

2017

Nota
Integrativa al
bilancio
consolidato

Comune di porcia (PN)

Premessa

Il Comune di Porcia si trova per il secondo anno ad elaborare il Bilancio Consolidato del "Gruppo Comune di Porcia" secondo il "perimetro di consolidamento" definito dalla delibera di Giunta comunale n.192 del 18 dicembre 2017 e aggiornata con delibera di Giunta comunale n.70 del 26 aprile 2018.

Si sottolinea primariamente che, in base all'applicazione dei criteri di consolidamento, la compagine del perimetro è cambiata rispetto al 2016, infatti si sono aggiunti due soggetti (Ambiente e Servizi Spa e la Consulta d'Ambito Occidentale) e uno si è trasformato a seguito fusione da Sistema Ambiente srl a Livenza Tagliamento Acque Spa. Ne consegue che i dati dei due periodi di riferimento (2016,2017) sono difficilmente confrontabili.

Il documento è stato redatto in ottemperanza al principio contenuto nell'allegato 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, riguardante il bilancio consolidato del gruppo "amministrazione pubblica", da ultimo modificato con Decreto del MEF del 29 agosto 2018.

Il tema è salito alla ribalta visto il ruolo che le società pubbliche in house o di partecipazione hanno nel tessuto socio economico del territorio amministrato, con effetti diretti sulla popolazione (attraverso i loro servizi) e sul bilancio dell'ente.

Seppur con notevoli peculiarità, risulta evidente come l'impianto tecnico-normativo alla base del bilancio consolidato del gruppo pubblico locale ricalca, per larghi tratti, la prassi privatistica, così come determinate tematiche, anche alla luce delle prime esperienze applicative, sono state e continueranno ad essere oggetto di appositi approfondimenti nel corso dei prossimi anni.

Si ricorda, infatti, che ai sensi del comma 4 dell'articolo 11 bis del D. Lgs. n. 118/2011 e ss. mm., l'applicazione del principio è stata vigente per l'anno 2015 solo per gli enti in armonizzazione, mentre per i rimanenti è entrato in vigore solo nel 2016 o, per gli enti minori dal 2017.

A riguardo si evidenzia che il corrente bilancio consolidato rappresenta una ancora una novità per il nostro ente, trattandosi della seconda applicazione dell'istituto alla nostra realtà secondo il dettato del D.Lgs. n. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, che recita:

<<1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.>>

Quanto, poi, alla nota integrativa, il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011, prevede che la medesima indichi:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

- *cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
 - *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
 - *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
 - *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
 - *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
 - *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
 - *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
 - a) *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
 - b) *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - c) *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.*

Il presente documento analizza le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo.

1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

La seguente sezione della Relazione mette a confronto i vari aggregati di bilancio negli anni 2016-2017 evidenziando le variazioni.

Si sottolinea che, essendo cambiato il perimetro di consolidamento dal 2016 al 2017 i valori non sono immediatamente confrontabili a meno di puntuali analisi sui singoli bilanci delle partecipate che non risultano sempre possibili.

1.1 Analisi dei principali dati economici

Il conto economico consolidato del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	Variazioni
A) Componenti positivi della gestione		19.999.418,49	20.345.802,83	-346.384,34
B) Componenti negativi della gestione		19.941.056,61	20.247.346,91	-306.290,30
	differenza (A-B)	58.361,88	98.455,92	-40.094,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari		360.395,05	271.188,76	89.206,29
Oneri finanziari		183.334,92	190.538,19	-7.203,27
	totale (C)	177.060,13	80.650,57	96.409,56
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni		0,00	354.276,36	-354.276,36
Svalutazioni		0,00	0,00	0,00
	totale (D)	0,00	354.276,36	-354.276,36
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari		2.977.967,04	529.227,49	2.448.739,55
Oneri straordinari		1.986.094,76	690.293,83	1.295.800,93
	Totale (E)	991.872,28	-161.066,34	1.152.938,62
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.227.294,29	372.316,51	854.977,78
Imposte		259.471,09	285.182,64	-25.711,55
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	967.823,20	87.133,87	880.689,33

Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2017 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 19.999.418,49, con una diminuzione rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro 346.384,34.

Tali risultati sono principalmente riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente (€ 14.504.413,38) integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate per complessive Euro 5.495.005,11

La variazione positiva dipende principalmente dal valore positivo della produzione della partecipata di maggioranza "Farmacie comunali FVG Spa" che viene consolidata con metodo integrale, cioè con valori al 100% (€.4.539.408,00)

Tali risultati hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine positivo di Euro 58.161,88 (A-B).

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito al risultato della gestione per Euro 177.060,13, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C), interamente riferibile al comune di Porcia e "imputabile, anche per quest'anno, principalmente ai proventi derivanti dalla distribuzione dei dividendi della società ATAP Spa"

Rettifiche di valore

Rispetto al 2016, quest'anno non si evidenziano rettifiche di valore.

Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2017, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, per Euro 991.872,28.

A riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile essenzialmente alla gestione interna del nostro Ente, come già evidenziato in sede di approvazione del Rendiconto 2017

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2017 chiude con un utile di Euro 967.823,20 e registra una variazione positiva rispetto all'esercizio precedente (nel 2016 era negativo -59.008,64), per effetto principalmente del maggior risultato positivo dell'Ente rispetto al 2016 e dei risultati positivi di Farmacie Comunali FVG Spa (€.98.270,00) e LTA Spa (€.41.622,38).

1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari

Lo stato patrimoniale del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	Variazioni
A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.		0,00	0,00	0,00
	Totale (A)	0,00	0,00	0,00
B IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali	192.698,65	140.609,25	52.089,40
	Immobilizzazioni materiali	55.402.474,27	53.888.146,07	1.514.328,20
	Immobilizzazioni finanziarie	5.375.407,99	4.509.140,18	866.267,81
	totale (B)	60.970.580,91	58.537.895,50	2.432.685,41
C ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	563.645,17	576.089,83	-12.444,66
	Crediti	6.155.510,29	5.763.432,30	392.077,99
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	8.343.115,45	8.103.543,65	239.571,80
	totale (C)	15.062.270,91	14.443.065,78	619.205,13
D RATEI E RISCONTI				
	Totale (D)	36.142,69	49.151,27	-13.008,58
	TOTALE DELL'ATTIVO	76.068.994,51	73.030.112,55	3.038.881,96

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	Variazioni
A PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	-9.482.290,00	40.084.461,46	-49.566.751,46
	Riserve	60.329.839,27	10.142.162,76	50.187.676,51
	Risultato economico dell'esercizio	967.823,20	43.322,38	924.500,82
	totale (A)	51.815.372,47	50.269.946,60	1.545.425,87
B FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	totale (B)	124.081,68	111.918,58	12.163,10
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	totale (C)	416.494,32	467.648,65	-51.154,33
D DEBITI				
	totale (D)	12.150.547,47	11.956.368,20	194.179,27
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	totale (E)	11.562.498,58	10.612.576,21	949.922,37
	TOTALE DEL PASSIVO	76.068.994,52	73.418.458,24	2.650.536,28

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a €192.698,65 di cui €12.606,12 di competenza dell'Ente (diritti di brevetto e opere d'ingegno..) ed €180.092,53 di competenza delle società partecipate, in particolare di LTA Spa per €161.470,43 .

Le immobilizzazioni materiali sono pari a €55.402.474,27 e riguardano principalmente l'Ente per €53.721.145,69 e LTA Spa per €1.411.247,85

Le immobilizzazioni finanziarie sono pari ad €5.375.407,99 e sono date dal valore delle partecipazioni dell'Ente (€6.232.190,03) rettificato del valore delle partecipazioni nei soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento.

Crediti e Debiti commerciali

I crediti sono pari al €.6.155.510,29 e riguardano principalmente i crediti dell'Ente di natura tributaria (€.1.304.196,87) e quelli verso le Amministrazioni pubbliche per trasferimenti (€.3.568.760,59), sono di competenza di LTA Spa per €.490.402,24.

I debiti verso fornitori sono pari ad €.3.354.646,09 di cui €.3.083.151,77 sono debiti dell'ente verso altre amministrazioni pubbliche e riguardano principalmente l'extra-gettito IMU.

Rimanenze

Le rimanenze sono pari ad €.563.645,17 e riguardano quasi interamente il magazzino di Farmacie Comunali FVG Spa.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono pari ad €.8.343.115,45 e si riferiscono principalmente al conto di Tesoreria dell'Ente (€.6.599.210,94) e a quelle di Farmacie Comunali FVG (€.1.192.326,00)

Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria

I debiti di finanziamento sono pari ad €.4.283.674,90, di cui €.3.684.256,74 corrispondono al debito residuo dell'Ente, €.252.700,00 sono debiti obbligazionari di LTA Spa ed €.330.715,00 sono debiti v/banche sempre di LTA Spa.

Nel corso del 2017 non sono stati acquisiti nuovi finanziamenti da parte dell'Ente.

Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto recepisce principalmente le variazioni relative alle rettifiche delle partecipazioni dell'Ente nelle società/organismi oggetto di consolidamento. La differenza tra il valore di carico della partecipazione nel bilancio dell'ente locale e la corrispondente frazione del Patrimonio netto della partecipata ha fatto emergere una differenza di consolidamento che è stata iscritta tra le riserve.

1.3 Altre informazioni

o Personale

La composizione del personale che opera nelle società del Gruppo al 31 dicembre 2017 è la seguente:

- Comune di Porcia : 86
- Farmacie Comunale FVG Spa: 21
- Ambiente Servizi Spa: 141
- Livenza Tagliamento Acque Spa: 168 (Ambiente e Servizi organico fino al 15/12/2017 n.56)
- CATO - consulta d'Ambito Occidentale: 4

Ambiente

Le componenti il Gruppo svolgono la propria attività nel rispetto delle disposizioni in materia di tutela dell'ambiente. L'Ente controllante ha le certificazioni EMAS - ISO 14001-2004, le attività per la revisione della ISO 14001-2015 si sono concluse nel 2017.

o Rapporti tra le imprese del gruppo

Nel corso dell'esercizio la capogruppo ha intrattenuto i seguenti rapporti con le imprese controllate:

- pagamento di bollette per fornitura acqua per gli uffici/servizi dell' ente locale
- incassato proventi per diritti di istruttoria, per rimborso mutui pregressi
- incasso canone per gestione servizio farmacia
- incasso tributi (TARI, IMU, TASI)
- pagamento fatture per servizio raccolta rifiuti urbani

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

o Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti rilevanti e a carattere straordinario, avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio al 31 dicembre 2017.

2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

2.1 Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi 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 un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale);
- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale).

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.

o Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale

Secondo le previsioni del D.Lgs. n. 118/2011, i soggetti che potenzialmente possono concorrere alla produzione del bilancio consolidato sono distinguibili in:

Enti strumentali, per i quali l'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011 recita:

ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) 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) *la maggioranza, diretta o indiretta, 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) *l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;*
- e) *un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO *da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.*

Mentre le società, ai sensi dell'artt. 11 – quater e 11 – quinquies del D.Lgs. n. 118/2011, sono così classificabili:

SOCIETÀ CONTROLLATE *da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:*

- a) *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;*
- b) *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.*
I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

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. Restano ancora escluse, per il 2017, le società quotate. 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.

L'individuazione degli Enti e società da includere nel gruppo "Comune di Porcia" e nel perimetro di consolidamento è stata fatta con con delibera di Giunta n. 192 del 18 dicembre 2017 ed aggiornato con delibera di Giunta n.70 del 26 aprile 2018, al fine di recepire la fusione per incorporazione nella società Livenza Tagliamento Acque Spa della società partecipata Sistema Ambiente S.r.l..

In particolare tale delibera individua i seguenti elenchi (allegato B)

Allegato B)

Elenco Enti/società ricompresi nel Gruppo “Comune di Porcia”

Ente/Società	Quota Comune di Porcia	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Note
FARMACIE COMUNALI FVG SPA	75%	Società a capitale interamente pubblico svolge un servizio pubblico di interesse generale	Art. 11 - quater D.Lgs. 118/2011	Società Controllata in house	Applicazione principio 4/4 allegato al D.Lgs 118/2011 per CONSOLIDAMENTO
AMBIENTE SERVIZI SPA	0,21%	Società a capitale interamente pubblico svolge un'attività configurabile come servizio pubblico locale a rilevanza economica (raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti)	Art. 11 - quinquies comma 3 del D.Lgs. 118/2011- par. 3.1 del principio contabile allegato 4/4 al D.lgs 118/2011	Società in house	Applicazione principio 4/4 allegato al D.Lgs 118/2011 per CONSOLIDAMENTO
LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE SPA	1,896% (1,90arr.)	Società a capitale interamente pubblico. Ha incorporato per fusione la società Sistema ambiente srl affidataria del servizio idrico integrato da parte del Cato “Occidentale”	Art. 11 - quinquies Comma3 del D.Lgs. 118/2011 par. 3.1 del principio contabile allegato 4/4 al D.lgs 118/2011	Società partecipata	Applicazione principio 4/4 allegato al D.Lgs 118/2013 per CONSOLIDAMENTO
GESTIONE SERVIZI MOBILITA' SPA	2%	Società a capitale interamente pubblico svolge un servizio pubblico locale a rilevanza economica (gestione mobilità urbana) Non affidataria di servizio pubblico da parte dell'Ente	//	Altre partecipazioni	Non rientra nelle fattispecie ex art 11 quinquies del d.lgs118/2011 Non affidataria di servizio pubblico da parte dell'Ente
ATAP SPA	6,30%	Società a capitale misto svolge un servizio pubblico locale di rilevanza economica (trasporto locale).	//	Altre partecipazioni	Società mista che non rientra nelle fattispecie ex art 11 quinquies del d.lgs 118/2011
CEV –Consorzio energia veneto	0,08%	Consorzio di Enti pubblici, opera quale Centrale di Committenza per l'approvvigionamento di forniture e servizi con componente energetica ed opera per le acquisizioni di beni, lavori, servizi a favore dei propri consorziati	Art. 11 -Ter comma 2 D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale	Irrilevante ai fini del consolidamento (par. 3,1 del principio contabile allegato 4/4 al D.lgs 118/2011- partecipazione <1%)
CATO - Consulta ambito territoriale occidentale	4,76%	consorzio obbligatorio istituito ai sensi della L.R. N.13/2005 per la gestione del servizio idrico integrato In liquidazione L.R. n.5/2016	Art. 11 -Ter comma 2 D.Lgs. 118/2011	Ente Strumentale	RILEVANTE ai fini del consolidamento (par. 2 del principio contabile allegato 4/4 al D.lgs 118/2011)
CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI FRIULI	1,69%	Consorzio tra enti locali (pubblici e privati) istituito ai sensi della L.R. 15/88, come modificata dalla L.R. 9/2010, per la diffusione della cultura musiva	Art. 11 -Ter comma 2 D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale	Irrilevante ai fini del consolidamento (par. 3,1 del principio contabile allegato 4/4 al D.lgs 118/2011)

Elenco Enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Porcia"

Ente/Società	Quota Comune di Porcia	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Metodo di consolidamento
FARMACIE COMUNALI FVG SPA	75%	Società a capitale interamente pubblico svolge un servizio pubblico di interesse generale	Art. 11 - quater D.Lgs. 118/2011	Società Controllata in house	integrale
LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE	1,896%	Società a capitale interamente pubblico. Ha incorporato per fusione la società Sistema ambiente srl affidataria del servizio idrico integrato da parte del Cato "Occidentale"	Art. 11 - quinquies comma 3 del D.Lgs. 118/2011 par. 3.1 del principio contabile allegato 4/4 al D.lgs 118/2011	Società partecipata	proporzionale
AMBIENTE SERVIZI SPA	0,21%	Società a capitale interamente pubblico svolge un'attività configurabile come servizio pubblico locale a rilevanza economica (raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti)	Art. 11 - quinquies comma 3 del D.Lgs. 118/2011- par. 3 del principio contabile allegato 4/4 al D.lgs 118/2011	Società in house	proporzionale
CATO - Consulta ambito territoriale occidentale	4,76%	consorzio obbligatorio istituito ai sensi della L.R. N.13/2005 per la gestione del servizio idrico integrato In liquidazione L.R. n.5/2016	Art. 11 -ter comma 2 D.Lgs. 118/2011	Ente Strumentale	proporzionale

o Principi di consolidamento

I principi di consolidamento adottati per la redazione del bilancio consolidato sono i seguenti:

- Il valore contabile delle partecipazioni consolidate, secondo il metodo integrale, in sede di primo consolidamento è eliminato a fronte del patrimonio netto delle imprese partecipate valutato a valori correnti. La differenza tra il costo di acquisizione delle partecipazioni e la relativa quota di patrimonio netto, risultante all'atto dell'acquisto, è imputata alle specifiche voci dell'attivo e del passivo sulla base di apposite valutazioni. L'eventuale differenza residua negativa è iscritta in una voce del patrimonio netto denominata "Riserva di consolidamento"; se positiva, qualora non allocabile a specifiche voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale, è iscritta in una voce dell'attivo denominata "Differenza di consolidamento" oppure, in assenza di utilità futura, è portata in detrazione della "Riserva di consolidamento" fino a concorrenza della medesima, con eventuale addebito a Conto Economico della parte residua;
- Le attività, le passività, i costi, gli oneri, i ricavi e proventi delle imprese incluse nell'area di consolidamento con il metodo integrale sono assunti per intero nel bilancio consolidato a prescindere dalla percentuale di partecipazione dell'impresa controllante;
- I dividendi, le rivalutazioni e le svalutazioni di partecipazioni in imprese incluse nell'area di consolidamento, nonché le plusvalenze e le minusvalenze derivanti da alienazioni infragruppo di tali partecipazioni sono oggetto di eliminazione;
- In sede di determinazione del patrimonio netto e del risultato economico di Gruppo, le quote di competenza di soci terzi sono evidenziate in apposite voci dello stato patrimoniale e del conto economico;
- I crediti, i debiti, i costi, gli oneri, i ricavi e i proventi relativi alle imprese incluse nell'area di consolidamento sono oggetto di eliminazione, così come sono altresì oggetto di eliminazione le garanzie, gli impegni ed i rischi relativi alle imprese in questione.
- Gli utili e le perdite derivanti da operazioni effettuate tra le imprese incluse nell'area di consolidamento e non ancora realizzati alla data di bilancio sono oggetto di eliminazione. L'eliminazione non è effettuata quando gli utili o le perdite sono di importo irrilevante;

- I principi di consolidamento non stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente;

- o Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2017 di tutti gli organismi e le società del Gruppo, già approvati dai rispettivi organi amministrativi, opportunamente rettificati ove necessario per omogeneizzarne i criteri di valutazione ai fini delle operazioni di consolidamento.

2.2 Criteri di valutazione

Criteri generali - L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata esclusivamente nei confronti delle società partecipate e non nei confronti degli enti strumentali controllati poiché, essendo enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 – principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati applicati in modo uniforme a tutte le imprese consolidate. I criteri utilizzati nella formazione del consolidato sono quelli utilizzati, per quanto compatibili, nel bilancio d'esercizio dell'impresa Capogruppo e sono conformi alle disposizioni legislative vigenti. I criteri utilizzati nell'esercizio testé chiuso non si discostano dai medesimi utilizzati per l'elaborazione dei dati relativi al precedente esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, competenza e prospettiva della continuazione dell'attività. Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma giuridica.

Rettifiche di valore e riprese di valore - Il valore dei beni materiali ed immateriali la cui durata utile è limitata nel tempo è rettificato in diminuzione attraverso lo strumento dell'ammortamento. Gli stessi beni e le altri componenti dell'attivo sono svalutati ogni qualvolta si sia riscontrata una perdita durevole di valore; il valore originario è ripristinato nella misura in cui si reputi che i motivi della precedente svalutazione siano venuti meno.

Rivalutazioni e deroghe - Nell'esercizio in corso non sono state fatte rivalutazioni e non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione, ad eccezione di quelle sopra evidenziate, previsti dalla legislazione sul bilancio d'esercizio e consolidato.

Applicazione di principi contabili uniformi - Gli organismi e le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno applicato principi contabili corretti, sostanzialmente conformi alla normativa vigente e sufficientemente omogenei con i principi adottati dalla capogruppo. Dall'analisi delle diverse note integrative delle società partecipanti al gruppo si è desunta una sostanziale conformità dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento ed i criteri di valorizzazione del magazzino. Ai sensi Principio contabile n.4, le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da differenti peculiarità aziendali non sovrapponibili con i coefficienti annui di ammortamento proprie della capogruppo (individuati nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18) e, per ragioni di veridicità e correttezza nella rappresentazione dei dati di bilancio, sono rimaste inalterate; medesima analisi si è svolta per il magazzino. Conseguentemente non è stato necessario apportare modifiche nelle scritture contabili delle società partecipate.

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.

La voce Avviamento/differenza di consolidamento è determinata dal valore risultante dall'elisione delle partecipazioni, iscritte nel bilancio della Capogruppo al valore d'acquisto, con il patrimonio netto delle controllate.

- 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

Sono generalmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori.

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. Per i crediti concessi dall’ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell’esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all’esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell’esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti.

I derivati di ammortamento sono iscritti al valore nominale delle risorse che l’ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato per estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo a carico dell’ente derivante dalla sottoscrizione del contratto di derivato, generato dall’obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l’estinzione della passività sottostante.

Attivo circolante

- Rimanenze

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall’andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

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.

Ratei e Risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell’effettiva competenza temporale dell’esercizio.

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**

Sono generalmente rilevati al loro valore nominale

I debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

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.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

3 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA

3.1 Stato patrimoniale

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente sono così riassumibili:

o Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Costi di impianto e di ampliamento	10.170,89		7.386,42	2.784,47
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00			0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.283,19	4.694,85		13.978,04
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.793,78		503,07	1.290,71
5 Avviamento	0,00			0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	43.878,38		1.654,91	42.223,47
9 Altre	75.483,01	56.938,95		132.421,96
Totale immobilizzazioni immateriali	140.609,25	52.089,40		192.698,65

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a €192.698,65 di cui €12.606,12 di competenza dell'Ente (diritti di brevetto e opere d'ingegno..) ed €161.470,43 di competenza di LTA Spa

La voce costi di impianto e di ampliamento include i costi straordinari sostenuti dalla società LTA Spa e relativi alle operazioni di fusione

Il decremento riguarda principalmente Farmacie Comunali FVG Spa per svalutazioni e ammortamenti.

Nella voce "diritti di brevetto industriale" sono iscritti i costi per l'acquisto di software di proprietà di terzi di competenza dell'Ente per €12.606,12, Farmacie Comunali FVG Spa per €850,00, LTA Spa per €320,82 e Ambiente Servizi Spa per €101,11.

La voce concessioni, licenze, marchi e diritti simili include le spese sostenute da LTA Spa e riguardano licenze software.

La voce immobilizzazioni in corso ed acconti riguarda costi sostenuti da LTA Spa.

La voce "Altre Immobilizzazioni Immateriali" è relativa alle spese straordinarie sostenute da LTA Spa per lavori e migliorie su impianti e immobili di terzi.

o Immobilizzazioni materiali

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Beni demaniali	27.071.967,34	641.897,62		27.713.864,96
1.1 Terreni	0,00			0,00
1.2 Fabbricati	0,00	2.845.934,84		2.845.934,84
1.3 Infrastrutture	24.710.030,14	157.899,98		24.867.930,12
1.9 Altri beni demaniali	2.361.937,20		2.361.937,20	0,00
2 Altre immobilizzazioni materiali	22.509.338,94	2.157.523,51		24.666.862,45
2.1 Terreni	657.336,46	96.332,73		753.669,19
2.2 Fabbricati	20.932.981,60	1.021.106,06		21.954.087,66
2.3 Impianti e macchinari	145.612,95	982.148,75		1.127.761,70
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	189.261,20	35.925,28		225.186,48
2.5 Mezzi di trasporto	60.064,45	5.300,02		65.364,47
2.6 Macchine per ufficio e hardware	52.535,46	2.731,36		55.266,82
2.7 Mobili e arredi	257.768,65	26.936,51		284.705,16
2.8 Infrastrutture	0,00			0,00
2.99 Altri beni materiali	213.778,17		12.957,20	200.820,97
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.306.839,79		1.285.092,93	3.021.746,86
Totale immobilizzazioni materiali	53.888.146,07	1.514.328,20		55.402.474,27

Le immobilizzazioni materiali sono pari a €55.402.474,27 e riguardano principalmente l'Ente per €53.721.145,69 e LTA Spa per €1.411.247,85

Il valore di LTA Spa si riferisce principalmente alla voce impianti e macchinari che ricomprende la rete idrica, gli impianti di depurazione e la rete fognaria dei comuni soci.

o Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Partecipazioni in	4.509.140,18	822.081,90		5.331.222,08
a imprese controllate	0,00	9.685,32		9.685,32
b imprese partecipate	17.523,57	231,40		17.754,97
c altri soggetti	4.491.616,61	812.165,18		5.303.781,79
2 Crediti verso	0,00	44.185,91		44.185,91
a altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d altri soggetti	0,00	44.185,91		44.185,91
3 Altri titoli	0,00			0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.509.140,18	866.267,81		5.375.407,99

Le immobilizzazioni finanziarie sono pari ad €5.375.407,99 e sono date dal valore delle partecipazioni dell'Ente (€6.232.190,03) rettificato del valore delle partecipazioni nei soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento. Il valore include anche partecipazioni in imprese controllate di Ambiente e Servizi per 9.685,32.

I crediti verso altri soggetti sono relativi alla società LTA Spa.

Le partecipazioni dell'Ente sono valutate con il metodo del patrimonio netto.

o Rimanenze

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Rimanenze	576.089,83		12.444,66	563.645,17
Totale rimanenze	576.089,83		12.444,66	563.645,17

Le rimanenze sono pari ad €.563.645,17 e riguardano quasi interamente il magazzino di Farmacie Comunali FVG Spa.

Crediti

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Crediti di natura tributaria	1.028.582,50	275.614,37		1.304.196,87
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	1.028.582,50	275.614,37		1.304.196,87
c Crediti da Fondi perequativi	0,00			0,00
2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.612.503,50	956.257,09		3.568.760,59
a verso amministrazioni pubbliche	2.577.238,00	958.115,22		3.535.353,22
b imprese controllate	0,00	304,40		304,40
c imprese partecipate	0,00			0,00
d verso altri soggetti	35.265,50		2.162,53	33.102,97
3 verso clienti ed utenti	1.361.412,61		900.173,85	461.238,76
4 Altri Crediti	760.933,69	60.380,38		821.314,07
a verso l'erario	78.562,77		70.460,71	8.102,06
b per attività svolta per c/terzi	0,00			0,00
c altri	682.370,92	130.841,09		813.212,01
Totale crediti	5.763.432,30	392.077,99		6.155.510,29

I crediti sono pari al €.6.155.510,29 e riguardano principalmente i crediti dell'Ente di natura tributaria (€.1.304.196,87) e quelli verso le Amministrazioni pubbliche per trasferimenti (€.3.568.760,59), sono di competenza di LTA Spa per €.490.402,24 (riguardano principalmente crediti verso l'utenza per tariffazione acqua/depurazione/fognatura).

o Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Partecipazioni	0,00			0,00
2 Altri titoli	0,00			0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00			0,00

Non si segnalano tali tipologie di attività

o Disponibilità liquide

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Conto di tesoreria	6.874.101,77	16.337,89		6.890.439,66
a Istituto tesoriere	6.874.101,77	16.337,89		6.890.439,66
b presso Banca d'Italia	0,00			0,00
2 Altri depositi bancari e postali	1.229.352,84	193.120,20		1.422.473,04
3 Denaro e valori in cassa	89,04	30.113,71		30.202,75
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00
Totale disponibilità liquide	8.103.543,65	239.571,80		8.343.115,45

Le disponibilità liquide sono pari ad €8.343.115,45 e si riferiscono principalmente al conto di Tesoreria dell'Ente (€6.599.210,94), al conto di Tesoreria del CATO per €291.228,72, e ai depositi bancari di Farmacie Comunali FVG (€1.192.326,00)

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

o Ratei e risconti attivi

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Ratei attivi	12.303,75		7.896,61	4.407,14
2 Risconti attivi	36.847,52		5.111,97	31.735,55
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	49.151,27		13.008,58	36.142,69

I risconti attivi si riferiscono quasi tutti all'attività dell'Ente (rettifiche di proventi)

o Patrimonio netto

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Fondo di dotazione	40.084.461,46		49.566.751,46	-9.482.290,00
Riserve	10.142.162,76	50.187.676,51		60.329.839,27
a da risultato economico di esercizi precedenti	971.438,83		11.330,04	960.108,79
b da capitale	387.319,74	36.359,73		423.679,47
c da permessi di costruire	8.783.404,19	650.990,30		9.434.394,49
Risultato economico dell'esercizio	43.322,38	924.500,82		967.823,20
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	33.544,03	113.976,72		147.520,75
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.336,10	21.231,40		24.567,50
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	36.880,13	135.208,12		172.088,25

Il valore include le rettifiche di consolidamento.

La differenza tra il valore di carico della partecipazione nel bilancio dell'ente locale e la corrispondente frazione del Patrimonio netto della partecipata ha fatto emergere una differenza di consolidamento iscritta fra le riserve.

Il decremento del fondo di dotazione €. 49.505.839,49 riguarda l'Ente in quanto, come previsto dai nuovi principi contabili relativi al 2017, è stato stornato il valore dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni patrimoniali e inserito nella corrispondente riserva (evidenziata nell'incremento delle riserve).

o Fondi rischi ed oneri

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Per trattamento di quiescenza	5.800,00	2.900,00		8.700,00
2 Per imposte	0,00	11,59		11,59
3 Altri	106.118,58	9.251,51		115.370,09
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	111.918,58	12.163,10		124.081,68

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Il fondo per trattamento di quiescenza si riferisce alla indennità dovuta al Sindaco in sede di cessazione mandato.

Nella voce "Altri" è stato iscritto un fondo per controversie legali in corso dell'Ente e anche della partecipata LTA Spa (€.5.803,09) .

o Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	467.648,65		51.154,33	416.494,32
TOTALE T.F.R. (C)	467.648,65		51.154,33	416.494,32

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato 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.

o Debiti

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Debiti da finanziamento	4.810.169,51		526.494,61	4.283.674,90
a prestiti obbligazionari	0,00	252.700,00		252.700,00
b verso altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
c verso banche e tesoriere	128.413,59	218.304,57		346.718,16
d verso altri finanziatori	4.681.755,92		997.499,18	3.684.256,74
2 Debiti verso fornitori	2.157.152,96	1.197.493,13		3.354.646,09
3 Acconti	0,00	159,52		159,52
4 Debiti per trasferimenti e contributi	2.672.275,37	412.781,23		3.085.056,60
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			0,00
b altre amministrazioni pubbliche	2.535.564,11	358.922,91		2.894.487,02
c imprese controllate	0,00	1.904,83		1.904,83
d imprese partecipate	0,00			0,00
e altri soggetti	136.711,26	51.953,49		188.664,75
5 Altri debiti	2.316.770,36		889.760,00	1.427.010,36
a tributari	156.735,11	115.193,15		271.928,26
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	242.929,85	40.236,21		283.166,06
c per attività svolta per c/terzi	0,00			0,00
d altri	1.917.105,40		1.045.189,36	871.916,04
TOTALE DEBITI (D)	11.956.368,20	194.179,27		12.150.547,47

I debiti di finanziamento sono pari ad €4.283.674,90, di cui €3.684.256,74 corrispondono al debito residuo dell'Ente, €252.700,00 sono debiti obbligazionari di LTA Spa ed €330.715,00 sono debiti v/banche sempre di LTA Spa.

Nel corso del 2017 non sono stati acquisiti nuovi finanziamenti da parte dell'Ente.

I debiti tributari e quelli verso istituti di previdenza sono quasi interamente riferibili all'Ente.

o Ratei e risconti passivi

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Ratei passivi	175.539,85		61.411,16	114.128,69
Risconti passivi	10.437.036,36	1.011.333,53		11.448.369,89
1 Contributi agli investimenti	10.329.993,05	406.270,66		10.736.263,71
a da altre amministrazioni pubbliche	10.329.993,05	406.270,66		10.736.263,71
b da altri soggetti	0,00			0,00
2 Concessioni pluriennali	0,00			0,00
3 Altri risconti passivi	107.043,31	605.062,87		712.106,18
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.612.576,21	949.922,37		11.562.498,58

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

La voce altri risconti passivi comprende principalmente risconti della società LTA Spa (€632.642,58).

3.2 Conto economico

o Proventi ed oneri finanziari

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Proventi finanziari				
a da società controllate	0,00			0,00
b da società partecipate	0,00			0,00
c da altri soggetti	230.040,00	114.438,34		344.478,34
Altri proventi finanziari	41.148,76		25.232,05	15.916,71
Totale proventi finanziari	271.188,76	89.206,29		360.395,05
Oneri finanziari				
a Interessi passivi	190.538,19		26.716,74	163.821,45
b Altri oneri finanziari	0,00	19.513,47		19.513,47
Totale oneri finanziari	190.538,19		7.203,27	183.334,92
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	80.650,57	96.409,56		177.060,13

I proventi finanziari si riferiscono principalmente agli utili ATAP Spa distribuiti (€.344.478,34)

Gli oneri finanziari si riferiscono principalmente agli interessi sui mutui a carico dell'Ente (€.163.814,93) e per €18.897,65 ad LTA Spa (interessi su obbligazioni e interessi medio credito).

4 ALTRE INFORMAZIONI

Operazioni realizzate con parti correlate

Le operazioni rilevanti intercorse tra la capogruppo e parti correlate rettificate nel bilancio consolidato sono costituite da:

Rapporti Ente/Farmacie Comunali FVG Spa:

- canone per contratto di servizio per gestione farmacia: €60.065,00
- tributi versati al comune: €2.898,00

Rapporti Ente/LTA Spa:

- bollette acqua: €20.699,18
- diritti di istruttoria: €1.550,00
- rimborso quota passività pregresse: €40.786,90
- lavori per opere (condotta idrica via S. Rocco): €47.605,96

I valori elencati sono rettificati secondo la percentuale di partecipazione (1,90%)

Rapporti Ente/Ambiente Servizi Spa:

- fatture servizio raccolta e smaltimento rifiuti: €1.299.622,00
- tributi versati al Comune: €607,00
- fatture da pagare servizio rifiuti: €138.253,61

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

* * *

Il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.

Indice

	Premessa	2
1	RELAZIONE SULLA GESTIONE	6
1.1	Analisi dei principali dati economici	6
1.2	Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari	7
1.3	Altre informazioni	9
2	NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO	11
2.1	Criteri di formazione	11
2.2	Criteri di valutazione	15
3	ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA	19
3.1	Stato patrimoniale	19
3.2	Conto economico	25
4	ALTRE INFORMAZIONI	25