.2018 (prot.pec.2018/24493);
- Schema di Bilancio Consolidato della partecipata C.A.F.C. SpA trasmesso in data 26.07.2018 (prot.pec 2018/28169).

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1).

Lo stesso principio evidenzia altresì 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"*.

In relazione a quanto sopra, 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.

Per maggiori dettagli sui criteri utilizzati, si rinvia ai rispettivi bilanci d'esercizio unitamente alle corrispondenti note illustrative che costituiscono allegati alla presente relazione, lo stesso vale per la descrizione delle diverse voci di bilancio riportate nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale.

## **CRITERI DI CONSOLIDAMENTO**

I principali criteri di consolidamento sono i seguenti:

Il valore contabile delle partecipazioni in società consolidate viene eliminato contro la corrispondente frazione di patrimonio netto, a fronte dell'assunzione delle passività e delle attività delle partecipate secondo il metodo integrale.

Vengono eliminati tutti i saldi e le operazioni significative tra enti/società del gruppo, praticamente vengono rettificati i debiti/crediti tra Comune e le società appartenenti al gruppo di consolidamento ed i debiti/crediti (se esistenti) tra le stesse società del gruppo consolidato.

Le quote di patrimonio netto di competenza di terzi sono iscritte nell'apposita voce dello Stato Patrimoniale. Nel Conto Economico viene evidenziata separatamente la quota di risultato di competenza di terzi.

### **Metodi di consolidamento**

I metodi proposti al punto 4.4 del Principio contabile concernente il bilancio consolidato per il consolidamento sono i seguenti:

- *Metodo integrale* : che prevede l'inclusione integrale nel bilancio consolidato sia degli elementi patrimoniali (attivi e passivi), sia dei conti economici (proventi ed oneri) dei bilanci della aziende comprese nell'area del consolidamento. Con tale metodo di consolidamento integrale, i dati contenuti nel bilancio consolidato diventano la risultante della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto. Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.
- *Metodo proporzionale*: consiste nell'aggregare nel bilancio consolidato l'importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate rientranti nell'area del consolidamento. In base a questo metodo i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo, con quelli delle partecipate, presi in proporzione alla percentuale di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso procedimento si adotta anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettificare in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante.

## **RETTIFICHE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che gli enti del gruppo consolidato 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”*.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti

che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni.

Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato *“Particolare attenzione va posta sulle partite “in transito” per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei”*. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica”.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è 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.

In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo di consolidamento, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla 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. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Dopo aver calcolato la quota delle singole voci in proporzione alla quota di partecipazione posseduta dal Comune (consolidamento secondo il metodo proporzionale) sono state eliminate le operazioni infragruppo.

In particolare si è proceduto a:

- eliminare i ricavi delle prestazioni di servizi effettuate dal comune a favore delle società partecipate;
- eliminare i ricavi delle prestazioni di servizi effettuate a favore del comune da parte delle società partecipate;
- eliminare i costi delle prestazioni di servizi effettuate a favore delle società;
- eliminare i costi delle prestazioni di servizi effettuate a favore del comune;
- eliminare dai debiti e dai crediti delle medesime operazioni;
- modificare la voce “risultato economico d'esercizio” in base alle nuove risultanze del conto economico consolidato;
- eliminare il valore contabile delle quote di partecipazione, del Comune nelle società/enti rientranti nel perimetro di consolidamento, inserite tra le immobilizzazioni finanziarie del bilancio della capogruppo;
- eliminare la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta – ai sensi di quanto prevede il principio contabile all. 4 al DPCM 28/12/2011 - non è oggetto di elisione. Pertanto l'IVA pagata dal Comune relativamente ad operazioni di natura istituzionale ai componenti del Gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Per quanto riguarda i criteri per la formazione del bilancio si rimanda alle note integrative dei bilanci delle singole partecipate ed alla nota integrativa al Conto di Bilancio 2017 approvata con il Rendiconto di Gestione 2017.

Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo è stata utilizzata la voce "Riserve da capitale".

Particolare attenzione va posta al valore contabile delle partecipate comprese nel gruppo di consolidamento che deve essere completamente eliminato dalla voce "Immobilizzazioni finanziarie" del Conto del Patrimonio Consolidato.

E' necessario determinare l'ammontare e la differenza tra:

- il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante;
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto della partecipazione medesima.

Partecipata	Valore quota Comune	% quota	Patrim.netto partecipata	Riserve partecipata	Patrim.netto partecipata %	Riserve partecipata %
CAFC SpA	1.158.302,90	2,895	41.878.905,00	46.598.650,00	1.212.394,30	1.349.030,92
MTF Srl	9.750,00	1,000	50.000,00	430.735,00	500,00	4.307,35
CAMPP	0,00	4,100	3.384.033,00	3.504.853,00	138.745,35	143.698,97
SERVIZI E PARCHEGGI LIGNANO Srl	7.000,00	70,000	10.000,00	73.894,00	7.000,00	51.725,80
<b>Totali</b>	<b>1.175.052,90</b>		<b>45.322.938,00</b>	<b>50.608.132,00</b>	<b>1.358.639,65</b>	<b>1.548.763,04</b>

## Scritture di rettifica

### 1) storno valore delle partecipate

Diversi	a	Diversi		
Fondo di dotazione			1.358.639,65	
Riserve di capitale			1.548.763,04	
	a	Partecipazioni in imprese controllate		16.750,00
	a	Partecipazioni in imprese partecipate		1.158.302,90
	a	Riserve di capitale		1.732.349,79

### 2) rapporto con MTF Srl (metodo integrale)

Il Comune registra operazioni in uscita per complessivi € 3.300.000,00 (3.000.000,00+iva 10% 300.000,00) relative a contratti di servizio per la raccolta dei rifiuti che coincide con quanto comunicato dalla partecipata.

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	a	Contratti di servizio per la raccolta dei rifiuti	3.000.000,00
--	---	---	--------------

Il Comune ha un residuo passivo di € 385.000,00 (350.000,00+iva 10% 35.000,00) che coincide con quanto comunicato dalla partecipata.

Dal bilancio della società MTF Srl si desume un credito v/clienti per € 349.361,00, probabilmente al netto del fondo svalutazione crediti.

Debiti v/fornitori	a	Diversi	350.000,00	
	a	Crediti v/clienti ed utenti		349.361,00
	a	Riserve da capitale		639,00

La società MTF Srl segnala un debito verso il Comune di € 13.904,90 relativo alla distribuzione di utili pregressi non ancora pagati, nella contabilità comunale non risulta nessun residuo attivo aperto nei confronti della partecipata.

Non è stata effettuata nessuna scrittura di rettifica in quanto la voce degli utili pregressi è già stata rettificata con la sistemazione del valore delle partecipate (punto 1).

### 3) rapporto con CAMPP (metodo percentuale)

Il Comune registra operazione in uscita per complessivi € 44.382,40 (esente iva) che coincide con quanto comunicato dalla partecipata.

Altri ricavi e proventi diversi	a	Assistenza psicologica, sociale e religiosa	1.819,68
---------------------------------	---	---	----------

Non risultano partite debitorie/creditorie aperte.

### 4) Rapporto CAMPP/CAFC SpA

Il CAFC SpA segnala ricavi nei confronti di CAMPP per € 622,00 ed € 18,00.

Il CAMPP segnala un costo nei confronti di CAMPP SpA di € 878,92.

Diversi	a	Costi per servizi		36,04
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			18,01	
Altri ricavi e proventi diversi			0,52	
Riserve da capitale			17,51	

Il CAFC SpA segnala un debito nei confronti di CAMPP di € 100,00.

Il CAMPP non segnala niente.

Altri debiti Altri	a	Riserve da capitale	2,90
--------------------	---	---------------------	------

### 5) Rapporto MTF Srl/CAFC SpA

Il CAFC SpA segnala ricavi nei confronti di MTF Srl per € 1.783,00 ed € 23,00.

La MTF Srl non segnala niente.

Diversi	a	Riserve da capitale		52,29
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			51,62	
Altri ricavi e proventi diversi			0,67	

Il CAFC SpA segnala un credito nei confronti di MTF Srl di € 1.555,16.



La MTF Srl non segnala niente.

Riserve da capitale	a	Crediti v/clienti ed utenti	45,02
---------------------	---	-----------------------------	-------

**6) Rapporto SERVIZI E PARCHEGGI LIGNANO Srl (metodo integrale)**

Il Comune ha registrato tra le entrate la cifra al netto d'iva di € 170.856,00 relativa a proventi da parcheggi.

La partecipata non segnala niente.

Ricavi da parcheggi	a	Riserve da capitale	170.856,00
---------------------	---	---------------------	------------

Il Comune ha registrato tra le uscite l'importo di € 198.482,40 (162.690,49+iva 22% 35.791,91) relativo alla manutenzione segnaletica stradale.

La partecipata non segnala niente.

Riserve da capitale	a	Prestazione di servizi	162.690,49
---------------------	---	------------------------	------------

Inoltre la stessa cifra risulta ancora da pagare.

Debiti v/fornitori	a	Riserve da capitale	162.690,49
--------------------	---	---------------------	------------

**7) Rapporto CAFC SpA (metodo percentuale)**

Il Comune registra operazioni in uscita per complessivi € 169.157,43 (153.779,48+iva 10% 15.377,95) relative alla fornitura d'acqua.

Il CAFC SpA segnala ricavi per € 105.856,00 ed € 98,00.

Diversi	a	Acqua		4.451,92
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			3.064,53	
Altri ricavi e proventi diversi			26,87	
Riserve da capitale			1.360,52	

Il Comune ha un residuo passivo di € 25.611,48 (23283,16+iva 10% 2.328,32).

Il CAFC SpA segnala un credito di € 9,91.

Debiti v/fornitori	a	Diversi	674,05	
	a	Crediti v/clienti ed utenti		0,29
	a	Riserve da capitale		673,76

Il Comune registra operazioni in entrata per totali € 289.719,83 (237.475,27+iva 22% 52.244,56) relative a rimborsi su oneri mutui sostenuti per conto della partecipata.

Il CAFC SpA segnala costi per totali € 237.475,27 e € 2.934,00.

Diversi	a	Diversi		
Altri proventi n.a.c.			6.874,91	
Riserve da capitale			84,94	
	a	Utilizzo beni di terzi		6.874,91

	a	Oneri diversi di gestione	84,94
--	---	---------------------------	-------

Al Comune non risultano aperti residui attivi.

Il CAFC SpA segnala un debito di € 239.049,96 di cui € 237.475,27 per rimborso rata mutuo 2017 che il Comune ha imputato al 2018 per rispettare il principio dell'esigibilità, ed € 1.574,69 per cauzioni precedenti.

Altri debiti Altri	a	Riserve da capitale	6.920,50
--------------------	---	---------------------	----------

## **NOTA INTEGRATIVA**

Nelle pagine seguenti si procede alla valutazione:

- dell'aspetto economico, in cui si evidenziano i risultati in un'ottica di competenza economica attraverso le prestazioni e scomposizione delle varie componenti del risultato economico;
- dell'aspetto patrimoniale del bilancio consolidato comunale.

### **Il Conto Economico**

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal Conto Economico. Il risultato d'esercizio anno 2017 per il gruppo comunale si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

<b>GESTIONE</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2016</b>
Risultato di gestione	-4.785.261,77	-1.849.185,85
Proventi ed oneri finanziari	869.156,63	1.171.471,66
Rettifiche di valore attività finanziarie	-3.845,16	1.665,21
Proventi ed oneri straordinari	-44.685,51	-567.704,15
Imposte	609.445,76	605.339,12
Risultato dell'esercizio	-3.355.190,05	-638.414,01
Di cui di pertinenza di terzi	-269.175,06	-280.852,11

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra i *Proventi della gestione* ed i *Costi della gestione*, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto Economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'ente, depurato, però, degli effetti relativi alla gestione delle società partecipate.

Risulta così determinato:

<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2016</b>
Proventi da tributi	-25.675.756,26	-25.218.620,20
Proventi da trasferimenti e contributi	-4.751.608,24	-6.630.006,82
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-4.823.007,09	-2.925.081,84
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-452.484,38	-372.292,65
Altri ricavi e proventi diversi	-1.656.490,03	-1.626.960,87
<b>A) Totale Componenti Positivi della Gestione</b>	<b>-37.359.346,00</b>	<b>-36.772.962,38</b>
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2016</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	682.854,32	1.039.330,20
Prestazioni di servizi	10.009.337,23	9.549.262,78

Utilizzo beni di terzi	669.700,13	89.238,22
Trasferimenti e contributi	8.344.512,25	8.171.233,07
Personale	7.073.086,18	6.745.273,74
Ammortamenti e svalutazioni	5.164.382,77	7.623.594,28
Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-8.993,84	-8.266,44
Accantonamenti per rischi	-114.244,52	899.963,62
Altri accantonamenti	11.395,46	35.397,02
Oneri diversi di gestione	742.054,25	778.750,04
<b>B) Totale Componenti Negativi della Gestione</b>	<b>32.574.084,23</b>	<b>34.923.776,53</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>-4.785.261,77</b>	<b>- 1.849.185,85</b>

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste particolare importanza riveste la gestione finanziaria:

<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2016</b>
Proventi finanziari	-232.923,92	-238.125,97
Oneri finanziari	1.102.080,55	1.409.597,63
<b>DIFFERENZA</b>	<b>869.156,63</b>	<b>1.171.471,66</b>

Il risultato negativo della gestione finanziaria è determinato dalla presenza degli interessi passivi su mutui del Comune (€ 1.052.090,62)

E non da meno la gestione straordinaria:

<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2016</b>
Proventi straordinari	-210.811,84	-940.898,11
Oneri straordinari	166.126,33	373.193,96
<b>DIFFERENZA</b>	<b>-44.685,51</b>	<b>-567.704,15</b>

## **Il Conto del Patrimonio**

### *Attività*

L'aggregato immobilizzazioni rappresenta, insieme all'attivo circolante, quello di maggiore interesse per la valutazione complessiva del patrimonio del gruppo comunale. Misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale.

Tra le immobilizzazioni finanziarie sono allocati i valori relativi alle partecipazioni in imprese da parte del gruppo.

Per effetto delle operazioni di consolidamento, come sopra specificato, si è proceduto all'elisione della voce delle partecipazioni delle diverse società consolidate.

Nell'attivo circolante, la voce crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica prevista delle immobilizzazioni.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di crediti/debiti con le partecipate del gruppo di consolidamento.

## *Passività*

Il Patrimonio Netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Tra i debiti rientrano:

- i debiti da finanziamento tra i quali spiccano i mutui con la CC.DD.PP. contratti dal Comune per un totale di € 23.360.974,81;
- i debiti verso fornitori relativi a prestazioni di servizi o acquisto di beni effettuati entro l'anno ma ancora da saldare alla data del 31.12.2017;
- i debiti per trasferimenti e contributi quasi completamente a carico del Comune ( € 204.737,38);
- gli altri debiti, dove sono state registrate le altre voci non rientranti nelle casistiche precedenti.

Anche per i debiti sono state effettuate le opportune operazioni di elisione tra le società rientranti nel perimetro di consolidamento al fine di ottenere come risultato solo i debiti non scaduti nei confronti di terzi.