



Comune di Porcia

Relazione sulla gestione e Nota integrativa

**BILANCIO CONSOLIDATO
al 31/12/2021
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 | 8 |
| 4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento..... | 10 |
| 4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare | 10 |
| 4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo..... | 11 |
| 4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi | 16 |
| 4.4. Consolidamento dei bilanci..... | 16 |
| 5. Schemi di Bilancio consolidato..... | 18 |
| 6. Criteri di valutazione e principali risultati..... | 21 |
| 6.1. Gestione Economica | 22 |
| 6.2. Gestione Patrimoniale | 25 |

1. Normativa di riferimento

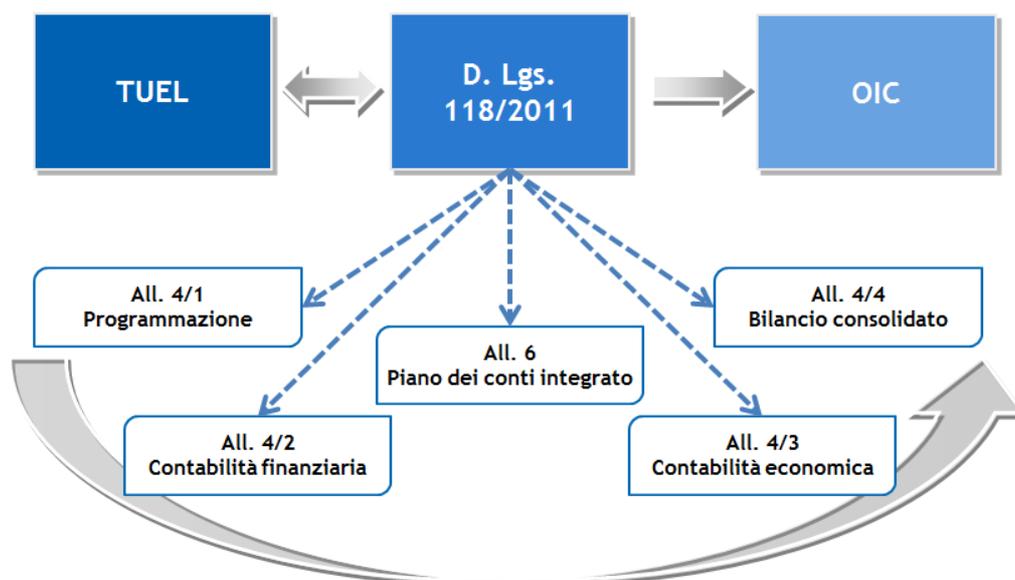
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- 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 | 4,93% gestione Servizi Idrici Integrati 3,45% Gestione Integrata Rifiuti |
| ASP UMBERTO I° | Partecipazione diretta | 20% |
| CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI FRIULI | Partecipazione diretta | 1,50% |

- 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. | Società Controllata e in house | 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 e in house | 0,21% |

| | | |
|---|-----------------------------------|--------|
| LTA - LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE S.p.A. | Partecipazione diretta e in house | 1,896% |
| GSM - GESTIONE SERVIZI MOBILITA' S.p.A. | Partecipazione diretta e in house | 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 | 79.415.917,60 | 2.382.477,53 |
| Patrimonio netto | 58.127.774,20 | 1.743.833,23 |
| Totale ricavi caratteristici | 14.653.638,50 | 439.609,16 |

- b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

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 |
|--|------------------------------|-------------------------|
| Farmacie Comunali FVG S.p.A. | Società controllata | 75% |
| LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A. | Società partecipata diretta | 1,896% |
| Ambiente Servizi S.p.A. | Società partecipata diretta | 0,21% |
| GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A. | Società partecipata diretta | 2,20% |
| Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli | Ente strumentale partecipato | 1,50% |
| Asp Umberto I° | Ente strumentale partecipato | 20% |

Informazioni aggiuntive dei soggetti del Perimetro di consolidamento:

| Ragione sociale | Sede | Codice fiscale | Capitale |
|--|---------------------------|----------------|----------------------|
| Farmacie Comunali FVG S.p.A. | Porcia (PN) | 91026500933 | € 400.000,00 i.v. |
| LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A. | Portogruaro (VE) | 04268260272 | € 18.000.000,00 i.v. |
| Ambiente Servizi S.p.A. | San Vito Tagliamento (PN) | 01434200935 | € 2.356.684,00 i.v. |
| GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A. | Pordenone (PN) | 01469190936 | € 300.000 i.v. |
| Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli | Spilimbergo (PN) | 81000930933 | € 890.704,00 |
| Asp Umberto I° | Pordenone (PN) | 80002750935 | € 2.006.342,00 |

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

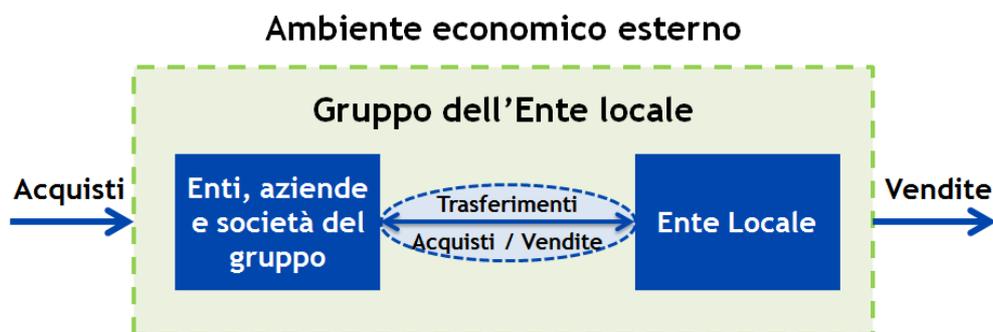
Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

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'analogia 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 elisione effettuate.

| | | | | | | | |
|----|--|--|-----------|------------|------------|--------------|--|
| SP | Comune di Porcia | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 1.058,75 | - | 1.058,75 | ELISIONE DEBITO ENTE VS GSM PER € 48.125 COME DA ASSEVERAZIONE |
| | GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A. | SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti | Attività | | 1.058,75 | - 1.058,75 | |
| CE | Comune di Porcia | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | - | 4.235,00 | - 4.235,00 | ELISIONE COSTO ENTE VS GSM PER € 192.500 |
| | GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A. | CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Ricavo | 4.235,00 | - | 4.235,00 | |
| SP | Comune di Porcia | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 244,87 | - | 244,87 | ELISIONE DEBITO ENTE VS AMBIENTE SERVIZI PER € 116.605,24 COME DA ASSEVERAZIONE |
| | Ambiente Servizi S.p.A. | SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti | Attività | | 244,87 | - 244,87 | |
| CE | Comune di Porcia | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | - | 2.924,42 | - 2.924,42 | ELISIONE DEBITO ENTE VS AMBIENTE SERVIZI PER € 1.392.579 |
| | Ambiente Servizi S.p.A. | CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Ricavo | 2.924,42 | - | 2.924,42 | |
| SP | Comune di Porcia | SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti | Attività | - | 386,66 | - 386,66 | ELISIONE CREDITO ENTE VS LTA PER € 20.393,45 COME DA ASSEVERAZIONE |
| | LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A. | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 386,66 | - | 386,66 | |
| SP | Comune di Porcia | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 100,13 | - | 100,13 | ELISIONE DEBITO ENTE VS LTA PER € 5.281,10 COME DA ASSEVERAZIONE |
| | LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A. | SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti | Attività | | 100,13 | - 100,13 | |
| CE | Comune di Porcia | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | - | 433,19 | - 433,19 | ELISIONE COSTO ENTE VS LTA PER € 22.847,76 |
| | LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A. | CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Ricavo | 433,19 | - | 433,19 | |
| CE | Comune di Porcia | CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Ricavo | 773,32 | - | 773,32 | ELISIONE RICAVO ENTE VS LTA PER € 40.786,90 |
| | LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A. | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | | 773,32 | - 773,32 | |
| SP | Comune di Porcia | SP - PD4b - Debiti per trasferimenti | Passività | 70.000,00 | - | 70.000,00 | ELISIONE DEBITO ENTE VS ASP UMBERTO I PER € 501.731,31 COME DA ASSEVERAZIONE |
| | Asp Umberto I* | SP - ACI12a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche | Attività | - | 70.000,00 | - 70.000,00 | |
| SP | Comune di Porcia | SP - PD4d - Debiti per trasferimenti | Passività | 26.000,00 | - | 26.000,00 | ELISIONE DEBITO ENTE VS ASP UMBERTO I PER € 501.731,31 COME DA ASSEVERAZIONE |
| | Asp Umberto I* | SP - ACI12a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche | Attività | - | 26.000,00 | - 26.000,00 | |
| SP | Comune di Porcia | SP - PEI - Ratei passivi | Passività | 4.346,26 | - | 4.346,26 | ELISIONE DEBITO ENTE VS ASP UMBERTO I PER € 501.731,31 COME DA ASSEVERAZIONE |
| | Asp Umberto I* | SP - ACI12a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche | Attività | - | 4.346,26 | - 4.346,26 | |
| CE | Comune di Porcia | CE - B12a - Trasferimenti correnti | Costo | - | 30.346,26 | - 30.346,26 | ELISIONE COSTO ENTE VS ASP UMBERTO I PER € 151.731,31 |
| | Asp Umberto I* | CE - A3a - Proventi da trasferimenti correnti | Ricavo | 30.346,26 | - | 30.346,26 | |
| SP | Ambiente Servizi S.p.A. | SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed | Attività | - | 0,02 | - 0,02 | ELISIONE CREDITO AMBIENTE SERVIZI SPA VS LTA PER € 595 |
| | LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A. | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 0,02 | - | 0,02 | |
| SP | Ambiente Servizi S.p.A. | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 0,01 | - | 0,01 | ELISIONE DEBITO AMBIENTE SERVIZI SPA VS LTA PER € 340 |
| | LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A. | SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed | Attività | | 0,01 | - 0,01 | |
| CE | Ambiente Servizi S.p.A. | CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Ricavo | 0,12 | - | 0,12 | ELISIONE RICAVO AMBIENTE SERVIZI SPA VS LTA PER € 2.955 |
| | LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A. | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | | 0,12 | - 0,12 | |
| CE | Ambiente Servizi S.p.A. | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | - | 0,05 | - 0,05 | ELISIONE COSTO AMBIENTE SERVIZI SPA VS LTA PER € 1.182 |
| | LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A. | CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Ricavo | 0,05 | - | 0,05 | |
| SP | Farmacie Comunali FVG S.p.A. | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 2,25 | - | 2,25 | ELISIONE DEBITO FARMACIE COMUNALI FVG SPA VS LTA PER € 118,61 |
| | LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A. | SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed | Attività | | 2,25 | - 2,25 | |
| CE | Farmacie Comunali FVG S.p.A. | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | - | 10,71 | - 10,71 | ELISIONE COSTO FARMACIE COMUNALI FVG SPA VS LTA PER € 564,96 |
| | LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A. | CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Ricavo | 10,71 | - | 10,71 | |
| SP | Farmacie Comunali FVG S.p.A. | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | - | 115.811,80 | - 115.811,80 | SCRITTURE PRE-CONSOLIDAMENTO PER ALLINEARE CREDITO ENTE VS FARMACIE COMUNALI FVG |
| | Farmacie Comunali FVG S.p.A. | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 115.811,80 | - | 115.811,80 | |
| SP | Comune di Porcia | SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed | Attività | | 119.540,65 | - 119.540,65 | ELISIONE CREDITO ENTE VS FARMACIE COMUNALI FVG |
| | Farmacie Comunali FVG S.p.A. | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 119.540,65 | - | 119.540,65 | |
| CE | Farmacie Comunali FVG S.p.A. | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | - | 119.540,65 | - 119.540,65 | ELISIONE RICAVO ENTE VS FARMACIE COMUNALI FVG |
| | Comune di Porcia | CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Ricavo | 119.540,65 | - | 119.540,65 | |
| CE | Farmacie Comunali FVG S.p.A. | CE - B18 - Oneri diversi di gestione | Costo | - | 3.061,00 | - 3.061,00 | ELISIONE RICAVO ENTE VS FARMACIE COMUNALI FVG |
| | Comune di Porcia | CE - A1 - Proventi da tributi | Ricavo | 3.061,00 | - | 3.061,00 | |
| CE | Comune di Porcia | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | - | 1.904,22 | - 1.904,22 | ELISIONE COSTO ENTE VS FARMACIE COMUNALI FVG |
| | Farmacie Comunali FVG S.p.A. | CE - A4b - Ricavi della vendita di beni | Ricavo | 1.904,22 | - | 1.904,22 | |
| CE | Comune di Porcia | CE - B12a - Trasferimenti correnti | Costo | - | 72,00 | - 72,00 | ELISIONE COSTO ENTE VS CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI FRIULI PER € 4.800 |
| | Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli | CE - A3a - Proventi da trasferimenti correnti | Ricavo | 72,00 | - | 72,00 | |

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).

In relazione al valore del canone di cui sopra il bilancio dell'Ente e quello di Farmacie Comunali FVG presentano un disallineamento in quanto l'Ente ha registrato nel proprio rendiconto 2021 un importo di € 119.540,65 (valore del canone relativo all'esercizio 2020) invece che € 235.352,45 (importo definitivo del canone 2021 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)

-Acquisti effettuati dal Comune legati all'emergenza sanitaria Covid: valore rettificato in costi e ricavi.

Rapporti Comune/LTA Spa

-bollette acqua: valore rettificato in costi e ricavi e nei crediti e debiti per la parte ancora non pagata al 31.12.2021;

-rimborso quota passività pregresse: valore rettificato in costi e ricavi e in crediti e debiti per la parte ancora da fatturare al 31.12.2021;

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 31.12.2021;

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 (1,50%)

Rapporti Comune/Asp Umberto I:

-Contributo agli investimenti non ancora pagato per costruzione casa di riposo (valore rettificato tra i debiti e crediti per trasferimenti);

-rimborso spese per gestione centro semi-residenziale diurno di Porcia: valore rettificato in costi e ricavi e tra i debiti e i crediti per trasferimenti.

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

Rapporti Comune/GSM Spa:

-fatture per il servizio di gestione verde pubblico valore rettificato in costi e ricavi e nei debiti e crediti per la parte ancora non pagata al 31.12.2021

- I valori sono stati rettificati in base alla percentuale di partecipazione (2,20%)

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) 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 | ELISIONE PATRIMONIO NETTO FARMACIE COMUNALI FVG |
| | Farmacie Comunali FVG S.p.A. | SP - PAIf - Altre riserve disponibili | Passività | 437.504,25 | | - 437.504,25 | |
| | Comune di Porcia | SP - PAIb - Riserve da capitale | Passività | | 4,92 | 4,92 | |
| | Comune di Porcia | SP - ABIV1a - Partecipazioni in imprese controllate | Attività | | 737.499,33 | - 737.499,33 | |
| SP | LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A. | SP - PAI - Fondo di dotazione | Passività | 341.280,00 | | - 341.280,00 | ELISIONE PATRIMONIO NETTO LTA |
| | LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A. | SP - PAIb - Riserve da capitale | Passività | 243.101,54 | | - 243.101,54 | |
| | LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A. | SP - PAIe - Altre riserve indisponibili | Passività | 427.629,05 | | - 427.629,05 | |
| | Comune di Porcia | CE - B18 - Oneri diversi di gestione | Costo | 172,05 | | 172,05 | |
| | Comune di Porcia | SP - ABIV1b - Partecipazioni in impr | Attività | - | 1.012.182,64 | - 1.012.182,64 | |
| SP | Ambiente Servizi S.p.A. | SP - PAI - Fondo di dotazione | Passività | 4.949,04 | | - 4.949,04 | ELISIONE PATRIMONIO NETTO AMBIENTE SERVIZI |
| | Ambiente Servizi S.p.A. | SP - PAIV - Risultato economico di esercizi precedenti | Passività | 17.427,05 | | - 17.427,05 | |
| | Ambiente Servizi S.p.A. | SP - PAIb - Riserve da capitale | Passività | 1.401,95 | | - 1.401,95 | |
| | Ambiente Servizi S.p.A. | SP - PAV - Riserve negative per ben | Passività | - | 1.233,01 | 1.233,01 | |
| | Comune di Porcia | CE - B18 - Oneri diversi di gestione | Costo | 1.232,16 | | 1.232,16 | |
| | Comune di Porcia | SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate | Attività | | 23.777,19 | - 23.777,19 | |
| SP | GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A. | SP - PAI - Fondo di dotazione | Passività | 6.600,00 | | - 6.600,00 | ELISIONE PATRIMONIO NETTO GSM |
| | GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A. | SP - PAIV - Risultato economico di e | Passività | 35.559,87 | | - 35.559,87 | |
| | GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A. | SP - PAV - Riserve negative per beni indisponibili | Passività | | 6.076,51 | 6.076,51 | |
| | GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A. | SP - PAIe - Altre riserve indisponibili | Passività | 1.308,52 | | - 1.308,52 | |
| | Comune di Porcia | SP - PAIb - Riserve da capitale | Passività | | 37,62 | 37,62 | |
| | Comune di Porcia | SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri | Attività | - | 37.354,26 | - 37.354,26 | |
| SP | Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli | SP - PAI - Fondo di dotazione | Passività | 13.360,56 | | - 13.360,56 | ELISIONE PATRIMONIO NETTO CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI |
| | Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli | SP - PAIV - Risultato economico di e | Passività | 1.885,29 | | - 1.885,29 | |
| | Comune di Porcia | SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate | Attività | | 15.550,77 | - 15.550,77 | |
| | Comune di Porcia | CE - B18 - Oneri diversi di gestione | Costo | 304,92 | | 304,92 | |
| SP | Asp Umberto I° | SP - PAI - Fondo di dotazione | Passività | 401.268,40 | | - 401.268,40 | ELISIONE PATRIMONIO NETTO ASP UMBERTO I |
| | Asp Umberto I° | SP - PAIV - Risultato economico di esercizi precedenti | Passività | 9.305,80 | | - 9.305,80 | |
| | Asp Umberto I° | SP - PAIf - Altre riserve disponibili | Passività | 54.136,00 | | - 54.136,00 | |
| | Comune di Porcia | SP - PAIb - Riserve da capitale | Passività | - | 54.136,00 | 54.136,00 | |
| | Comune di Porcia | SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti | Attività | | 410.574,20 | - 410.574,20 | |

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".

b) scrittura di Pre-consolidamento

| | | | | | | | |
|----|------------------------------|-----------------------------------|-----------|------------|------------|--------------|--|
| SP | Farmacie Comunali FVG S.p.A. | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | | 115.811,80 | - 115.811,80 | SCRITTURE PRE-CONSOLIDAMENTO PER ALLINEARE CREDITO ENTE VS FARMACIE COMUNALI FVG |
| | Farmacie Comunali FVG S.p.A. | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 115.811,80 | | - 115.811,80 | |

c) Calcolo quota pertinenza di terzi

| Codice | Bilancio | Prospetto - Conto | Tipo Voce | Dare | Avere | Elisione |
|--------|------------------------------|--|-----------|------------|------------|--------------|
| SP | Farmacie Comunali FVG S.p.A. | SP - PAI - Fondo di dotazione | Passività | 100.000,00 | | - 100.000,00 |
| | Farmacie Comunali FVG S.p.A. | SP - PAIV - Risultato economico di esercizi precedenti | Passività | 145.834,74 | | - 145.834,74 |
| | Farmacie Comunali FVG S.p.A. | SP - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | Passività | | 245.834,74 | 245.834,74 |
| | Farmacie Comunali FVG S.p.A. | SP - PAIII - Risultato economico dell'esercizio | Passività | 360.499,78 | - | - 360.499,78 |
| | Farmacie Comunali FVG S.p.A. | CE - 30 - Risultato di esercizio di per | Costo | | 360.499,78 | - 360.499,78 |

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 Comunali 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 |
|--|--|---|
| Farmacie Comunali FVG S.p.A. | Integrale (con evidenza della quota di terzi) | Integrale |
| LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A. | Proporzionale | Proporzionale |
| Ambiente Servizi S.p.A. | Proporzionale | Proporzionale |
| GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A. | Proporzionale | Proporzionale |
| Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli | Proporzionale | Proporzionale |
| Asp Umberto I° | Proporzionale | Proporzionale |

5. Schemi di Bilancio consolidato

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Bilancio Ente | % Bilancio Farmacie Comuni PWS S.p.A. | % Bilancio LTA - Livenza Acque S.p.A. | % Bilancio Ambiente Servizi S.p.A. | % Bilancio GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A. | % Bilancio Consorzio Scuola Novatecristofoli | % Bilancio Asp Umberto I' | Totale Pre-Elisioni | Elisioni | CALCOLO QUOTA PERTINENZA DI TERZI | 2021 | 2020 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 | | | | | | |
|--|--|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|---|--|---------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|------|-------|--------|--------|-------|--------|
| | | | | | | | | | | | | | | | 100% | 1,96% | 0,210% | 2,200% | 1,50% | 20,00% |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 5.312.814,74 | - | - | - | - | - | 5.312.814,74 | 3.061,00 | - | 5.309.753,74 | 5.263.734,54 | - | - | | | | | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | | | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 6.978.546,22 | - | - | - | 12.913,88 | - | 6.991.460,10 | 30.418,26 | - | 6.961.041,84 | 7.871.833,51 | - | | | | | | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 6.665.376,21 | - | - | - | 12.520,79 | - | 6.677.897,00 | 30.418,26 | - | 6.647.478,74 | 7.537.211,58 | A5c | | | | | | | |
| b | Quote annuate di contributi agli investimenti | 213.657,51 | - | - | - | - | - | 214.050,60 | - | - | 214.050,60 | 173.335,58 | - | | | | | | | |
| c | Contributi agli investimenti | 99.512,50 | - | - | - | - | - | 99.512,50 | - | - | 99.512,50 | 161.286,35 | - | | | | | | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.299.911,35 | 5.163.126,00 | 533.212,33 | 53.705,00 | 110.262,27 | 2.909,17 | 2.158.345,80 | 9.321.471,92 | 129.821,68 | 9.191.650,24 | 8.322.819,95 | A1 | | | | | | | |
| d | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 530.720,36 | - | - | - | - | - | 530.720,36 | - | - | 530.720,36 | 392.681,33 | - | | | | | | | |
| a | Ricavi della vendita di beni | - | 5.163.126,00 | - | - | 70.467,70 | 1.975,46 | 5.235.569,16 | 1.904,22 | - | 5.233.664,94 | 4.677.710,22 | - | | | | | | | |
| b | Ricavi e proventi della prestazione di servizi | 769.190,99 | - | 533.212,33 | 53.705,00 | 39.794,57 | 933,71 | 2.158.345,80 | 3.555.182,40 | - | 3.427.264,94 | 3.252.428,40 | - | | | | | | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - | - | - | - | - | 8.581,20 | - | 8.581,20 | 8.581,20 | 14.282,60 | A2 | | | | | | | |
| 6 | Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | A3 | | | | | | | |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - | 204.240,21 | - | - | 102,20 | 285,60 | 204.628,01 | - | 204.628,01 | 149.715,09 | A4 | | | | | | | |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 1.062.366,19 | 120.230,00 | 65.054,95 | 776,97 | 5.223,01 | 566,69 | 511.515,20 | 1.765.733,01 | - | 1.765.733,01 | 1.247.660,26 | A5 | | | | | | | |
| | Totale componenti positivi della gestione A) | 14.653.638,50 | 5.283.356,00 | 802.507,49 | 54.481,97 | 115.485,28 | 16.491,94 | 2.661.565,40 | 23.587.526,58 | - | 23.424.235,64 | 22.870.045,95 | | | | | | | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 179.348,27 | 2.928.706,00 | 60.542,67 | 3.047,98 | 4.712,36 | 2.063,76 | 82.668,00 | 3.261.088,34 | - | 3.261.088,34 | 3.291.733,92 | B6 | | | | | | | |
| 10 | Prestazioni di servizi | 5.741.643,99 | 870.635,00 | 306.116,67 | 37.469,50 | 25.097,72 | 3.140,12 | 1.566.215,40 | 8.320.118,40 | 245.633,48 | 8.274.484,92 | 7.309.040,98 | B7 | | | | | | | |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 32.471,82 | 73.896,00 | 32.867,08 | 349,99 | 29.370,63 | 54,20 | 5.353,60 | 174.363,32 | - | 174.363,32 | 166.275,29 | B8 | | | | | | | |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 2.682.400,86 | - | - | - | - | - | 2.682.400,86 | 30.418,26 | - | 2.651.982,60 | 3.104.368,60 | - | | | | | | | |
| a | Trasferimenti correnti | 2.682.400,86 | - | - | - | - | - | 2.682.400,86 | 30.418,26 | - | 2.651.982,60 | 2.824.368,60 | - | | | | | | | |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pub. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 280.000,00 | - | | | | | | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | | | | |
| 13 | Personale | 3.358.098,50 | 1.023.635,00 | 201.872,30 | 15.363,77 | 33.866,40 | 8.493,91 | 941.390,80 | 5.583.439,68 | - | 5.583.439,68 | 5.536.210,86 | B9 | | | | | | | |
| a | Ammortamenti e svalutazioni | 1.818.649,33 | 33.190,00 | 134.311,21 | 5.117,12 | 2.320,79 | 886,69 | 47.766,80 | 2.043.151,94 | - | 2.043.151,94 | 1.823.334,38 | B10 | | | | | | | |
| 14 | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 11.027,13 | 3.100,00 | 49.184,70 | 85,84 | 526,28 | 460,37 | 7.090,40 | 71.474,72 | - | 71.474,72 | 64.108,28 | B10a | | | | | | | |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 1.672.148,47 | 30.090,00 | 80.386,51 | 4.996,43 | 2.704,51 | 381,32 | 32.071,00 | 1.822.778,18 | - | 1.822.778,18 | 1.744.101,07 | B10b | | | | | | | |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | B10c | | | | | | | |
| d | Svalutazione dei crediti | 135.473,79 | - | 4.740,00 | 34,85 | - | 45,00 | 8.605,40 | 148.899,04 | - | 148.899,04 | 150.088,00 | B10d | | | | | | | |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 100,00 | 17.882,00 | 1.886,61 | 4,53 | 154,58 | 35,30 | - | 15.900,98 | - | 15.900,98 | 14.957,78 | B11 | | | | | | | |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 20.000,00 | - | 2.531,88 | - | - | - | 17.568,20 | 40.100,08 | - | 40.100,08 | 28.766,53 | B12 | | | | | | | |
| 17 | Altri accantonamenti | 25.877,40 | - | - | - | 2.200,00 | 343,10 | 28.420,50 | - | - | 28.420,50 | 26.846,86 | B13 | | | | | | | |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 157.984,67 | 26.611,00 | 13.878,16 | 138,40 | 495,31 | 893,40 | 16.380,40 | 78.269,54 | 1.351,87 | 76.917,67 | 663.328,75 | B14 | | | | | | | |
| | Totale componenti negative della gestione B) | 14.016.885,04 | 4.974.555,00 | 750.033,36 | 51.580,73 | 98.918,63 | 18.039,83 | 2.657.343,00 | 22.565.255,64 | - | 22.237.832,03 | 21.524.938,39 | | | | | | | | |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 636.753,46 | 308.801,00 | 52.474,13 | 2.901,24 | 16.666,65 | 452,06 | 4.222,40 | 1.022.270,94 | 114.102,67 | 1.136.373,61 | 1.335.107,56 | | | | | | | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Proventi finanziari | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | - | - | 2,10 | - | - | - | - | 2,10 | - | 2,10 | - | C15 | | | | | | | |
| a | da società controllate | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | | | | |
| b | da società partecipate | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | | | | |
| c | da altri soggetti | - | - | 2,10 | - | - | - | - | 2,10 | - | 2,10 | - | - | | | | | | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 4.988,73 | 3.135,00 | 257,85 | 29,88 | 21,91 | 9,98 | 14,40 | 8.455,65 | - | 8.455,65 | 19.456,50 | C16 | | | | | | | |
| | Totale proventi finanziari | 4.988,73 | 3.135,00 | 257,85 | 29,88 | 21,91 | 9,98 | 14,40 | 8.457,75 | - | 8.457,75 | 19.456,50 | | | | | | | | |
| Oneri finanziari | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 93.626,89 | - | 17.944,69 | 643,29 | 0,39 | 54,72 | 8.501,60 | 120.771,58 | - | 120.771,58 | 134.912,40 | C17 | | | | | | | |
| a | Interessi passivi | 93.626,89 | - | 17.944,69 | 643,29 | 0,39 | 54,72 | 8.501,60 | 93.626,89 | - | 93.626,89 | 109.061,47 | - | | | | | | | |
| b | Altri oneri finanziari | - | - | - | - | - | - | - | 27.144,69 | - | 27.144,69 | 25.850,93 | - | | | | | | | |
| | Totale oneri finanziari | 93.626,89 | - | 17.944,69 | 643,29 | 0,39 | 54,72 | 8.501,60 | 120.771,58 | - | 120.771,58 | 134.912,40 | | | | | | | | |
| | Totale C) | - 88.638,16 | 3.135,00 | - 17.686,84 | - 613,41 | 21,52 | - 44,74 | - 8.487,20 | - 112.313,83 | - | - 112.313,83 | - 115.455,90 | | | | | | | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 326.470,84 | - | - | - | - | - | 326.470,84 | 326.470,84 | - | 326.470,84 | 442.755,58 | D18 | | | | | | | |
| c | Svalutazioni | 37.728,92 | - | - | - | - | - | 37.728,92 | 37.728,92 | - | 37.728,92 | 278,10 | D19 | | | | | | | |
| | Totale D) | 288.741,92 | - | - | - | - | - | 288.741,92 | - | - | 288.741,92 | 442.477,48 | | | | | | | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Proventi straordinari | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | Proventi da permessi di costruire | 733.901,11 | - | - | - | - | - | 733.901,11 | - | - | 733.901,11 | 940.901,66 | E20 | | | | | | | |
| a | Proventi da trasferimenti in conto capitale | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4.472,15 | - | | | | | | | |
| b | Sopervenienze attive e inasuttanze del passivo | 730.967,11 | - | - | - | - | - | 730.967,11 | - | - | 730.967,11 | 934.304,51 | E20b | | | | | | | |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 2.934,00 | - | - | - | - | - | 2.934,00 | - | - | 2.934,00 | 2.125,00 | E20c | | | | | | | |
| | Totale proventi | 733.901,11 | - | - | - | - | - | 733.901,11 | - | - | 733.901,11 | 940.901,66 | | | | | | | | |
| Oneri straordinari | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | Trasferimenti in conto capitale | 291.955,70 | - | - | - | - | - | 291.955,70 | - | - | 291.955,70 | 652.525,70 | E21 | | | | | | | |
| a | Sopervenienze passive e inasuttanze dell'attivo | 206.608,49 | - | - | - | - | - | 206.608,49 | - | - | 206.608,49 | 647.524,10 | E21a | | | | | | | |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 85.347,21 | - | - | - | - | - | 85.347,21 | - | - | 85.347,21 | 529,45 | E21c | | | | | | | |
| d | Altri oneri straordinari | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4.472,15 | E21d | | | | | | | |
| | Totale oneri | 291.955,70 | - | - | - | - | - | 291.955,70 | - | - | 291.955,70 | 652.525,70 | | | | | | | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 1.278.802,63 | 311.936,00 | 34.787,29 | 2.287,83 | 16.688,17 | 407,32 | 4.264,80 | 1.640.644,44 | 114.102,67 | 1.754.747,11 | 1.950.505,10 | | | | | | | | |
| 26 | Imposte | 215.705,08 | 79.049,00 | 12.691,40 | 2,54 | 4.695,83 | 183,94 | 420,20 | 312.747,99 | - | 312.747,99 | 256.842,41 | 22 | | | | | | | |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza) | 1.063.097,55 | 232.887,00 | 22.095,89 | 2.285,29 | 11.992,34 | 223,38 | 4.685,00 | 1.327.896,45 | 114.102,67 | 1.441.999,12 | 1.693.662,69 | 23 | | | | | | | |
| 27 | Risultato di Esercizio di Gruppo | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.081.499,34 | - | - | | | | | | | |
| 29 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 360.499,78 | 29.015,00 | - | | | | | | | |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Bilancio Ente | % Bilancio Farmacie Comunal FVG S.p.A. | % Bilancio LTA - Livensa Tagliamento Acque S.p.A. | % Bilancio Ambiente Servizi S.p.A. | % Bilancio GSH - Gestione Servizi Mobilità S.p.A. | % Bilancio Consorzio Scuole Mosaicisti Friuli | % Bilancio Asp Umberto I' | Totale Pre-Elisioni | Elisioni | Note | 2021 | 2020 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 | |
|---|---|---------------|--|---|------------------------------------|---|---|---------------------------|---------------------|--------------|---------------|---------------|--------|-------------------------|------------------------|--------------|
| | | | 100% | 1,90% | 0,210% | 2,2000% | 1,50% | 20,00% | | | | | | | | |
| 1 | A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI A) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Immobilizzazioni immateriali | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | - | - | 137,88 | - | - | - | - | 137,88 | - | - | 137,88 | 823,09 | - | B1 | B1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 16.290,91 | - | - | - | - | - | - | 16.290,91 | - | 16.290,91 | 4.137,20 | - | - | B12 | B12 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 5.344,38 | - | 47,29 | 60,74 | 172,20 | - | - | 5.624,61 | - | 5.624,61 | 10.880,96 | - | - | B13 | B13 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | - | - | 2.402,18 | - | - | - | - | 2.776,38 | - | 2.776,38 | 1.446,02 | - | - | B14 | B14 |
| 5 | Avviamento | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | B15 | B15 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 50.249,59 | - | 70.196,37 | 1,18 | - | - | - | 120.447,14 | - | 120.447,14 | 73.435,54 | - | - | B16 | B16 |
| 9 | Altre | - | 3.191,00 | 316.915,74 | 48,55 | 4.057,86 | 24.751,82 | 8.038,80 | 337.004,17 | - | 337.004,17 | 312.233,49 | - | - | B17 | B17 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 71.884,88 | 3.191,00 | 389.699,46 | 110,87 | 4.230,06 | 24.751,82 | 8.413,00 | 502.281,09 | - | 502.281,09 | 402.958,90 | - | - | | |
| | Immobilizzazioni materiali (1) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | Beni demaniali | 24.825.549,51 | - | - | - | - | - | - | 24.825.549,51 | - | 24.825.549,51 | 23.524.096,35 | - | - | | |
| 1.2 | Terroni | 1.316.839,95 | - | - | - | - | - | - | 1.316.839,95 | - | 1.316.839,95 | 1.316.839,95 | - | - | | |
| 1.3 | Fabbricati | 2.434.728,21 | - | - | - | - | - | - | 2.434.728,21 | - | 2.434.728,21 | 2.130.999,35 | - | - | | |
| 1.9 | Infrastrutture | 20.314.845,33 | - | - | - | - | - | - | 20.314.845,33 | - | 20.314.845,33 | 19.832.936,17 | - | - | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 799.156,02 | - | - | - | - | - | - | 799.156,02 | - | 799.156,02 | 243.318,88 | - | - | | |
| 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 29.602.090,60 | 172.509,00 | 1.984.973,71 | 48.929,80 | 12.065,56 | 4.354,07 | 861.686,00 | 32.146.608,74 | - | 32.146.608,74 | 31.684.079,98 | - | - | | |
| 2.1 | Terroni | 4.091.995,59 | - | 119.273,57 | 5.508,81 | - | - | - | 4.216.777,97 | - | 4.216.777,97 | 4.351.774,02 | - | - | B111 | B111 |
| 2.2 | Fabbricati | 22.493.474,48 | - | 200.962,27 | 6.884,45 | 2.036,66 | - | 768.379,20 | 23.471.910,06 | - | 23.471.910,06 | 23.212.100,68 | - | - | | |
| 2.3 | di cui in leasing finanziario | 270.941,25 | - | 1.561.363,68 | 10.555,51 | 4.138,39 | 84,44 | 4.783,60 | 1.851.866,87 | - | 1.851.866,87 | 1.648.100,67 | - | - | B112 | B112 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 214.684,34 | - | 56.217,35 | 3.425,72 | 1.208,80 | 73,80 | 5.980,00 | 281.590,01 | - | 281.590,01 | 278.706,03 | - | - | B113 | B113 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 46.195,72 | - | 22.317,50 | 4.252,21 | - | - | - | 72.765,43 | - | 72.765,43 | 58.431,63 | - | - | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 52.007,83 | - | 94,57 | 187,17 | - | - | - | 52.289,57 | - | 52.289,57 | 49.621,17 | - | - | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 147.087,71 | - | 142,84 | 114,65 | - | - | - | 147.345,20 | - | 147.345,20 | 252.654,12 | - | - | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 1.745.530,48 | 172.509,00 | 47.156,84 | - | 127,48 | 4.195,83 | 82.543,20 | 2.052.063,23 | - | 2.052.063,23 | 1.812.691,46 | - | - | | |
| 2.9 | Altri beni materiali | 1.474.584,31 | - | 135.498,72 | 571,66 | 5.072,93 | - | 65.825,20 | 1.681.552,82 | - | 1.681.552,82 | 984.832,57 | - | - | B115 | B115 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 55.362.244,42 | 172.509,00 | 2.120.474,43 | 49.501,46 | 17.138,49 | 4.354,07 | 927.511,20 | 58.653.731,07 | - | 58.653.731,07 | 56.193.006,90 | - | - | | |
| | Immobilizzazioni finanziarie (1) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Partecipazioni in imprese controllate | 5.887.324,03 | - | 27,49 | 9.686,04 | - | - | - | 5.897.037,56 | 2.236.938,39 | 3.660.099,17 | 3.440.275,82 | - | - | B111a | B111a |
| a | Imprese partecipate | 737.499,33 | - | 9.685,32 | - | - | - | - | 747.184,65 | 737.499,33 | 9.685,32 | 9.685,32 | - | - | B111b | B111b |
| b | Crediti verso | 1.052.441,99 | - | 27,49 | 0,72 | - | - | - | 1.052.441,99 | 1.051.510,60 | 931,39 | 907,98 | - | - | B111c | B111c |
| c | Altre amministrazioni pubbliche | 4.097.382,71 | - | 88.055,47 | - | 184,11 | - | - | 4.097.410,03 | 447.928,46 | 3.649.482,46 | 3.429.682,52 | - | - | B111d | B111d |
| 2 | Imprese partecipate | - | - | - | - | - | - | - | 88.239,58 | - | 88.239,58 | 88.099,48 | - | - | B112 | B112 |
| a | Imprese controllate | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | B112a | B112a |
| b | Imprese partecipate | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | B112b | B112b |
| c | Altre amministrazioni pubbliche | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | B112c | B112c |
| 3 | Altri titoli | - | - | - | - | - | - | - | 88.239,58 | - | 88.239,58 | 88.099,48 | - | - | B112d | B112d |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 5.887.324,03 | - | 88.082,96 | 9.686,04 | 184,11 | - | - | 5.985.277,14 | 2.236.938,39 | 3.748.338,75 | 3.528.975,30 | - | - | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B) | 61.321.453,33 | 175.700,00 | 2.598.254,85 | 59.298,37 | 21.552,66 | 29.105,89 | 935.924,20 | 65.147.289,30 | - | 62.904.350,91 | 60.124.341,10 | - | - | | |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Rimanenze | 4.400,00 | - | 21.422,18 | 12,15 | 710,86 | 1.408,77 | 5.701,40 | 547.568,36 | - | 547.568,36 | 575.008,12 | - | - | Cl | Cl |
| | Totale | 4.400,00 | 513.913,00 | 21.422,18 | 12,15 | 710,86 | 1.408,77 | 5.701,40 | 547.568,36 | - | 547.568,36 | 575.008,12 | - | - | | |
| | Crediti (2) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 1.057.163,43 | 13.981,00 | 3.768,98 | 2.279,78 | - | - | 6,00 | 1.077.199,19 | - | 1.077.199,19 | 950.300,63 | - | - | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| b | Altri crediti da tributi | 1.057.163,43 | 13.981,00 | 3.768,98 | 2.279,78 | - | - | 6,00 | 1.077.199,19 | - | 1.077.199,19 | 950.300,63 | - | - | | |
| 2 | Crediti da Fondi perequativi | 2.080.500,24 | - | - | 2.737,09 | - | 882,00 | - | 2.084.179,33 | 100.346,26 | 1.983.833,07 | 2.833.845,16 | - | - | | |
| a | Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche | 1.857.193,86 | - | - | - | - | - | - | 1.857.193,86 | 100.346,26 | 1.756.847,60 | 2.783.000,97 | - | - | | |
| b | Imprese controllate | - | - | - | 2.737,09 | - | - | - | 2.737,09 | - | 2.737,09 | 805,80 | - | - | Cl3 | Cl3 |
| c | Imprese partecipate | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| d | Altre amministrazioni pubbliche | 223.306,38 | - | - | - | 882,00 | - | - | 224.248,38 | - | 224.248,38 | 50.038,39 | - | - | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 192.314,25 | 208.033,00 | 352.849,30 | 9.486,79 | 9.142,07 | 293,57 | 261.156,20 | 1.033.275,18 | 121.333,34 | 911.941,84 | 1.022.996,28 | - | - | Cl1 | Cl1 |
| 4 | Altri Crediti | 168.621,03 | 36.295,00 | 206.293,52 | 396,84 | 1.794,88 | 4.528,26 | 1.027.427,40 | 1.465.356,93 | - | 1.465.356,93 | 332.723,92 | - | - | Cl5 | Cl5 |
| a | verso fornitori | - | - | 17.113,28 | 297,07 | 1.340,81 | - | - | 18.751,76 | - | 18.751,76 | 58.944,87 | - | - | | |
| b | per attività svolta per i terzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| c | altri | 168.621,03 | 36.295,00 | 189.180,24 | 99,17 | 454,07 | 4.528,26 | 1.027.427,40 | 1.426.605,17 | - | 1.426.605,17 | 273.779,05 | - | - | | |
| | Totale crediti | 3.498.638,95 | 258.309,00 | 562.911,80 | 14.900,30 | 10.936,95 | 5.703,83 | 1.288.589,60 | 5.640.010,63 | 221.879,60 | 5.418.131,03 | 5.139.665,99 | - | - | | |
| | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Partecipazioni | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | Cl11,2,3,4,5 | Cl11,2,3 |
| 2 | Altri titoli | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | Cl15 | Cl15 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 14.497.976,77 | - | - | - | - | - | - | 14.497.976,77 | - | 14.497.976,77 | 14.061.816,87 | - | - | | |
| a | Istituto tesoriere | 14.497.976,77 | - | - | - | - | - | - | 14.497.976,77 | - | 14.497.976,77 | 14.061.816,87 | - | - | | |
| 2 | Presso Banca d'Italia | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| 3 | Altri depositi bancari e postali | 58.598,68 | 2.294.017,00 | 244.188,40 | 11.579,58 | 65.806,55 | 9.977,11 | 175.585,00 | 2.861.832,34 | - | 2.861.832,34 | 2.062.482,01 | - | - | Cl11 | Cl11 e Cl11c |
| 4 | Denaro e valori in cassa | - | 33.013,00 | 220,92 | 1,48 | 1.693,00 | 20,97 | 195,60 | 35.144,97 | - | 35.144,97 | 22.830,09 | - | - | Cl12 | Cl12 e Cl13 |
| | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | Totale disponibilità liquide | 14.556.575,45 | 2.329.030,00 | 244.409,32 | 11.581,06 | 67.579,55 | 9.998,10 | 175.780,60 | 17.394.954,08 | - | 17.394.954,08 | 16.147.128,97 | - | - | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C) | 18.055.634,40 | 3.101.352,00 | 828.743,30 | 26.493,71 | 79.227,36 | 17.110,70 | 1.470.071,60 | 23.582.533,07 | 221.679,60 | 23.360.853,47 | 21.862.003,08 | - | - | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 12.566,00 | - | 1.577,56 | - | - | - | 16,80 | 14.160,36 | - | 14.160,36 | | | | | |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio Ente | % Bilancio Farmacie Comuni FVG S.p.A. | % Bilancio LTA - Livemiza Tagliamento Acque S.p.A. | % Bilancio Ambiente Servizi S.p.A. | % Bilancio GSA - Gestione Servizi Mobilità S.p.A. | % Bilancio Consorzio Scuola Montalcisto Friuli | % Bilancio Asp Umberto I' | Totale Pre-Elisioni | Elisioni | CALCOLO QUOTA PERTINENZA DI TERZI | 2021 | 2020 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 | | | | | | |
|---|----------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|---|--|---------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|-------|--------|---------|-------|--------|
| | | | | | | | | | | | | | | | 100% | 1,95% | 0,210% | 2,2000% | 1,50% | 20,00% |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fondo di dotazione | - | 400.000,00 | 341.200,00 | 4.949,04 | 6.600,00 | 13.360,56 | 401.208,40 | 1.167.458,00 | 1.267.458,00 | 100.000,00 | - | - | 10.803.293,65 | AI | AI | | | | | |
| Riserve | 57.064.676,65 | 583.339,00 | 670.730,59 | 2.391,76 | 1.308,52 | - | 54.136,00 | 58.376.582,52 | 1.110.902,77 | 145.834,74 | 57.119.845,01 | 66.321.751,81 | | | | | | | | |
| b <i>da capitale</i> | 7.969.673,89 | - | 243.101,54 | 1.401,95 | - | - | - | 8.214.377,38 | 190.324,95 | - | 8.024.052,43 | 20.375.917,86 | | | AIIV, AVI, AVII, AVIII | | | | | |
| <i>da permessi di costruire</i> | 93.910,26 | - | - | - | - | - | - | 93.910,26 | - | - | 93.910,26 | 2.853.867,58 | | | AII, AIII | | | | | |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 43.682.979,29 | - | - | - | - | - | - | 43.682.979,29 | - | - | 43.682.979,29 | 40.620.966,74 | | | | | | | | |
| <i>altre riserve indisponibili</i> | 2.470.999,43 | - | 407.629,05 | 989,81 | 1.308,52 | - | - | 2.560.927,01 | 408.937,57 | - | 2.470.999,43 | 2.470.999,63 | | | | | | | | |
| <i>altre riserve disponibili</i> | 2.846.913,58 | 583.339,00 | - | - | - | - | 54.136,00 | 3.484.388,58 | 491.640,25 | 145.834,74 | 2.846.913,59 | 3.600.499,78 | | | | | | | | |
| Risultato economico dell'esercizio | 1.063.097,55 | 232.887,00 | 22.095,89 | 2.285,29 | 11.992,34 | 223,38 | 4.685,00 | 1.327.896,45 | 114.102,67 | 360.499,78 | 1.081.499,34 | 1.693.662,69 | | | AIX | | | | | |
| Risultato economico Di esercizi precedenti | - | - | - | 17.427,05 | 35.559,87 | 1.885,29 | 9.305,80 | 64.178,01 | 64.178,01 | - | 64.178,01 | 137.295,22 | | | AVII | | | | | |
| Riserve negative per beni indisponibili | - | - | - | 1.233,01 | 6.070,51 | - | - | 7.303,52 | - | - | - | - | | | | | | | | |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 58.127.774,20 | 1.216.226,00 | 1.034.106,48 | 25.820,13 | 49.384,22 | 15.469,23 | 460.025,20 | 60.928.805,46 | 2.121.126,59 | 606.334,52 | 58.201.344,35 | 57.349.416,07 | | | | | | | | |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 245.834,74 | 245.834,74 | 216.819,75 | | | | | | | | |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 360.499,78 | 360.499,78 | 29.015,00 | | | | | | | | |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 606.334,52 | 606.334,52 | 245.834,75 | | | | | | | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO A) | 58.127.774,20 | 1.216.226,00 | 1.034.106,48 | 25.820,13 | 49.384,22 | 15.469,23 | 460.025,20 | 60.928.805,46 | 2.121.126,59 | 606.334,52 | 58.807.678,87 | 57.349.416,07 | | | | | | | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 per trattamento di quiescenza | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | B1 | B1 | | | | | |
| 2 per imposte | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | B2 | B2 | | | | | |
| 3 altri | 328.262,78 | - | 31.228,12 | 626,64 | 4.076,58 | 343,10 | 305.611,20 | 670.148,42 | - | - | 670.148,42 | 775.507,40 | | B3 | B3 | | | | | |
| 4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | | | | | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B) | 328.262,78 | - | 31.228,12 | 626,64 | 4.076,58 | 343,10 | 305.611,20 | 670.148,42 | - | - | 670.148,42 | 775.507,40 | | | | | | | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTALE T.F.R.C.) | - | 461.212,00 | 22.886,67 | 341,67 | 9.575,42 | - | - | 494.015,96 | - | - | 494.015,96 | 443.961,53 | | | C | | | | | |
| D) DEBITI (1) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 Debiti da finanziamento | 1.946.197,47 | - | 677.671,61 | 44.534,32 | 14,48 | 18.953,99 | 155.700,80 | 2.843.072,67 | - | - | 2.843.072,67 | 3.234.275,56 | | | D1e D2 | | | | | |
| a prestiti obbligazionari | - | - | 481.183,75 | - | - | - | - | 481.183,75 | - | - | 481.183,75 | 493.623,88 | | | D1 | | | | | |
| b <i>vs altre amministrazioni pubbliche</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | | | | | |
| c <i>verso banche e finanziarie</i> | - | - | 196.487,86 | 44.534,32 | 14,48 | 3.408,09 | 155.700,80 | 400.145,55 | - | - | 400.145,55 | 470.340,25 | | | D4 | | | | | |
| d <i>verso altri finanziatori</i> | 1.946.197,47 | - | - | - | - | 15.545,90 | - | 1.961.743,37 | - | - | 1.961.743,37 | 2.270.311,43 | | | D5 e D4 | | | | | |
| 2 Debiti verso fornitori | 2.397.598,29 | 694.256,00 | 137.556,30 | 4.591,96 | 9.965,06 | 1.315,35 | 762.689,80 | 4.007.972,76 | 237.145,14 | - | 3.770.827,62 | 3.102.617,05 | | | D7 | | | | | |
| 3 Accounti | - | - | 146,45 | - | 18,48 | - | 2.800,00 | 2.964,93 | - | - | 2.964,93 | 170,88 | | | D6 | | | | | |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi | 2.059.054,68 | - | - | 2.893,66 | - | - | - | 2.061.948,34 | 96.000,00 | - | 1.965.948,34 | 1.591.590,87 | | | D5 | | | | | |
| a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | | | | | |
| b <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 1.335.817,53 | - | - | - | - | - | - | 1.335.817,53 | 70.000,00 | - | 1.265.817,53 | 937.812,84 | | | D9 | | | | | |
| c <i>imprese controllate</i> | - | - | - | 2.893,66 | - | - | - | 2.893,66 | - | - | 2.893,66 | 1.980,55 | | | D8 | | | | | |
| d <i>imprese partecipate</i> | 130.000,00 | - | - | - | - | - | - | 130.000,00 | 26.000,00 | - | 104.000,00 | 25.000,00 | | | D10 | | | | | |
| e <i>altri soggetti</i> | 593.237,15 | - | - | - | - | - | - | 593.237,15 | - | - | 593.237,15 | 626.972,48 | | | D9 | | | | | |
| 5 <i>altri debiti</i> | 1.045.227,92 | 902.881,00 | 116.307,28 | 4.580,46 | 27.342,82 | 883,46 | 299.989,40 | 2.397.212,34 | - | - | 2.397.212,34 | 1.877.035,38 | | | D12,D13,D14 | | | | | |
| a <i>tributari</i> | 66.964,24 | 77.781,00 | 21.405,90 | 1.077,77 | 4.101,35 | 402,65 | 59.622,00 | 231.425,21 | - | - | 231.425,21 | 152.695,57 | | | D11,D12,D13 | | | | | |
| b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 158.192,27 | 78.742,00 | 11.923,67 | 776,24 | 1.651,52 | 480,81 | 50.963,00 | 303.780,01 | - | - | 303.780,01 | 527.158,04 | | | | | | | | |
| c <i>per attività svolta per i terzi (2)</i> | - | - | - | - | 18.517,71 | - | - | 18.517,71 | - | - | 18.517,71 | 105.312,67 | | | | | | | | |
| d <i>altri</i> | 820.070,41 | 745.358,00 | 82.857,91 | 2.726,45 | 2.072,24 | - | 189.404,40 | 1.843.489,41 | - | - | 1.843.489,41 | 1.361.869,10 | | | | | | | | |
| TOTALE DEBITI D) | 7.448.078,38 | 1.597.137,00 | 931.681,64 | 56.600,40 | 37.340,84 | 21.152,80 | 1.221.180,00 | 11.313.171,04 | 333.145,14 | - | 10.980.025,50 | 9.805.689,74 | | | | | | | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 Ratei passivi | 240.811,73 | - | 6.188,71 | 32,60 | 183,81 | - | 1.170,20 | 248.387,05 | 4.346,26 | - | 244.040,79 | 1.337.938,91 | | | E | | | | | |
| 2 Risconti passivi | 13.270.990,53 | 3.561,00 | 1.405.936,69 | 3.017,34 | 1.549,62 | 9.404,17 | 423.385,80 | 15.117.875,15 | - | - | 15.117.875,15 | 12.056.244,62 | | | E | | | | | |
| 3 Contributi agli investimenti | 13.270.990,53 | - | - | - | - | - | 9.430,37 | 423.385,80 | - | - | 13.703.806,70 | 12.178.088,30 | | | | | | | | |
| a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 13.077.101,55 | - | - | - | - | - | - | 419.222,00 | - | - | 13.496.323,55 | 12.175.030,93 | | | | | | | | |
| b <i>da altri soggetti</i> | 193.888,98 | - | - | - | - | - | 9.430,37 | 4.163,80 | - | - | 207.483,15 | 3.057,37 | | | | | | | | |
| 2 Concessioni pluriennali | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | | | | | |
| 3 Altri risconti passivi | - | 3.561,00 | 1.405.936,69 | 3.017,34 | 1.549,62 | 3,80 | - | 1.414.068,45 | - | - | 1.414.068,45 | 478.156,32 | | | | | | | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI E) | 13.511.802,26 | 3.561,00 | 1.412.125,40 | 3.049,94 | 1.733,43 | 9.434,17 | 424.556,00 | 15.366.262,20 | 4.346,26 | - | 15.361.915,94 | 13.994.183,53 | | | | | | | | |
| TOTALE DEL PASSIVO | 79.415.917,60 | 3.278.136,00 | 3.432.028,31 | 86.438,98 | 102.110,49 | 46.399,30 | 2.411.372,40 | 88.772.403,08 | 2.458.617,99 | - | 86.313.785,09 | 82.368.758,27 | | | | | | | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 18.422.936,77 | - | - | - | - | - | - | 18.422.936,77 | - | - | - | - | | | | | | | | |
| 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 | 18.422.936,77 | - | - | - | - | - | - | 18.422.936,77 | - | - | 18.422.936,77 | - | | | | | | | | |

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.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

- Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

- Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale.

- Finanziarie

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Nel caso in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto.

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

Attivo circolante

- Rimanenze

Le rimanenze sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

- I crediti di funzionamento sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

- Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Ratei e Risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Passivo

- Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i postulati della prudenza e della competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

- Trattamento di Fine Rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

- Debiti

I debiti da funzionamento sono rilevati al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

- Ratei e Risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

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 | 2021 | 2020 | Variazione |
|---------------------------------------|---------------|---------------|------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 23.424.225,64 | 22.870.045,95 | 554.179,69 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 22.287.852,03 | 21.534.938,39 | 752.913,64 |

| | | | |
|---|--------------|--------------|-------------|
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 1.136.373,61 | 1.335.107,56 | -198.733,95 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -112.313,83 | -115.455,90 | 3.142,07 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 288.741,92 | 442.477,48 | -153.735,56 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 441.945,41 | 288.375,96 | 153.569,45 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 1.754.747,11 | 1.950.505,10 | -195.757,99 |
| Imposte | 312.747,99 | 256.842,41 | 55.905,58 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 1.441.999,12 | 1.693.662,69 | -251.663,57 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 360.499,78 | 29.015,00 | 331.484,78 |

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.).

Per l’anno 2021 la gestione caratteristica è di € 1.136.693,57

Per l’anno 2020 la gestione caratteristica è di € 1.335.107,56

Spese per il personale

Si riporta di seguito la tabella recante le spese relative al personale sostenute dal Comune e dagli Enti/società (sulla quota di partecipazione posseduta dalla capogruppo) rientranti nell’area di consolidamento:

| N. | Denominazione | % di consolidamento | Costi del personale 2021 | Costi del personale 2020 |
|----|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | Comune | | 3.358.608,50 | 3.409.683,65 |
| 2 | Farmacie Comunali FVG S.p.A. | 75,00% | 1.023.635,00 | 989.999,00 |
| 3 | LTA - Livenza Taglimento Acque S.p.A. | 1,90% | 201.872,30 | 190.548,00 |

| | | | | |
|---|--|--------|---------------|---------------------|
| 4 | Ambiente Servizi S.p.A. | 0,21% | 15.362,77 | 15.412,67 |
| 5 | GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A. | 2,20% | 33.866,40 | 28.089,85 |
| 6 | Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli | 1,50% | 8.693,91 | 9.240,29 |
| 7 | Asp Umberto I° | 20,00% | 941.390,80 | 893.237,25 |
| | | | Totali | 5.583.429,68 |
| | | | | 5.536.210,71 |

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 2021 gli interessi e gli altri oneri finanziari corrispondono a:

- € 93.626,89 per il Comune di Porcia dovuti ad interessi passivi su mutui;
- € 17.944,69 LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A. dovuti a prestiti obbligazionari e debiti verso banche;
- € 643,29 Ambiente Servizi S.p.A. dovuti ad oneri diversi;
- € 0,39 per GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A. dovuti a interessi passivi;
- € 54,72 per Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli dovuti a interessi passivi;
- € 8.501,60 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. 139/2015 le società espongono questi fatti nella gestione caratteristica.

Per il Comune si rileva che:

le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo sono così composte:

- Maggiori residui attivi tit. 1,2 e 3 € 192.106,47
- Entrate per rimborsi di imposte indirette € 13.522,00
- Economie su residui passivi € 525.308,64

Le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo sono così composte:

- economie su residui attivi € 181.608,49
- Rimborso di imposte e tasse correnti per € 25.000,00

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 2021 un valore pari a € 1.441.999,12. La quota di pertinenza di terzi è pari a 360.499,78.

Rispetto al risultato del Comune l'utile d'esercizio risulta maggiore per effetto del consolidamento.

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 | 2021 | 2020 | Variazione |
|----------------------------|---------------|---------------|--------------|
| A) CREDITI vs PARTECIPANTI | - | - | - |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 62.904.350,91 | 60.124.341,10 | 2.780.009,81 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 23.360.853,47 | 21.862.003,08 | 1.498.850,39 |
| D) RATEI E RISCONTI | 48.580,71 | 382.414,09 | -333.833,38 |
| TOTALE ATTIVO | 86.313.785,09 | 82.368.758,27 | 3.945.026,82 |

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 | 2021 | 2020 | Variazione |
|---|---------------|---------------|--------------|
| A) PATRIMONIO NETTO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 58.807.678,87 | 57.349.416,07 | 1.458.262,80 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 606.334,52 | 245.834,75 | 360.499,77 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 670.148,42 | 775.507,40 | -105.358,98 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 494.015,96 | 443.961,53 | 50.054,43 |
| D) DEBITI | 10.980.025,90 | 9.805.689,74 | 1.174.336,16 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 15.361.915,94 | 13.994.183,53 | 1.367.732,41 |

| | | | |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| TOTALE PASSIVO | 86.313.785,09 | 82.368.758,27 | 3.945.026,82 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 18.422.936,77 | - | 18.422.936,77 |

Composizione in percentuale dello Stato Patrimoniale

Debiti da finanziamento oltre ai 5 anni

| Debiti da finanziamento | LTA | AMBIENTE E SERVIZI |
|--------------------------|--------------|--------------------|
| Prestiti obbligazionari | € 333.562,99 | |
| Verso banche e tesoreria | € 62.227,77 | € 16.364,20 |

I ratei e risconti attivi sono così composti:

Ratei attivi:

- € 12.566,00 per il Comune di Porcia;
- € 1.577,56 per LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A.
- € 16,80 Asp Umberto I°

Risconti attivi:

- € 22.263,87 per il Comune di Porcia dovuti a coperture assicurative;
- € 1.184,00 per Farmacie Comunali FVG S.p.A.;
- € 3.452,60 per LTA;
- € 646,90 per Ambiente Servizi S.p.A. dovuti ad assicurazioni, fidejussioni e canoni;
- € 1.330,47 per GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.;
- € 182,71 per Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli;
- € 5.359,80 per Asp Umberto I°

Il patrimonio netto di pertinenza di terzi è pari a 636.297,79 e corrisponde al valore di Farmacie Comunali FVG S.p.A.

I fondi per rischi e oneri sono così composti:

- € 328.262,78 per il Comune di Porcia per € 259.000,00 Fondo contezioso e € 62.262,78 per Altri fondi;
- € 31.228,12 LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A. come altri fondi per rischi ed oneri;
- € 626,64 per Ambiente Servizi S.p.A. per altri accantonamenti;
- € 4.076,58 per GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A. per altri accantonamenti;
- € 305.611,20 per Asp Umberto I° come fondo per rischi ed oneri futuri

I ratei e risconti passivi sono così composti:

Ratei passivi:

- € 240.811,73 Comune di Porcia;
- € 6.188,71 per LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A.;
- € 32,60 per Ambiente Servizi S.p.A.;
- € 183,81 per GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.;
- € 1.170,20 per Asp Umberto I°

Risconti passivi:

- € 13.270.990,53 per il Comune di Porcia
- € 3.561,00 per Farmacie Comunali FVG S.p.A.
- € 1.405.936,69 LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A.
- € 3.017,34 Ambiente Servizi S.p.A.
- € 1.549,62 GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.
- € 9.434,17 Consorzio Scuola Mosaicisti Friuli
- € 423.385,80 Asp Umberto I°

Compensi spettanti agli amministratori e revisore legale

- Farmacie Comunali FVG S.p.A.:
€ 17.346,00 per Amministratori
€ 11.500,00 per Sindaci;
€ 4.900,00 per Revisore Legale
- LTA - Livenza Tagliamento Acque S.p.A.:
€ 48.445,00 per Amministratori
€ 24.500,00 per Sindaci;
€ 23.115,00 per Revisore Legale
- Ambiente Servizi S.p.A.:
€ 30.676,00 per Amministratori
€ 17.680,00 per Sindaci;
€ 12.100,00 per Revisore Legale
- GSM - Gestione Servizi Mobilità S.p.A.:
€ 41.800,00 per Amministratori
€ 14.000,00 per Sindaci;
- Asp Umberto I°:
€ 24.000,00 per Presidente
€ 10.200,00 per Vice Presidente
€ 7.800,00 per Consiglieri
€ 8.000,00 per Revisore

PERSONALE

La composizione del personale che opera nelle società del Gruppo al 31 dicembre 2021 è la seguente:

- Comune di Porcia: 79
- Farmacie Comunali FVG Spa: 20
- Ambiente Servizi Spa: 127
- Livenza Tagliamento Acque Spa: 190

- Consorzio Scuola Mosaicisti: 13
- ASP Umberto I: 128
- Gestione Servizi Mobilità S.p.A.: 33

PERDITE RIPIANATE NEGLI ULTIMI TRE ANNI

Il Comune di Porcia, negli ultimi tre esercizi, non è intervenuto per ripianare perdite di Enti/società incluse nel perimetro di consolidamento.