



Comune di PORCIA

Relazione sulla gestione e Nota integrativa

**BILANCIO CONSOLIDATO
al 31/12/2019
GRUPPO COMUNE DI PORCIA**

Allegato alla Delibera n. del

Indice

Indice	2
1. Normativa di riferimento	3
2. Bilancio consolidato	4
3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento	5
3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica	5
3.2. Area di consolidamento	9
4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento.....	11
4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare.....	11
4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo.....	11
4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi	18
4.4. Consolidamento dei bilanci.....	18
5. Schemi di Bilancio consolidato.....	20
6. Criteri di valutazione e principali risultati.....	23
6.1. Gestione Economica	23
6.2. Gestione Patrimoniale	25

1. Normativa di riferimento

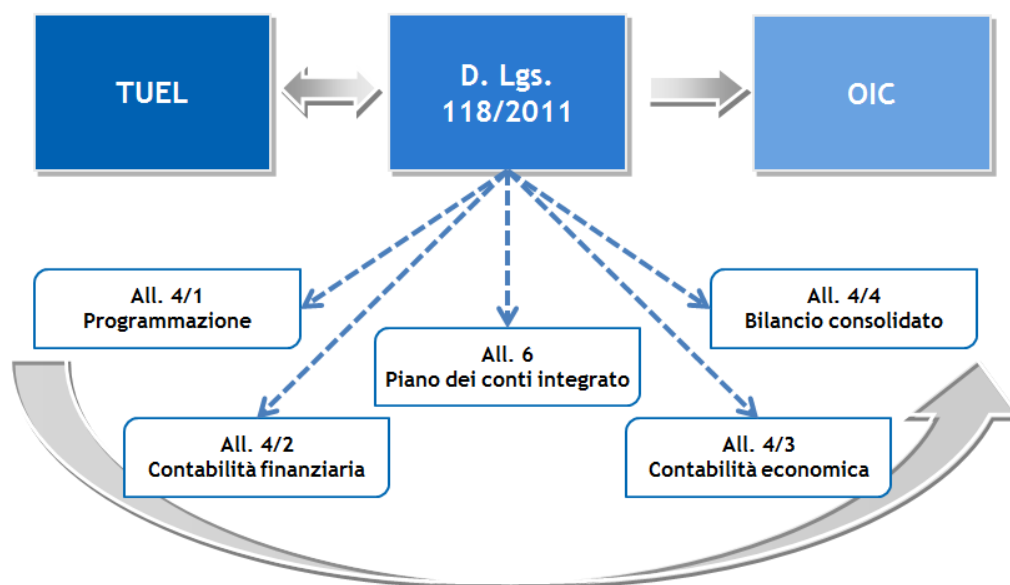
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale);
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE);
- favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Il processo di armonizzazione costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "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 maggio 2009, n. 42" successivamente modificato ed integrato.



Si richiama in particolare il comma 4 dell'Art. 147-quater *Controlli sulle società partecipate non quotate* "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante Bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni." e l'articolo 233-bis *Il Bilancio consolidato*.

2. Bilancio consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed 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.

In particolare, il Bilancio consolidato deve consentire di:

- a) 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;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

È costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e della Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) e gli schemi di cui Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011.

Il suddetto principio definisce le fasi del processo per la redazione del Bilancio consolidato che possono essere riassunte come segue:

- a) individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del Bilancio consolidato;
- b) comunicazione agli stessi:
 - dell'inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
 - dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
 - delle direttive necessarie per la sua predisposizione;
- c) raccolta delle informazioni;
- d) aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;
- e) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- f) consolidamento dei bilanci.

3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento

Al fine di consentire la predisposizione del Bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel Bilancio consolidato.

3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

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

Ai fini dell’inclusione nel gruppo dell’amministrazione pubblica non rileva né la forma giuridica né la differente natura dell’attività svolta dall’ente strumentale o dalla società.

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

- 1) Gli **organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica.

Per l’Ente non ricorre la fattispecie.

- 2) Gli **enti strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni.
 - 1) Gli **enti strumentali controllati** dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;

- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

- 2) Gli **enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
CEV - Consorzio Energia Veneto	Partecipazione diretta	0,09%
AUSIR	Partecipazione diretta	n.d.
ASP Umberto I°	Partecipazione diretta	20%
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	Partecipazione diretta	1,55%

- 3) Le **società**, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro

di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

1) Le **società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- 1) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- 2) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del D.Lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	Partecipazione diretta	75%

2) Le **società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Ambiente Servizi S.p.A.	Partecipazione diretta	0,21%
Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	Partecipazione diretta	1,896%
Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	Partecipazione diretta	2,20%

Il Gruppo amministrazione pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il Bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

3.2. Area di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere consolidati nei casi di:

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

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

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

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti. La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'Ente.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del Bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Parametro	Ente Capogruppo	3%
Totale attivo	€ 75.168.172,64	€ 2.255.045,18
Patrimonio netto	€ 51.775.355,60	€ 1.553.260,67
Totale ricavi caratteristici	€ 14.626.928,78	€ 438.807,86

- b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

In definitiva, **i soggetti inclusi nel Bilancio consolidato dell'Ente sono i seguenti:**

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Ambiente Servizi S.p.A.	Partecipazione diretta	0,21%
Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	Partecipazione diretta	1,896%
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	Partecipazione diretta	75%
ASP Umberto I°	Partecipazione diretta	20%
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	Partecipazione diretta	1,55%

Informazioni aggiuntive dei soggetti del Perimetro di consolidamento:

Ragione sociale	Sede	Codice fiscale	Capitale
Ambiente Servizi S.p.A.	San Vito Tagliamento (PN)	01434200935	€ 2.356.684,00 i.v.
Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	Portogruaro (VE)	04268260272	€ 18.000.000,00 i.v.
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	Porcia (PN)	91026500933	€ 400.000,00 i.v.
ASP Umberto I°	Pordenone (PN)	80002750935	€ 2.006.342,00
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	Spilimbergo (PN)	81000930933	€ 890.704,00

4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

Il processo di consolidamento vero e proprio inizia dopo aver individuato i soggetti da consolidare, aver comunicato loro l'inclusione e le direttive per rendere uniformi i bilanci e aver raccolto tutte le informazioni necessarie; si articola nelle seguenti attività:

- 1) attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- 2) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- 3) identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
- 4) consolidamento dei bilanci.

4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Nel rispetto delle istruzioni fornite, i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al Bilancio consolidato alla capogruppo.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

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.

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.

Vista l'armonizzazione tra i criteri di valutazione dell'allegato 4/3 (per Comune ed enti in contabilità finanziaria) e l'OIC (per enti e società in contabilità privatistica) si ritengono non rilevanti eventuali differenze di valutazione.

4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

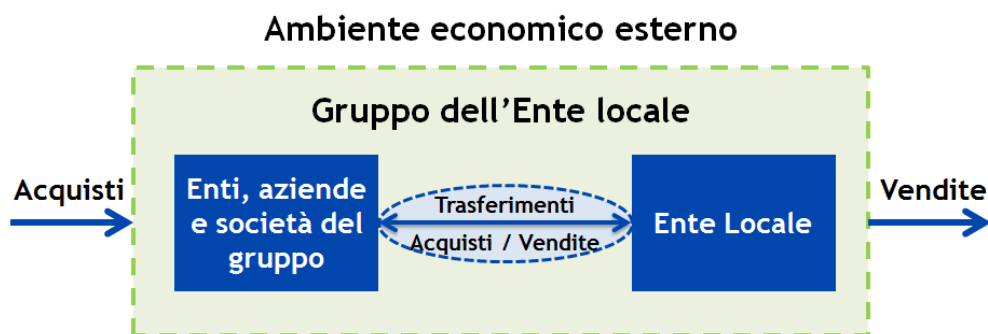
Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il Bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. 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.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo.



La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Di seguito si riporta il libro giornale delle scritture di pre-consolidamento effettuate.

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
SP/CE	Comune di Porcia	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	96.393,70		96.393,70	Rettifica ricavo Farmacie Canone 2019
	Comune di Porcia	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo		96.393,70	96.393,70	
SP/CE	Livenza Tagliamento Acque	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività		2.207,81	2.207,81	Rettifica costo LTA contabilizzato in anni precedenti
	Livenza Tagliamento Acque	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	2.207,81		2.207,81	
SP/CE	Comune di Porcia	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	133.179,85		- 133.179,85	Rettifica ricavo Farmacie Canone 2018
	Comune di Porcia	SP - PAIIB - Riserve da capitale	Passività		133.179,85	133.179,85	

Di seguito si riporta il libro giornale delle scritture di elisione effettuate.

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
CE	Ambiente servizi S.p.A.	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	0,16		- 0,16	Ricavo Ambiente servizi S.p.A. vs LTA
	Livenza Tagliamento Acque	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		0,16	- 0,16	
CE	Ambiente servizi S.p.A.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		0,02	- 0,02	Costo Ambiente servizi S.p.A. vs LTA
	Livenza Tagliamento Acque	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	0,02		- 0,02	
SP	Ambiente servizi S.p.A.	SP - ACII4c - Crediti altri	Attività		0,01	- 0,01	Crediti Ambiente servizi S.p.A. vs LTA
	Livenza Tagliamento Acque	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	0,01		- 0,01	
SP	Ambiente servizi S.p.A.	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	0,01		- 0,01	Debiti Ambiente servizi S.p.A. vs LTA
	Livenza Tagliamento Acque	SP - ACII4c - Crediti altri	Attività		0,01	- 0,01	
CE	Ambiente servizi S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	0,11		- 0,11	Ricavo Ambiente servizi S.p.A. vs Farmacie Comunali FVG S.p.A.
	Farmacie Comunali FVG S.p.A.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		0,11	- 0,11	
CE	Farmacie Comunali FVG S.p.A.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		11,48	- 11,48	Costo Farmacie comunali FVG S.p.A. vs LTA
	Livenza Tagliamento Acque	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	11,48		- 11,48	
SP	Farmacie Comunali FVG S.p.A.	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	1,35		- 1,35	Debito Farmacie comunali FVG S.p.A. vs LTA
	Livenza Tagliamento Acque	SP - ACII4c - Crediti altri	Attività		1,35	- 1,35	
CE	Farmacie Comunali FVG S.p.A.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		0,11	- 0,11	Costo Farmacie comunali FVG S.p.A. vs Ambiente servizi S.p.A.
	Ambiente servizi S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	0,11		- 0,11	
CE	Comune di Porcia	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		3.108,00	- 3.108,00	Costi Comune vs Ambiente servizi S.p.A.
	Ambiente servizi S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	3.108,00		- 3.108,00	
SP	Comune di Porcia	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	244,76		- 244,76	Debiti Comune vs Ambiente servizi S.p.A.
	Ambiente servizi S.p.A.	SP - ACII4c - Crediti altri	Attività		244,76	- 244,76	
CE	Comune di Porcia	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		819,20	- 819,20	Costo Comune vs LTA
	Livenza Tagliamento Acque	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	819,20		- 819,20	

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
CE	Comune di Porcia	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	776,85		- 776,85	Ricavo Comune vs LTA
	Livenza Tagliamento Acque	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		776,85	- 776,85	
SP	Comune di Porcia	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	156,26		- 156,26	Debito Comune vs LTA
	Livenza Tagliamento Acque	SP - ACI14c - Crediti altri	Attività		156,26	- 156,26	
CE	Comune di Porcia	CE - B12a - Trasferimenti correnti	Costo		74,40	- 74,40	Costo Comune vs Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli
	Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	CE - A3a - Proventi da trasferimenti correnti	Ricavo	74,40		- 74,40	
CE	Comune di Porcia	CE - A1 - Proventi da tributi	Ricavo	2.983,00		- 2.983,00	Ricavo Comune vs Farmacie FVG S.p.A.
	Farmacie Comunali FVG S.p.A.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		2.983,00	- 2.983,00	
CE	Comune di Porcia	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	96.393,70		- 96.393,70	Ricavo Comune vs Farmacie FVG S.p.A.
	Farmacie Comunali FVG S.p.A.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		96.393,70	- 96.393,70	
SP	Comune di Porcia	SP - ACI14c - Crediti altri	Attività		96.393,70	- 96.393,70	Credito Comune vs Farmacie FVG S.p.A.
	Farmacie Comunali FVG S.p.A.	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	96.393,70		- 96.393,70	
CE	Comune di Porcia	CE - B12b - Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	Costo		250.000,00	- 250.000,00	Costo Comune vs A.S.P. Umberto I
	Asp Umberto I°	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	250.000,00		- 250.000,00	
CE	Comune di Porcia	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	41,95		- 41,95	Ricavo Comune vs LTA per nota di credito
	Livenza Tagliamento Acque	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		41,95	- 41,95	
CE	Comune di Porcia	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		17.873,94	- 17.873,94	Costi Comune vs Asp Umberto I
	Asp Umberto I°	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	17.873,94		- 17.873,94	
SP	Comune di Porcia	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	1.803,42		- 1.803,42	Debiti Comune vs Asp Umberto I
	Asp Umberto I°	SP - ACI14c - Crediti altri	Attività		1.803,42	- 1.803,42	
SP	Asp Umberto I°	SP - PB3 - Altri fondi per rischi ed oneri	Passività	70.000,00		- 70.000,00	Crediti Asp Umberto I vs Comune
	Asp Umberto I°	SP - ACI14c - Crediti altri	Attività		70.000,00	- 70.000,00	

Si precisa che le operazioni rilevanti intercorse tra il Comune di Porcia e le parti correlate rettificate nel bilancio consolidato sono costituite da:

Rapporti Comune/Farmacie Comunali FVG Spa:

- canone per contratto di servizio per gestione farmacia: (valore rettificato in costi e ricavi e in crediti e debiti);

In relazione al valore del canone di cui sopra il bilancio dell'Ente e quello di Farmacie Comunali FVG presenta un disallineamento in quanto l'Ente ha registrato nel proprio rendiconto 2019 un importo di € 133.179,85 (valore del canone relativo all'esercizio 2018) invece che € 96.393,70 (importo definitivo del canone 2019 indicato da Farmacie) in quanto la comunicazione del dato è pervenuta all'Ente dopo la chiusura del proprio rendiconto.

Per poter fare correttamente la scrittura di storno della partita reciproca è stata fatta la scrittura di pre-consolidamento indicata nella tabella sopra.

- tributi versati al comune: (valore rettificato in oneri e proventi).

Rapporti Comune/LTA Spa

- bollette acqua: valore rettificato in costi e ricavi e nei crediti e debiti per la parte ancora non pagata al 31.12.2019;

- rimborso quota passività pregresse: valore rettificato in costi e ricavi;

I valori elencati sono stati rettificati secondo la percentuale di partecipazione (1,896%)

Rapporti Comune/Ambiente Servizi Spa:

- fatture servizio raccolta e smaltimento rifiuti valore rettificato in costi e ricavi e nei crediti e debiti per la parte ancora non pagata al 31.12.2019;

I valori elencati sono stati rettificati secondo la percentuale di partecipazione (0,21%)

Rapporti Comune/Consorzio Scuola Mosaicisti

- quota di partecipazione annuale (valore rettificato nella voce trasferimenti correnti)

I valori sono stati rettificati secondo la percentuale di partecipazione (1,55%)

Rapporti Comune/Asp Umberto I:

- Contributo per acquisto terreno per costruzione casa di riposo (valore rettificato nella voce Contributi agli investimenti).

In questo caso è stato necessario operare anche una scrittura per allineare il bilancio dell'ASP con quello dell'Ente per la parte di contributo non ancora pagato. (€ 70.000,00)

- Fatture rette degli utenti ricoverati presso casa di riposo: valore rettificato in costi e ricavi e nei crediti e debiti per la parte ancora non pagata al 31.12.2019;

I valori elencati sono stati rettificati secondo la percentuale di partecipazione (20%)

Per quanto concerne invece le scritture di rettifica ed elisione del valore della partecipazione e della quota di patrimonio netto si è operato quanto segue:

a) determinazione dei valori da rettificare ed elidere

Ragione sociale	Farmacie Comunali FVG S.p.A.	Livenza Tagliamento Acque	Ambiente servizi S.p.A.	Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli
Valore partecipata SP Ente	593.694,00	969.929,19	20.474,40	15.992,59
Totale PN partecipata	867.281,00	52.841.263,00	10.564.562,00	1.013.838,00
Quota di pertinenza dell'Ente	650.460,75	1.001.870,35	22.185,59	15.714,48
Quota di pertinenza di terzi	216.820,25	51.839.392,65	10.542.376,41	998.123,52
Differenza lorda di consolidamento	56.766,75	31.941,16	1.711,19	- 278,11
Utile partecipata	75.688,00	1.684.657,00	814.850,00	1.648,00
Quota di pertinenza dell'Ente	56.766,00	31.941,10	1.711,19	25,54
Quota di pertinenza di terzi	18.922,00	1.652.715,90	813.138,81	1.622,46
Differenza netta di consolidamento	0,75	0,06	- 0,00	- 303,65
Iscrizione in bilancio	Riserva di Consolidamento	Riserva di Consolidamento	Differenza da Consolidamento nulla	Oneri diversi di gestione

Ragione sociale	Asp Umberto I°
Valore partecipata SP Ente	-
Totale PN partecipata	2.240.697,00
Quota di pertinenza dell'Ente	448.139,40
Quota di pertinenza di terzi	1.792.557,60
Differenza lorda di consolidamento	448.139,40
Utile partecipata	234.357,00
Quota di pertinenza dell'Ente	46.871,40
Quota di pertinenza di terzi	187.485,60
Differenza netta di consolidamento	401.268,00
Iscrizione in bilancio	Riserva di Consolidamento

b) scrittura dei valori di rettifica ed elisione

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
SP	Farmacie Comunali FVG S.p.A.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	300.000,00		- 300.000,00	Riserva di Consolidamento
	Farmacie Comunali FVG S.p.A.	SP - PAlla - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività	293.694,75		- 293.694,75	
	Comune di Porcia	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività		0,75	0,75	
	Comune di Porcia	SP - ABIV1a - Partecipazioni in imprese controllate	Attività		593.694,00	- 593.694,00	
SP	Livenza Tagliamento Acque	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	341.280,00		- 341.280,00	Riserva di Consolidamento
	Livenza Tagliamento Acque	SP - PAlla - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività	385.026,18		- 385.026,18	
	Livenza Tagliamento Acque	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	243.623,07		- 243.623,07	
	Comune di Porcia	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività		0,06	0,06	
	Comune di Porcia	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività		969.929,19	- 969.929,19	
SP	Ambiente servizi S.p.A.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	4.949,04		- 4.949,04	Differenza da consolidamento nulla
	Ambiente servizi S.p.A.	SP - PAlla - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività	15.726,74		- 15.726,74	
	Ambiente servizi S.p.A.	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	52,70		- 52,70	
	Ambiente servizi S.p.A.	SP - PAlIe - Altre riserve indisponibili	Passività		254,08	254,08	
	Comune di Porcia	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività		20.474,40	- 20.474,40	
SP/CE	Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	13.805,91		- 13.805,91	Oneri diversi di gestione
	Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	SP - PAlla - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività	1.883,03		- 1.883,03	
	Comune di Porcia	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	303,65		303,65	
	Comune di Porcia	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività		15.992,59	- 15.992,59	
SP	Asp Umberto I°	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	401.268,40		- 401.268,40	Riserva di Consolidamento
	Asp Umberto I°	SP - PAlIe - Altre riserve indisponibili	Passività	-	0,40	0,40	
	Comune di Porcia	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività		401.268,00	401.268,00	

La differenza negativa di annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17 ovvero imputata a Conto economico nella voce "Oneri diversi di gestione".

4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico d'esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.

Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l'eccedenza - ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi - è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un'obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

È esposta la quota relativa al 25% della società controllata Farmacie Comunalì FVG S.p.A.

4.4. Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo opportunamente rettificati sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello Stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del Conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

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.

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

Ragione sociale	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
Ambiente Servizi S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale
Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	Integrale (con evidenza della quota di terzi)	Integrale
ASP Umberto I°	Proporzionale	Proporzionale
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	Proporzionale	Proporzionale

Documentazione trasmessa dalle partecipate oggetto di consolidamento:

Ragione sociale	Bilancio riclassificato	Dettaglio operazioni infragruppo
Ambiente Servizi S.p.A.	NO	SI
Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	NO	SI
Farmacie Comunali FVG S.p.A.	NO	SI
ASP Umberto I°	NO	SI
Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	NO	SI

5. Schemi di Bilancio consolidato

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Bilancio Ente	% Bilancio Farmacie Comunali FVG S.p.A.	% Bilancio Livenza Tagliamento Acque	% Bilancio Ambiente servizi S.p.A.	% Bilancio Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	% Bilancio Asp Umberto I*	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2019	2018
				100%	1,90%	0,210%	1,5500%	20,00%				
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI A)	Σ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I	B) IMMOBILIZZAZIONI											
	Immobilizzazioni immateriali											
1	Costi di impianto e di ampliamento		-	-	1.508,29	-	-	-	1.508,29	-	1.508,29	2.323,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		4.980,12	-	199,82	82,63	-	5.262,57	-	-	5.262,57	10.479,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		-	-	1.374,73	-	-	1.154,00	2.528,73	-	2.528,73	1.058,00
5	Avviamento		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		-	-	31.255,45	1,18	-	31.256,63	-	-	31.256,63	121.601,00
9	Altre		-	10.316,00	261.855,31	65,32	22.683,29	20.378,60	315.298,52	-	315.298,52	165.387,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	Σ	4.980,12	10.316,00	296.193,60	149,13	22.683,29	21.532,60	355.854,74	-	355.854,74	300.848,00
	Immobilizzazioni materiali (3)											
II	Beni demaniali	Σ	26.466.050,19	-	-	-	-	-	26.466.050,19	-	26.466.050,19	26.998.819,00
1.1	Terreni		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2	Fabbricati		2.742.290,22	-	-	-	-	-	2.742.290,22	-	2.742.290,22	2.819.484,00
1.3	Infrastrutture		23.723.759,97	-	-	-	-	-	23.723.759,97	-	23.723.759,97	24.179.335,00
1.9	Altri beni demaniali		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	Σ	25.783.526,12	189.231,00	1.618.373,29	39.479,26	4.993,33	849.206,60	28.484.809,60	-	28.484.809,60	26.873.449,00
2.1	Terreni		614.316,10	-	5.508,81	-	-	619.824,91	-	-	619.824,91	753.432,00
a	di cui in leasing finanziario		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati		24.277.063,83	-	323.008,25	7.348,71	-	745.217,60	25.352.638,39	-	25.352.638,39	24.142.186,00
a	di cui in leasing finanziario		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari		270.021,94	-	1.230.880,11	7.483,91	130,26	3.273,40	1.511.789,62	-	1.511.789,62	1.171.413,00
a	di cui in leasing finanziario		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		168.402,01	-	45.376,49	3.043,07	79,55	3.639,00	220.540,12	-	220.540,12	239.565,00
2.5	Mezzi di trasporto		44.866,30	-	-	15.705,76	-	60.572,06	-	-	60.572,06	80.452,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware		13.906,56	-	-	160,34	-	14.066,90	-	-	14.066,90	43.570,00
2.7	Mobili e arredi		203.445,05	-	-	228,66	-	203.673,71	-	-	203.673,71	240.144,00
2.8	Infrastrutture		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Altri beni materiali		191.504,33	189.231,00	19.108,44	-	4.783,52	97.076,60	501.703,89	-	501.703,89	202.687,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		5.051.697,61	-	80.950,48	362,13	-	14.015,20	5.147.025,42	-	5.147.025,42	4.292.429,00
	Totale immobilizzazioni materiali	Σ	57.301.273,92	189.231,00	1.699.323,77	39.841,39	4.993,33	863.221,80	60.097.885,21	-	60.097.885,21	58.164.697,00
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)											
1	Partecipazioni in	Σ	4.790.121,70	-	31,28	9.686,04	-	-	4.799.839,02	-	4.799.839,02	4.947.021,00
a	imprese controllate		593.694,00	-	-	9.685,32	-	-	603.379,32	-	593.694,00	9.685,32
b	imprese partecipate		1.007.296,50	-	-	-	-	-	1.007.296,50	-	1.006.396,18	2.771,00
c	altri soggetti		3.189.131,20	-	31,28	0,72	-	-	3.189.163,20	-	3.189.163,20	4.934.565,00
2	Crediti verso	Σ	-	-	44.701,80	-	-	-	44.701,80	-	44.701,80	44.428,00
a	altre amministrazioni pubbliche		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti		-	-	44.701,80	-	-	-	44.701,80	-	44.701,80	44.428,00
3	Altri titoli		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	Σ	4.790.121,70	-	44.733,08	9.686,04	-	-	4.844.540,82	-	4.844.540,82	4.991.449,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	Σ	62.096.375,74	199.547,00	2.040.250,45	49.676,56	27.676,62	884.754,40	65.298.207,77	-	65.298.207,77	63.456.994,00
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE											
	Rimanenze	Totale	2.900,00	516.116,00	21.742,57	13,59	1.410,48	-	542.182,64	-	542.182,64	532.859,00
	Totale	Σ	2.900,00	516.116,00	21.742,57	13,59	1.410,48	-	542.182,64	-	542.182,64	532.859,00
II	Crediti (2)											
1	Crediti di natura tributaria	Σ	1.298.892,46	-	-	284,65	-	-	1.299.177,11	-	1.299.177,11	1.557.857,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi		1.298.892,46	-	-	284,65	-	-	1.299.177,11	-	1.299.177,11	1.557.857,00
c	Crediti da Fondi perequativi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	Σ	1.546.102,32	-	-	1.123,09	5.654,40	1.552.879,81	1.552.879,81	-	1.552.879,81	3.049.597,00
a	verso amministrazioni pubbliche		1.498.114,15	-	-	-	5.654,40	1.503.768,55	1.503.768,55	-	1.503.768,55	2.988.180,00
b	imprese controllate		-	-	-	1.123,09	-	1.123,09	-	-	1.123,09	811,00
c	imprese partecipate		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti		47.988,17	-	-	-	-	47.988,17	-	-	47.988,17	60.606,00
3	Verso clienti ed utenti		27.849,74	-	358.034,40	7.403,15	140,68	261.949,60	655.377,57	96.393,70	751.771,27	389.132,00
4	Altri Crediti	Σ	452.867,62	245.622,00	97.928,84	688,96	834,23	1.050.291,00	1.848.232,65	168.599,51	1.679.633,14	668.946,00
a	verso l'erario		1.340,51	-	15.727,53	549,74	601,90	18.219,68	-	-	18.219,68	5.305,00
b	per attività svolta per c/ terzi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	altri		451.527,11	245.622,00	82.201,31	139,22	232,33	1.050.291,00	1.830.012,97	168.599,51	1.661.413,46	663.641,00
	Totale crediti	Σ	3.325.712,14	245.622,00	455.963,24	9.499,85	6.629,31	1.312.240,60	5.355.667,14	-	5.283.461,33	5.665.532,00
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI											
1	Partecipazioni		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	Σ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE											
1	Conto di tesoreria	Σ	9.029.482,84	-	-	-	-	-	9.029.482,84	-	9.029.482,84	7.916.702,00
a	Istituto tesoriere		9.029.482,84	-	-	-	-	-	9.029.482,84	-	9.029.482,84	7.916.702,00
b	Presso Banca d'Italia		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali		7.747,76	1.422.306,00	194.852,28	3.945,91	12.711,58	193.395,20	1.834.958,73	-	1.834.958,73	1.658.601,00
3	Denaro e valori in cassa		-	-	567,38	1,84	42,25	88,40	699,87	-	699,87	29.433,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	Σ	9.037.230,60	1.422.306,00	195.419,66	3.947,75	12.753,83	193.483,60	10.865.141,44	-	10.865.141,44	9.604.736,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	Σ	12.365.842,74	2.184.044,00	673.125,47	13.461,19	20.793,62	1.505.724,20	16.762.991,22	-	16.690.785,41	15.803.127,00
	D) RATEI E RISCONTI											
1	Ratei attivi		682.030,50	-	-	-	-	-	682.030,50	-	682.030,50	4.470,00
2	Risconti attivi		23.923,66	1.301,00	4.183,03	956,74	169,06	493,40	31.026,89	-	31.026,89	26.802,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	Σ	705.954,16	1.301,00	4.183,03	956,74	169,06	493,40	713.057,39	-	713.057,39	31.272,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	Σ	75.168.172,64	2.384.892,00	2.717.558,95	64.094,49	48.639,30	2.390.972,00	82.774.329,38	-	81.102.033,39	79.291.393,00

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Bilancio Ente	% Bilancio Farmacie Comunali FVG S.p.A.	% Bilancio Livenza Tagliamento Acque	% Bilancio Ambiente servizi S.p.A.	% Bilancio Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	% Bilancio Asp Umberto I *	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2019	2018
				100%	1,90%	0,210%	1,5500%	20,00%				
	A) PATRIMONIO NETTO											
I	Fondo di dotazione	Σ	10.920.113,40	400.000,00	341.280,00	4.949,04	13.805,91	401.268,40	9.758.810,05	1.061.303,35	10.820.113,40	10.978.356,00
II	Riserve		63.134.565,61	391.593,00	628.649,25	15.525,36	1.883,03	0,40	64.172.215,85	405.303,33	63.766.912,52	62.668.603,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti		576.175,48	391.593,00	385.026,18	15.726,74	1.883,03	-	1.370.404,43	696.330,70	674.073,73	1.807.282,00
b	da capitale		-	-	243.623,07	52,70	-	-	243.675,77	290.772,89	534.448,66	-
c	da permessi di costruire		9.955.520,54	-	-	-	-	-	9.955.520,54	-	9.955.520,54	9.686.330,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		50.843.662,89	-	-	-	-	-	50.843.662,89	-	50.843.662,89	51.001.906,00
e	altre riserve indisponibili		1.759.206,70	-	-	254,08	-	0,40	1.758.952,22	254,48	1.759.206,70	173.085,00
III	Risultato economico dell'esercizio		439.096,61	75.688,00	31.941,10	1.711,19	25,54	46.871,40	282.859,38	39.297,61	322.156,99	1.813.662,00
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	Σ	51.775.355,60	867.281,00	1.001.870,35	22.185,59	15.714,48	448.139,40	54.130.546,42	1.505.904,29	52.624.642,13	53.503.909,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	197.898,25	-	-	-	-	197.898,25	-	197.898,25	172.089,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	18.922,00	-	-	-	-	18.922,00	-	18.922,00	25.810,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	Σ	-	216.820,25	-	-	-	-	216.820,25	-	216.820,25	197.899,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO A)	Σ	51.775.355,60	867.281,00	1.001.870,35	22.185,59	15.714,48	448.139,40	54.130.546,42	1.505.904,29	52.624.642,13	53.503.909,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI											
1	per trattamento di quiescenza		-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.600,00
2	per imposte		-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,00
3	altri		245.538,52	-	18.304,70	840,97	-	524.780,40	789.464,59	70.000,00	719.464,59	173.700,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)	Σ	245.538,52	-	18.304,70	840,97	-	524.780,40	789.464,59	70.000,00	719.464,59	185.312,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			477.752,00	23.046,43	420,34	-	-	501.218,77	-	501.218,77	455.732,00
	TOTALE T.F.R. C)	Σ	-	477.752,00	23.046,43	420,34	-	-	501.218,77	-	501.218,77	455.732,00
	D) DEBITI (1)											
1	Debiti da finanziamento	Σ	2.726.423,34	-	487.755,67	27.269,68	4.427,71	213.240,60	3.459.117,00	-	3.459.117,00	3.743.131,00
a	prestiti obbligazionari		-	-	225.624,00	-	-	-	225.624,00	-	225.624,00	238.896,00
b	vi altre amministrazioni pubbliche		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere		-	-	262.131,67	27.269,68	4.427,71	213.240,60	507.069,66	-	507.069,66	329.396,00
d	verso altri finanziatori		2.726.423,34	-	-	-	-	-	2.726.423,34	-	2.726.423,34	3.174.839,00
2	Debiti verso fornitori		2.512.979,51	-	135.192,90	6.521,50	939,72	484.239,00	3.139.872,63	2.207,81	3.142.080,44	4.257.257,00
3	Acconti		-	-	207,40	-	-	-	207,40	-	207,40	145,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	Σ	1.496.539,20	-	-	2.640,21	15.214,00	-	1.514.393,41	-	1.514.393,41	1.615.497,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche		1.323.236,06	-	-	-	15.214,00	-	1.338.450,06	-	1.338.450,06	1.425.132,00
c	imprese controllate		-	-	-	2.640,21	-	-	2.640,21	-	2.640,21	2.519,00
d	imprese partecipate		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti		173.303,14	-	-	-	-	-	173.303,14	-	173.303,14	187.846,00
5	altri debiti	Σ	1.045.952,12	1.039.859,00	114.611,52	4.207,66	1.783,55	215.536,60	2.421.990,45	98.599,51	2.323.350,94	1.593.217,00
a	tributari		302.434,09	-	15.682,56	883,30	773,68	38.999,60	358.773,23	-	358.773,23	343.658,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		196.716,33	-	10.507,69	781,19	482,59	36.443,20	244.931,00	-	244.931,00	304.129,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri		546.801,70	1.039.859,00	88.421,27	2.543,17	527,28	140.093,80	1.818.246,22	98.599,51	1.719.646,71	945.430,00
	TOTALE DEBITI D)	Σ	7.781.894,17	1.039.859,00	737.767,49	40.639,05	22.364,98	913.016,20	10.535.540,89	96.391,70	10.439.149,19	11.209.247,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI											
I	Ratei passivi		409.525,66	-	-	1,09	-	2.741,20	412.267,95	-	412.267,95	241.978,00
II	Risconti passivi	Σ	14.955.858,69	-	936.569,98	7,45	10.559,84	502.294,80	16.405.290,76	-	16.405.290,76	13.695.215,00
1	Contributi agli investimenti	Σ	14.935.043,71	-	-	-	-	-	14.935.043,71	-	14.935.043,71	13.641.783,00
a	da altre amministrazioni pubbliche		14.935.043,71	-	-	-	-	-	14.935.043,71	-	14.935.043,71	13.641.783,00
b	da altri soggetti		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi		20.814,98	-	936.569,98	7,45	10.559,84	502.294,80	1.470.247,05	-	1.470.247,05	53.432,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI E)	Σ	15.365.384,35	-	936.569,98	8,54	10.559,84	505.036,00	16.817.558,71	-	16.817.558,71	13.937.193,00
	TOTALE DEL PASSIVO	Σ	75.168.172,64	2.384.892,00	2.717.558,95	64.094,49	48.639,30	2.390.972,00	82.774.329,38	1.672.295,99	81.102.033,39	79.291.393,00
	CONTI D'ORDINE											
	1) Impegni su esercizi futuri		11.747.610,52	-	-	-	-	-	11.747.610,52	350.000,00	11.397.610,52	1.153.320,00
	2) beni di terzi in uso		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3) beni dati in uso a terzi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	Σ	11.747.610,52	-	-	-	-	-	11.747.610,52	350.000,00	11.397.610,52	1.153.320,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Bilancio Ente	% Bilancio Farmacie Comunali FVG S.p.A.	% Bilancio Livenza Tagliamento Acque	% Bilancio Ambiente servizi S.p.A.	% Bilancio Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli	% Bilancio Asp Umberto I	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2019	2018
			100%	1,896%	0,210%	1,550%	20,00%				
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE											
1	Proventi da tributi	5.424.942,00	-	-	-	-	-	5.424.942,00	2.983,00	5.421.959,00	5.291.995,00
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.044.049,22	-	-	-	12.317,12	-	7.056.366,34	74,40	7.056.291,94	7.425.594,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	6.698.107,57	-	-	-	11.907,83	-	6.710.015,40	74,40	6.709.941,00	7.094.920,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	345.941,65	-	-	-	409,29	-	346.350,94	-	346.350,94	330.674,00
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.388.944,65	4.547.175,00	564.366,66	46.563,90	3.123,64	2.299.630,20	8.849.804,05	404.950,34	8.444.853,71	6.259.479,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	437.201,64	-	-	-	-	-	437.201,64	-	437.201,64	296.181,00
b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-	-	1.976,90	-	1.976,90	-	1.976,90	4.601.478,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	951.743,01	4.547.175,00	564.366,66	46.563,90	1.146,74	2.299.630,20	8.410.625,51	404.950,34	8.005.675,17	1.361.820,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	106.096,33	-	191,63	-	106.287,96	-	106.287,96	82.714,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	768.992,91	34.523,00	45.707,55	741,36	727,31	255.563,80	1.106.255,93	861,33	1.105.394,60	398.019,00
Totale componenti positivi della gestione A)		14.626.928,78	4.581.698,00	716.170,54	47.305,26	16.359,70	2.555.194,00	22.543.656,28	408.869,07	22.134.787,21	19.457.801,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	160.298,91	2.850.002,00	43.194,20	2.915,21	1.683,49	45.649,60	3.103.743,41	-	3.103.743,41	3.108.513,00
10	Prestazioni di servizi	5.413.087,62	475.451,00	238.277,09	23.003,79	3.891,20	1.516.509,60	7.670.220,30	118.983,57	7.551.236,73	5.982.038,00
11	Utilizzo beni di terzi	31.221,22	73.787,00	48.040,20	289,73	52,06	4.031,80	157.422,01	-	157.422,01	152.977,00
12	Trasferimenti e contributi	3.995.056,61	-	-	-	-	-	3.995.056,61	250.074,40	3.744.982,21	3.140.590,00
a	Trasferimenti correnti	2.745.056,61	-	-	-	-	-	2.745.056,61	74,40	2.744.982,21	3.140.590,00
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.250.000,00	-	-	-	-	-	1.250.000,00	250.000,00	1.000.000,00	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	3.313.654,72	988.640,00	186.967,14	15.211,03	8.795,51	861.902,00	5.375.170,40	-	5.375.170,40	4.645.629,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.493.415,23	45.514,00	109.227,92	3.834,68	907,38	47.023,00	2.699.922,21	-	2.699.922,21	2.018.012,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.651,92	4.887,00	35.561,89	205,69	484,59	7.376,60	52.167,69	-	52.167,69	34.607,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.869.680,97	40.627,00	62.290,03	3.571,92	422,79	35.037,80	2.011.630,51	-	2.011.630,51	1.936.994,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	620.082,34	-	11.376,00	57,07	-	4.608,60	636.124,01	-	636.124,01	46.411,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	400,00	7.231,00	2.377,74	10,90	151,05	-	9.348,89	-	9.348,89	32.145,00
16	Accantonamenti per rischi	60.000,00	-	14.565,64	-	-	14.015,20	88.580,84	-	88.580,84	60.995,00
17	Altri accantonamenti	1.538,52	-	-	-	-	-	1.538,52	-	1.538,52	2.900,00
18	Oneri diversi di gestione	230.057,85	33.625,00	13.228,71	287,40	851,97	7.698,40	285.749,33	513,49	285.235,84	194.128,00
Totale componenti negativi della gestione B)		15.698.730,68	4.459.788,00	651.123,16	45.552,74	16.030,56	2.496.829,60	23.368.054,74	369.571,46	22.998.483,28	19.337.927,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 1.071.801,90	121.910,00	65.047,38	1.752,52	329,14	58.364,40	- 824.398,46	- 39.297,61	- 863.696,07	- 119.874,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI											
<u>Proventi finanziari</u>											
19	Proventi da partecipazioni	69.809,48	-	0,21	415,80	-	-	70.225,49	-	70.225,49	1.717.275,00
a	da società controllate	-	-	-	415,80	-	-	415,80	-	415,80	416,00
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	69.809,48	-	0,21	-	-	-	69.809,69	-	69.809,69	1.716.859,00
20	Altri proventi finanziari	12.555,41	1.895,00	618,63	5,92	12,94	0,20	15.088,10	-	15.088,10	16.768,00
Totale proventi finanziari		82.364,89	1.895,00	618,84	421,72	12,94	0,20	85.313,59	-	85.313,59	1.734.043,00
<u>Oneri finanziari</u>											
21	Interessi ed altri oneri finanziari	124.858,57	-	16.129,90	546,11	68,69	11.061,20	152.664,47	-	152.664,47	161.200,00
a	Interessi passivi	124.858,57	-	-	-	52,65	-	124.911,22	-	124.911,22	160.872,00
b	Altri oneri finanziari	-	-	16.129,90	546,11	16,04	11.061,20	27.753,25	-	27.753,25	328,00
Totale oneri finanziari		124.858,57	-	16.129,90	546,11	68,69	11.061,20	152.664,47	-	152.664,47	161.200,00
Totale C)		- 42.493,68	1.895,00	- 15.511,06	- 124,39	- 55,75	- 11.061,00	- 67.350,88	-	- 67.350,88	- 1.572.843,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE											
22	Rivalutazioni	599.386,76	-	-	-	-	-	599.386,76	-	599.386,76	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale D)		599.386,76	-	-	-	-	-	599.386,76	-	599.386,76	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI											
24	Proventi straordinari	595.354,88	-	-	-	-	-	595.354,88	-	595.354,88	703.191,00
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.500,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	593.229,88	-	-	-	-	-	593.229,88	-	593.229,88	681.003,00
d	Plusvalenze patrimoniali	2.125,00	-	-	-	-	-	2.125,00	-	2.125,00	6.688,00
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale proventi		595.354,88	-	-	-	-	-	595.354,88	-	595.354,88	703.191,00
25	Oneri straordinari	308.481,87	-	-	-	-	-	308.481,87	-	308.481,87	275.278,00
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28.200,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	219.621,61	-	-	-	-	-	219.621,61	-	219.621,61	245.191,00
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	88.860,26	-	-	-	-	-	88.860,26	-	88.860,26	1.887,00
Totale oneri		308.481,87	-	-	-	-	-	308.481,87	-	308.481,87	275.278,00
Totale E)		286.873,01	-	-	-	-	-	286.873,01	-	286.873,01	427.913,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)											
26	Imposte	228.035,81	123.805,00	49.536,32	1.628,13	273,39	47.303,40	5.489,57	39.297,61	44.787,18	2.120.630,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza d)	439.096,61	75.688,00	31.941,10	1.711,19	25,54	46.871,40	282.859,38	39.297,61	322.156,99	1.813.662,00
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	18.922,00	-	-	-	-	18.922,00	-	18.922,00	25.810,00

6. Criteri di valutazione e principali risultati

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico sono per l'Ente definiti nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 mentre per i soggetti consolidati sono definiti dai principi contabili privatistici.

Per ogni altra informazione circa i criteri di valutazioni e per la composizione delle singole voci si rimanda alle singole note integrative dei soggetti consolidati.

6.1. Gestione Economica

Il conto economico è caratterizzato dall'insieme delle operazioni che hanno contribuito a determinare il risultato economico finale. In esso si distinguono componenti positivi e negativi ed ha forma scalare.

Voce	2019	2018	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22.134.787,21	19.457.801,00	2.676.986,21
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	22.998.483,28	19.337.927,00	3.660.556,28
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-863.696,07	119.874,00	-983.570,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-67.350,88	1.572.843,00	-1.640.193,88
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	599.386,76	-	599.386,76
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	286.873,01	427.913,00	-141.039,99
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-44.787,18	2.120.630,00	-2.165.417,18
Imposte	277.369,81	306.968,00	-29.598,19
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-322.156,99	1.813.662,00	-2.135.818,99
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	18.922,00	25.810,00	-6.888,00

La gestione caratteristica è anche detta “gestione tipica” (differenza A-B) e il suo risultato è la differenza fra i ricavi ottenuti a fronte della vendita di beni o servizi oggetto dell’attività (A) e i costi sostenuti per realizzarli (B) (spese commerciali, costi di produzione etc.).

Il costo del personale (voce B13) è così composto:

- € 3.313.654,72 per il Comune di Porcia;
- € 988.640,00 per Farmacie Comunali S.p.A.;
- € 186.967,14 per Livenza Tagliamento Acque S.p.A.;
- € 15.211,00 per Ambiente Servizi S.p.A.;
- € 8.795,51 per Consorzio Mosaicisti del Friuli;
- € 861.902,00 per ASP Umberto I.

La gestione finanziaria (C) è rappresentata dalla differenza tra i proventi derivanti dagli impieghi di capitali e gli oneri derivanti dalla provvista dei capitali stessi da fonti esterne; in particolare per l’esercizio 2019 gli interessi e gli altri oneri finanziari corrispondono a:

- € 124.858,54 per il Comune di Porcia dovuti ad interessi passivi su mutui;
- € 16.129,90 per Livenza Tagliamento Acque S.p.A. dovuti ad oneri diversi;
- € 546,11 per Ambiente Servizi S.p.A. dovuti ad oneri diversi;
- € 68,69 per Consorzio Mosaicisti del Friuli, € 52,65 per interessi ed € 16,04 per oneri diversi;
- € 11.061,20 per ASP Umberto I dovuti ad oneri diversi.

La gestione extracaratteristica (D) è rappresentata dalle operazioni accessorie riguardanti gli investimenti patrimoniali.

La gestione straordinaria (E) rileva fatti la cui fonte è estranea all’attività ordinaria. A seguito dell’entrata in vigore del D.Lgs. 130/2015 le società espongono questi fatti nella gestione caratteristica.

Per il Comune di Porcia si rileva che:

- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo sono pari a € 593.229,88;
- le sopravvenienze passive e le insussistenze dell’attivo sono pari a € 219.621,61;

queste possono riguardare le cancellazioni di residui in sede di rendiconto, riduzioni di fondi e accantonamenti e rilevazioni di altre somme non collocabili in altre aree di conto economico.

Il risultato dell’esercizio, che rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell’esercizio, riporta per il 2019 un valore pari a € -322.156,99.

La quota di pertinenza di terzi è pari a € 18.922,00 e corrisponde al 25% del risultato d’esercizio della Farmacie Comunali S.p.A.

Rispetto al risultato del Comune la perdita d’esercizio risulta diminuita per effetto del consolidamento.

La variazione del risultato economico di esercizio consolidato tra l’esercizio 2019 e l’esercizio 2018 è dovuta al bilancio dell’Ente capogruppo che registra una diminuzione di € 2.033.251,22. Variazione dovuta ad un aumento delle componenti negative della gestione ordinaria e ad una diminuzione dei proventi finanziari.

6.2. Gestione Patrimoniale

Lo Stato patrimoniale definisce, da un lato il patrimonio, in termini di valore contabile, in un momento specifico della sua esistenza, dall'altro lato i diritti dei terzi che gravano sullo stesso. Si suddivide in due sezioni contrapposte:

- Attivo, comprendente: le immobilizzazioni, il magazzino, i crediti, le disponibilità liquide e i ratei e risconti.

Si tratta di tutti gli investimenti per svolgere al meglio l'attività.

Voce	2019	2018	Variazione
A) CREDITI vs PARTECIPANTI	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	63.698.190,59	63.456.994,00	241.196,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.690.785,41	15.803.127,00	887.658,41
D) RATEI E RISCONTI	713.057,39	31.272,00	681.785,39
TOTALE ATTIVO	81.102.033,39	79.291.393,00	1.810.640,39

- Passivo, comprendente: il capitale sociale (o fondo di dotazione), le riserve, il risultato d'esercizio, i fondi, i debiti e i ratei e i risconti.

Si tratta dei mezzi, propri o di terzi, necessari per finanziare gli investimenti in modo da svolgere al meglio la propria attività.

Voce	2019	2018	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	52.624.642,13	53.503.909,00	-879.266,87
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	216.820,25	197.899,00	18.921,25
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	719.464,59	185.312,00	534.152,59
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	501.218,77	455.732,00	45.486,77
D) DEBITI	10.439.149,19	11.209.247,00	-770.097,81
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	16.817.558,71	13.937.193,00	2.880.365,71
TOTALE PASSIVO	81.102.033,39	79.291.393,00	1.810.640,39
TOTALE CONTI D'ORDINE	11.397.610,52	1.153.320,00	10.244.290,52

Per l'esercizio 2019 si rileva che:

Per Ambiente Servizi S.p.A. sussistono debiti verso banche della durata superiore ai 5 anni per € 10.769,88 e debiti assistiti da garanzie reali su beni per € 4.324,82.

- I ratei e risconti attivi sono così composti:

Ratei attivi:

- € 682.030,50 per il Comune di Porcia;

Risconti attivi:

- € 23.923,66 per il Comune di Porcia;
- € 1.301,00 per Farmacie Comunalì S.p.A.;
- € 4.183,03 per Livenza Tagliamento Acque S.p.A.;
- € 956,74 per Ambiente Servizi S.p.A. dovuti a canoni e noleggi;
- € 169,06 per Consorzio Mosaicisti del Friuli;
- € 493,40 per ASP Umberto I.

- Il patrimonio netto di pertinenza di terzi è pari a € 216.820,25 corrisponde al 25% del patrimonio netto della società Farmacie Comunalì S.p.A.

- I fondi per rischi e oneri sono così composti:

- € 245.538,52 per il Comune di Porcia per altri accantonamenti;
- € 18.304,70 per Livenza Tagliamento Acque S.p.A. per altri accantonamenti;
- € 840,94 per Ambiente Servizi S.p.A. per altri accantonamenti;
- € 524.780,00 per ASP Umberto I per altri accantonamenti.

- I ratei e risconti passivi sono così composti:

Ratei passivi:

- € 409.252,66 per il Comune di Porcia;
- € 1,09 per Ambiente Servizi S.p.A.;
- € 2.741,20 per ASP Umberto I.

Risconti passivi:

- € 14.955.858,69 per il Comune di Porcia relativi a contributi agli investimenti contabilizzati con il metodo indiretto;
- € 936.569,98 per Livenza Tagliamento Acque S.p.A.;
- € 7,45 per Ambiente Servizi S.p.A.;
- € 10.559,84 per Consorzio Mosaicisti del Friuli;
- € 502.294,80 per ASP Umberto I.

- Compensi spettanti agli Amministratori e Sindaci:

Farmacie Comunali S.p.A.:

- € 18.130,00 per Amministratori;
- € 17.160,00 per Sindaci.

Ambiente Servizi S.p.A.:

- € 26.744,00 per Amministratori;
- € 18.748,00 per Sindaci.
-

Livenza Tagliamento Acque S.p.A.

- € 41.472,00 per Amministratori
- € 25.480,00 per Sindaci

ASP Umberto I:

- € 24.000,00 per Presidente;
- € 10.200,00 per Vice Presidente;
- € 7.800,00 per Consiglieri;
- € 5.500,00 per Revisore.

Consorzio Mosaicisti:

- € 17.358,00 per Presidente
- € 3.434,00 per Revisore

PERSONALE

La composizione del personale che opera nelle società del Gruppo al 31 dicembre 2019 è la seguente:

- - Comune di Porcia : 83
- - Farmacie Comunale FVG Spa: 21
- - Ambiente Servizi Spa: 143
- - Livenza Tagliamento Acque Spa: 181
- - Consorzio Scuola mosaicisti: 15
- -ASP Umberto I: 115

L'Ente Capogruppo nell'esercizio 2019 non ha ripianato perdite delle società partecipate.

Nessun soggetto incluso nel bilancio consolidato registra un valore negativo del patrimonio netto.