



*Comune di San Michele al Tagliamento*

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA**  
**al**

**BILANCIO CONSOLIDATO 2021**  
**del**

**GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**  
**COMUNE DI**  
**SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO**

*(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D. Lgs. 118/2011)*

## SOMMARIO

<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE</b> .....	4
Composizione sintetica delle principali voci dello stato patrimoniale attivo .....	4
Composizione sintetica delle principali voci dello stato patrimoniale passivo .....	5
Conti d'ordine.....	5
Composizione sintetica delle principali voci del conto economico.....	5
<b>NOTA INTEGRATIVA</b> .....	6
Premessa.....	6
<b>Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Michele al Tagliamento e Perimetro di consolidamento</b> .....	6
Breve descrizione dei soggetti coinvolti nel consolidamento.....	9
Azienda Speciale per i Servizi Sociali "Ida Zuzzi" .....	9
A.S.V.O. S.p.A. (Ambiente Servizi Venezia Orientale) .....	10
L.T.A. S.p.A. (Livenza Tagliamento Acque).....	11
Bibione Spiaggia s.r.l. ....	12
GSM S.P.A. (Gestione Servizi Mobilità) .....	12
<b>I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI</b> .....	14
Le operazioni infragruppo.....	14
<b>STATO PATRIMONIALE – ATTIVO</b> .....	15
<b>CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> .....	15
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b> .....	15
<b>STATO PATRIMONIALE – PASSIVO</b> .....	20
Patrimonio netto.....	20
Fondi per rischi e oneri.....	21
Trattamento di fine rapporto .....	21
Debiti.....	22
Ratei e risconti e contributi agli investimenti .....	23
Conti d'ordine.....	23
<b>CONTO ECONOMICO</b> .....	24
Componenti positivi della gestione (A) .....	24
Componenti negativi della gestione (B) .....	25
Gestione finanziaria .....	26
Rettifiche dell'attività finanziaria .....	27

Proventi ed oneri straordinari.....	27
Gestione straordinaria .....	27
Imposte .....	28
Risultato dell'esercizio.....	28
Scritture contabili di preconsolidamento, rettifica ed elisione dei valori di bilancio derivanti dalle operazioni infragruppo .....	29
Scritture di preconsolidamento e rettifica.....	29
Comune di San Michele vs la società A.S.V.O. SpA .....	29
Comune di San Michele al Tagliamento vs Azienda Speciale Ida Zuzzi .....	29
Comune di San Michele al Tagliamento vs LTA SpA.....	29
Comune di San Michele al Tagliamento vs Bibione Spiaggia Srl.....	30
Azienda Speciale Ida Zuzzi vs LTA SpA – costi e ricavi .....	30
Azienda Speciale Ida Zuzzi vs LTA SpA – crediti e debiti .....	31
ASVO S.p.A. vs LTA S.p.A. ....	31
Bibione Spiaggia Srl vs LTA SpA– costi e ricavi .....	31
Bibione Spiaggia Srl vs LTA SpA – crediti e debiti.....	31
Scritture di elisione delle operazioni infragruppo tra il Comune di San Michele al Tagliamento ed enti e società consolidati .....	33
Comune di San Michele al Tagliamento vs l'Azienda Speciale Ida Zuzzi .....	33
Comune di San Michele al Tagliamento vs ASVO S.p.A. ....	35
Comune di San Michele al Tagliamento vs LTA S.p.A. ....	36
Comune di San Michele al Tagliamento vs Bibione Spiaggia S.r.l. ....	38
Comune di San Michele al Tagliamento vs Gestione Servizi Mobilità S.p.A.....	39
Scritture di elisione delle operazioni infragruppo tra le varie controllate e partecipate ..	39
Operazioni tra il LTA Spa e Azienda Speciale Ida Zuzzi .....	39
Operazioni tra LTA Spa e ASVO Spa .....	40
Operazioni tra LTA SpA e Bibione Spiaggia Srl.....	40
Operazioni tra GSM Spa e Bibione Spiaggia Srl .....	41
Elisioni delle voci di patrimonio.....	41
Comune di San Michele al Tagliamento vs Azienda Speciale Ida Zuzzi .....	41
Comune di San Michele al Tagliamento vs Asvo Spa .....	42
Comune di San Michele al Tagliamento vs LTA SpA.....	42
Comune di San Michele al Tagliamento vs Bibione Spiaggia Srl.....	42
Comune di San Michele al Tagliamento vs Gestione Servizi Mobilità S.p.A. ....	42

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

### Relazione sulla gestione al bilancio consolidato 2021 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Michele al Tagliamento

La presente relazione costituisce allegato al bilancio consolidato.

La relazione sulla gestione si compone di una parte iniziale e di una nota integrativa.

Il bilancio consolidato del Comune di San Michele al Tagliamento si chiude con un risultato positivo di € 2.485.141,87.

Il risultato dell'esercizio è il prodotto dell'aggregazione dei risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e fiscale:

- la gestione caratteristica è la differenza fra i ricavi ottenuti a fronte dell'attività tipica del Comune e delle società considerate ed i costi sostenuti per realizzarli;
- la gestione finanziaria comprende tutte le voci collegate ai costi e ai proventi della struttura finanziaria e degli investimenti delle entità oggetto del consolidamento;
- la gestione straordinaria comprende tutte le poste economiche che in genere sono prive della caratteristica della continuità, le quali determinano componenti di reddito non riferibili alle combinazioni produttive dell'esercizio;
- la gestione fiscale include tutti i rapporti tra le entità consolidate e l'Amministrazione finanziaria.

### Composizione sintetica delle principali voci dello stato patrimoniale attivo

STATO PATRIMONIALE ATTIVO ANNO 2021			
DESCRIZIONE	STATO PATRIMONIALE COMUNE SMT	IMPATTO CONSOLIDAMENTO / RETTIFICHE	BILANCIO CONSOLIDATO
Crediti verso lo stato e altre amministrazioni pubbliche	-	156.187,50	156.187,50
Immobilizzazioni immateriali	359.028,78	4.018.484,82	4.377.513,60
Immobilizzazioni materiali	102.944.903,31	26.497.337,92	129.442.241,23
Immobilizzazioni finanziarie	15.498.367,57	- 12.637.902,01	2.860.465,56
Totale immobilizzazioni	118.802.299,66	17.877.920,73	136.680.220,39
Rimanenze		219.971,40	219.971,40
Crediti	4.387.786,83	7.789.195,82	12.176.982,65
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
Disponibilità liquide	24.256.683,39	4.521.582,00	28.778.265,39
Totale attivo circolante	28.644.470,22	12.530.749,22	41.175.219,44
Ratei e risconti attivi	-	163.205,88	163.205,88
Totale attivo	147.446.769,88	30.728.063,33	178.174.833,21

## Composizione sintetica delle principali voci dello stato patrimoniale passivo

STATO PATRIMONIALE PASSIVO ANNO 2021			
DESCRIZIONE	STATO PATRIMONIALE COMUNE SMT	IMPATTO CONSOLIDAMENTO / RETTIFICHE	BILANCIO CONSOLIDATO
Patrimonio netto	116.432.486,49	272.473,04	116.704.959,53
di cui riserve di consolidamento	-	-	
Fondi per rischi e oneri	929.742,53	1.863.160,40	2.792.902,93
Fondo trattamento di fine rapporto	-	1.062.824,99	1.062.824,99
Debiti	18.090.940,87	14.519.572,79	32.610.513,66
Ratei, risconti contributi agli investimenti	11.993.599,99	13.010.032,11	25.003.632,10
Totale passivo	147.446.769,88	30.728.063,33	178.174.833,21

## Conti d'ordine

CONTI D'ORDINE ANNO 2021			
DESCRIZIONE	CONTI D'ORDINE SMT	IMPATTO CONSOLIDAMENTO / RETTIFICHE	BILANCIO CONSOLIDATO
Impegni su esercizi futuri	7.931.963,14	0	7.931.963,14

## Composizione sintetica delle principali voci del conto economico

CONTO ECONOMICO ANNO 2021			
DESCRIZIONE	CONTO ECONOMICO COMUNE SMT	IMPATTO CONSOLIDAMENTO / RETTIFICHE	BILANCIO CONSOLIDATO
Valore della produzione	26.573.647,36	15.073.754,47	41.647.401,83
Costi della produzione	24.237.099,80	14.334.164,23	38.571.264,03
Risultato della gestione operativa	2.336.547,56	739.590,24	3.076.137,80
Proventi e oneri finanziari	- 515.409,15	- 224.443,08	- 739.852,23
Rettifiche di valore attività finanziarie	-	-	-
Proventi e oneri straordinari	664.080,79	-	664.080,79
Risultato prima delle imposte	2.485.220,20	515.146,16	3.000.366,36
Imposte	272.768,10	242.456,39	515.224,49
Risultato dell'esercizio	2.212.452,10	272.689,77	2.485.141,87

## NOTA INTEGRATIVA

### Premessa

L'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011, come modificato dall'art. 1, comma 1, lett. n), del D. Lgs. 126/2014, prevede la redazione di un bilancio consolidato da parte dell'ente capogruppo con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 263 del 14.12.2021 sono stati individuati i soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Michele al Tagliamento, identificando tra questi ultimi quelli che concorrono alla formazione del bilancio consolidato, nel rispetto degli artt. 11 ter, 11 quater e 11 quinquies del medesimo decreto e del *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato* (Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011). In sede di approvazione da parte della Giunta dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2021 si è previamente proceduto alla approvazione definitiva degli elenchi afferenti GAP e perimetro di consolidamento, operando una parziale rettifica a livello di GAP che non ha influito sul perimetro di consolidamento, confermato rispetto alla GC 263/2021.

Il bilancio consolidato, alla luce dell'art. 11 bis del decreto legislativo sopra richiamato, è composto dallo stato patrimoniale e dal conto economico consolidati, da una relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e dalla relazione dell'organo di revisione.

### Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Michele al Tagliamento e Perimetro di consolidamento

Il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Michele al Tagliamento comprende i seguenti enti strumentali, aziende e società:

Ambiente Servizi Venezia Orientale S.p.A. (A.S.V.O. S.p.a.)
Azienda Speciale per i Servizi Sociali Ida Zuzzi
Bibione Spiaggia S.r.l.
Livenza Tagliamento Acque S.p.A. (LTA S.p.a.)
Gestione Servizi Mobilità S.p.A. – GSM S.p.a
Consiglio di Bacino Venezia Ambiente (ex AATO)
Associazione Conferenza dei Sindaci del Litorale Veneto

Le associazioni VE.GA.L GRUPPO DI AZIONE LOCALE VENEZIA ORIENTALE e AFP - ASSOCIAZIONE FORESTALE DI PIANURA non appartengono al GAP perché considerate alla stregua delle società miste con una partecipazione inferiore al 20%.

Acquisiti i dati di bilancio al 31.12.2021 degli enti e società del GAP come sopra individuati al fine della verifica del perimetro di consolidamento sulla base dei dati definitivi di bilancio 2020 del Comune di San Michele al Tagliamento (capogruppo) vengono individuate le soglie di irrilevanza come di seguito esposto:

Parametri	Comune di San Michele al tagliamento	%	Soglia
Totale attivo	147.446.769,88	3%	4.423.403,10
Patrimonio netto	116.432.486,49	3%	3.492.974,59
Ricavi caratteristici	26.573.647,36	3%	797.209,42

Possono quindi ritenersi irrilevanti, ai fini del consolidamento, enti/società ricompresi nel GAP i cui bilanci presentano un'incidenza inferiore al 3% rispetto al corrispondente dato della capogruppo per ciascuno dei suddetti parametri.

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.

E' stata verificata la soglia di irrilevanza sulla base dei dati che vengono riportati nella seguente tabella:

DENOMINAZIONE	PARTECIP. AL 31/12/2021	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI
COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO		147.446.769,88	116.432.486,49	26.573.647,36
<b>VALORI SOGLIA 3%</b>		<b>4.423.403,10</b>	<b>3.492.974,59</b>	<b>797.209,42</b>
ASVO SpA (Ambiente Servizi Venezia Orientale)	8,33%	47.789.807,00	23.505.764,00	24.947.815,00
Azienda Speciale per i Servizi Sociali Ida Zuzzi	100,00%	3.870.340,00	1.407.242,00	3.668.204,00
Bibione Spiaggia s.r.l.	30,00%	20.514.445,00	6.854.488,00	10.705.894,00
ITA S.p.A. (Livenza Tagliamento Acque)	17,40%	181.014.152,00	54.541.481,00	42.326.344,00
GSM S.P.A. (Gestione Servizi Mobilità)	0,10%	4.641.387,00	2.244.738,00	5.249.331,00
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE (EX AATO)	1,38%	2.067.916,70	1.673.872,54	524.758,31
ASSOCIAZIONE CONFERENZA DEI SINDACI	11,11%	285.694,18	96.805,29	279.419,93

A partire dall'esercizio 2018 trova applicazione anche il nuovo principio di irrilevanza, previsto dal D. Lgs. 118/2011, il quale fa obbligo di procedere con la disamina dell'insieme delle società ed enti appartenenti al GAP e ritenuti scarsamente significativi ai fini del consolidamento, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Il nuovo principio sopracitato, prevede che la sommatoria dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti debba presentare per ciascuno dei parametri (totale attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici) un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla situazione patrimoniale economica e finanziaria della capogruppo. Qualora la sommatoria dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenti un valore pari o superiore al 10% è necessario inserire tra le consolidate una o più delle società/enti appartenenti al cluster delle società/enti irrilevanti fino a ricondurre la suddetta sommatoria ad un'incidenza inferiore al 10% per ciascuno dei parametri.

Alla luce di quanto esposto in tabella, si procede alla determinazione delle esclusioni dal perimetro di consolidamento dei seguenti enti/società, tenuto anche conto della ulteriore soglia del 10%, come di seguito riportato:

DENOMINAZIONE	PARTECIP. AL 31/12/2021	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI
COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO		147.446.769,88	116.432.486,49	26.573.647,36
<b>VALORI SOGLIA 10%</b>		<b>14.744.676,98</b>	<b>11.643.248,64</b>	<b>2.657.364,73</b>

<b>CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE EX AATO</b>	1,38%	2.067.916,70	1.673.872,54	524.758,31
<b>ASSOCIAZIONE CONFERENZA DEI SINDACI</b>	11,11%	285.694,18	96.805,29	279.419,93
<b>SOMMATORIA IRRILEVANZE</b>		<b>2.353.610,88</b>	<b>1.770.677,83</b>	<b>804.178,24</b>

Conseguentemente il perimetro di consolidamento del Comune di San Michele al Tagliamento per l'esercizio 2021 risulta il seguente:

<b>Denominazione</b>	<b>Natura giuridica</b>	<b>Quota partecip.</b>	<b>Ente/Società - controllati/partecipati</b>	<b>Metodo di consolidamento</b>
AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI IDA ZUZZI	Azienda speciale	100%	Ente strumentale controllato art. 11 ter c. 1 d.lgs. n.118/2011	Metodo integrale
A.S.V.O. S.P.A (AMBIENTE SERVIZI VENEZIA ORIENTALE)	S.p.A.	8,33%	Società partecipata art. 11-quinquies d.lgs. n.118/2011	Metodo proporzionale
LTA SPA (LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE)	S.p.A.	17,40%	Società partecipata art. 11-quinquies d.lgs. n.118/2011	Metodo proporzionale
BIBIONE SPIAGGIA S.R.L.	S.r.l.	30%	Società partecipata art. 11-quinquies d.lgs. n.118/2011	Metodo proporzionale
GSM S.P.A. (GESTIONE SERVIZI MOBILITA')	S.p.A.	0,10%	Società partecipata art. 11-quinquies d.lgs. n.118/2011	Metodo proporzionale



## Breve descrizione dei soggetti coinvolti nel consolidamento.

### Azienda Speciale per i Servizi Sociali "Ida Zuzzi"

L'Azienda Speciale per i Servizi Sociali "Ida Zuzzi" è un ente pubblico strumentale dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di proprio statuto, costituito con delibera di Consiglio Comunale n° 101 il 23/11/2006 ai sensi dell'art. 114 del D. Lgs n. 267/2000.

In ragione del carattere pubblico dei fini ad essa assegnati, l'Azienda Speciale per i Servizi Sociali "Ida Zuzzi" non persegue fini di lucro, e, pur nel rispetto dell'obbligo del conseguimento del pareggio di bilancio, opera con criteri imprenditoriali avvalendosi dell'autonomia gestionale, patrimoniale, contabile e tecnica ad essa riconosciuta.

L'Azienda Speciale ha per oggetto l'impianto e l'esercizio dei seguenti servizi:

**A)** Attuazione degli interventi volti a fornire servizi pubblici di sostegno alle persone in condizione di bisogno e disagio sociale e in modo particolare alle persone anziane non autosufficienti, attraverso l'organizzazione e la gestione di strutture residenziali e semiresidenziali per non autosufficienti (compresa la residenzialità extraospedaliera) e la gestione di dimore per autosufficienti, nonché mediante la partecipazione al sistema degli interventi per il sostegno della domiciliarità.

In particolare, l'Azienda Speciale esercita i servizi pubblici di carattere sociale e socio-assistenziale di seguito indicati:

a) l'organizzazione e la gestione della struttura residenziale per anziani non autosufficienti e autosufficienti già denominata "Casa di Riposo comunale Ida Zuzzi" (di seguito denominata: "Casa di Riposo");

b) la gestione del complesso residenziale per anziani autosufficienti già denominato "Residenza Sociale per Anziani di Via Bazzana" (di seguito denominata: "Residenza di Via Bazzana");

c) l'insieme dei servizi per la domiciliarità a sostegno della non autosufficienza, che comprendono:

1) il servizio comunale di assistenza domiciliare (di seguito denominato: "SAD"), il servizio di assistenza domiciliare integrata (di seguito denominato: "ADI/SAD") e la fornitura di pasti a domicilio;

2) gli interventi già attribuiti al Comune in materia di servizi organizzati dalla Regione a sostegno della domiciliarità (telesoccorso e telecontrollo, sostegni economici alle famiglie per la non autosufficienza e per l'Alzheimer, per le badanti, contributi economici per il sollievo, ecc.);

3) gli ulteriori interventi previsti dal Comune e dalla Regione in materia di sostegno alla domiciliarità;

d) gli ulteriori servizi di carattere sociale e socio-assistenziale collegati, connessi o riferibili a quelli sopra indicati che potranno successivamente essere assegnati dal Comune o assunti dall'Azienda di concerto con il Comune.

Salvo che per gli interventi economici assistenziali e l'integrazione delle rette di ricovero in istituti, nell'esercizio dei servizi e delle attività sopra indicati, all'Azienda Speciale viene attribuita la titolarità della funzione sociale, compresa l'attivazione e la gestione degli interventi del SAD e ADI/SAD, dalla presa in carico all'erogazione della prestazione, compresa la partecipazione all'unità di valutazione multidisciplinare distrettuale (UVMD).

Nella trattazione dei casi concorrono sia competenze attribuite all'Azienda sia interventi economici assistenziali di integrazione delle rette di ricovero in istituti o altre competenze del Comune, le modalità dei rapporti fra l'Azienda speciale e gli uffici comunali dell'Assistenza Sociale sono definiti nel contratto di servizio o in appositi protocolli, che si uniformano al principio della centralità del bisogno dell'utente e del confronto, dell'informazione e della collaborazione quali strumenti di gestione del caso.

Nell'esercizio dei compiti ad essa affidati l'Azienda Speciale rappresenta l'interlocutore diretto degli altri enti pubblici (Stato, Regione, Provincia, Azienda ULSS, ecc.) nonché degli organismi del privato sociale.

A tal fine i rapporti giuridici ed economici fra i suddetti enti e organismi e l'Azienda Speciale avvengono in forma diretta e non per il tramite del Comune.

**B)** Qualsiasi altra attività collegata, connessa o riferibile con quanto sopra indicato.

**C)** La gestione di complessi residenziali di edilizia abitativa agevolata (integrazione oggetto sociale in conseguenza della fusione per incorporazione della San Michele Patrimonio e Servizi S.r.l. di cui si dirà nei successivi paragrafi).

L'Azienda può altresì gestire tutte quelle attività ad essa affidate dal Comune di San Michele al Tagliamento o, previo assenso del medesimo e nei limiti di legge, da altri enti pubblici o privati, purché, in tutti i casi, complementari o affini a quelle statutarie.

Con atto del 27.5.2019 l'Azienda Speciale ha incorporato la società San Michele Patrimonio e Servizi Srl, essendo quest'ultima soggetta a Piano di Razionalizzazione ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016.

### **A.S.V.O. S.p.A. (Ambiente Servizi Venezia Orientale)**

La società ASVO S.p.A., società per azioni a capitale interamente pubblico con sede in Portogruaro, ha un capitale sociale attualmente fissato in Euro 18.969.650,45. Il Comune di San Michele al Tagliamento vi partecipa con un numero di 30.600 azioni del valore nominale totale di euro 1.580.490,00 (cadauno euro 51,65), pari all'8,33% del capitale sociale. Inoltre vi partecipa indirettamente tramite la società Veritas Spa con una quota di partecipazione dello 0,0002%.

La società ASVO S.p.A., organizzata secondo il modello "in house providing", è stata costituita, ai sensi dell'art.113, 1° comma, lettera e) del Decreto Legislativo 267/2000 e svolge il servizio pubblico di gestione dei rifiuti su affidamento degli enti locali soci che esercitano controllo analogo attraverso l'Assemblea di coordinamento intercomunale, composta dai rappresentanti legali dei Comuni.

La società serve un bacino di circa 95.000 abitanti e di circa 39.000 famiglie che insistono su una superficie complessiva pari a 631,36 chilometri quadrati. Nel bacino servito da ASVO S.p.A. sono comprese anche le località balneari di Bibione e di Caorle, due tra le più importanti spiagge del Veneto e d'Italia, con circa 10.000.000 di presenze turistiche annue.

A seguito di un'operazione di integrazione, VERITAS s.p.a. ha acquisito il controllo di ASVO S.p.A. e, contestualmente, i Comuni soci (tra cui San Michele al Tagliamento) hanno fatto il loro ingresso in VERITAS S.p.A.

L'AATO Venezia Ambiente, con propria delibera n. 6/VI di verbale del 30 giugno 2008 prot. 269/2008 ha riconosciuto che ASVO S.p.A., VERITAS S.p.A. e ALISEA S.p.A. rispondono al modello "in house providing".

E' stata confermata, ai sensi e per gli effetti dell'art. 34 del d.lgs. n. 179/2012, la gestione attualmente espletata a mezzo di ASVO S.p.A., facente parte del gruppo VERITAS S.p.A., del servizio di igiene ambientale del gruppo VERITAS S.p.A. sino al 26 giugno 2038,

## **LTA S.p.A. (Livenza Tagliamento Acque)**

Livenza Tagliamento Acque S.p.A. è una società per azioni a totale controllo pubblico che gestisce il ciclo integrato delle acque, affidataria diretta del servizio idrico integrato nell'ambito territoriale ottimale interregionale "Lemene".

L'area geografica in cui opera attualmente L.T.A. S.p.A. è costituita dai seguenti comuni nella Città Metropolitana di Venezia: Gruaro, Teglio Veneto, Fossalta di Portogruaro, Portogruaro, Caorle (per le sole frazioni di Castello e Brussa), San Michele al Tagliamento, Concordia Sagittaria, San Stino di Livenza, Annone Veneto, Pramaggiore e Cinto Caomaggiore con l'aggiunta di Meduna di Livenza in Provincia di Treviso. Per quanto concerne l'area friulana (Provincia di Pordenone) vengono gestiti i servizi nei Comuni di: Morsano al Tagliamento, Cordovado, San Vito al Tagliamento, Sesto al Reghena, Chions, Pravidomini, Pasiano di Pordenone, Azzano Decimo, Fiume Veneto, Zoppola, Casarsa della Delizia, Valvasone-Arzene, San Martino al Tagliamento, San Giorgio della Richinvelda, Brugnera, Cordenons, Cavasso Nuovo, Fanna, Fontanafredda, Frisanco, Maniago, Meduno, Porcia, Prata di Pordenone, Sacile, San Quirino, Tramonti di Sopra, Tramonti di Sotto, Vajont, Vivaro.

Nell'arco dell'anno solare viene erogata l'acqua destinata al consumo umano per le esigenze di circa 293.500 abitanti residenti. Nel periodo stagionale, inoltre, agli utenti suddetti si aggiungono le presenze turistiche che interessano la località balneare di Bibione per un numero pari a circa 6.000.000 di presenze turistiche/anno.

Le principali fonti di approvvigionamento idrico trovano ubicazione in località Savorgnano, nel Comune di S. Vito al Tagliamento, dove sono presenti 7 pozzi ed in località Torrate nel Comune di Chions dove sono ubicati 20 pozzi. Qui, mediante delle centrali di sollevamento viene prelevata l'acqua dalle sottostanti falde artesiane che per caratteristiche peculiari soddisfa naturalmente i requisiti di potabilità, imposti dalla vigente normativa, senza trattamenti aggiuntivi di tipo chimico o fisico.

Inoltre nel territorio gestito da L.T.A. S.p.A. sono presenti altri 67 pozzi di capacità inferiore rispetto a quelli presenti a Savorgnano e Torrate e che, nella maggioranza dei casi, soddisfano le esigenze dei cosiddetti acquedotti di quartiere. Mediamente L.T.A. S.p.A. fattura ogni anno 18.600.000 metri cubi d'acqua, fornita con una rete tecnologica che si sviluppa in modo capillare nel territorio dei vari Comuni associati per una lunghezza di circa 3070 Km.

Sono presenti inoltre 68 serbatoi di accumulo con una capacità totale di circa mc. 50.000; nel periodo estivo per fare fronte alle richieste idropotabili del centro turistico balneare di Bibione vengono utilizzati i locali serbatoi di stoccaggio (n°2) con una capacità di 20.000 metri cubi.

L.T.A. S.p.A. gestisce, inoltre, i servizi di fognatura, la cui rete si estende per circa 1.601 km, ed i relativi impianti di sollevamento, pari a n° 243, dei sopracitati comuni.

Nell'ambito della gestione del servizio idrico integrato L.T.A. S.p.A. provvede anche alla conduzione degli impianti di depurazione delle acque reflue per un totale di n° 139 impianti; il più importante in termini di dimensioni e complessità, è l'impianto di Bibione, del tipo biologico a fanghi attivi, con una potenzialità di 150.000 abitanti equivalenti.

L.T.A. S.p.A. assicura la gestione e conduzione del servizio idrico integrato avvalendosi di una propria struttura di personale specializzato, dotata di mezzi idonei e organizzata per esperire le funzioni e tutte le attività principali connesse al servizio medesimo.

L'attività svolta da Livenza Tagliamento Acque S.p.A. quale gestore del servizio idrico integrato, è definita dalla normativa di settore vigente come insieme di servizi pubblici di captazione, adduzione e distribuzione dell'acqua per usi civili, di fognatura e depurazione delle acque reflue.

Il Comune di San Michele al Tagliamento partecipa direttamente a Livenza Tagliamento Acque S.p.A. con una quota del 17,40%.

## **Bibione Spiaggia s.r.l.**

Bibione Spiaggia s.r.l. è stata costituita in data 20/12/1994 ed è una società a responsabilità limitata che si occupa della gestione di stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali nel territorio di Bibione. Bibione Spiaggia s.r.l. è una società a capitale misto, che si occupa altresì della promozione turistica per migliorare l'immagine di Bibione al fine di aumentare l'afflusso turistico, svolgendo attività di gestione e manutenzione di opere di interesse privato e pubblico.

Il Comune di San Michele al Tagliamento partecipa direttamente a Bibione Spiaggia s.r.l. con una quota del 30,00%.

Per l'ente svolge i servizi DA QUALIFICARSI DI INTERESSE GENERALE in piena corrispondenza alla nozione comunitaria e alla previsione di cui all'art. 4, comma 2, lett. a, del Testo Unico in materia di partecipazioni pubbliche, ed in particolare:

- rilevanti attività di ripascimento dell'arenile per contrastare l'azione erosiva del mare utilizzando esclusivamente sabbia autoctona;
- gestione diretta del Servizio di Primo Soccorso, con infermieri professionali presenti costantemente durante il giorno e Servizio di Salvamento a mare, con postazioni dotate di defibrillatore e imbarcazioni a motore a favore di tutti i turisti presenti sull'arenile;
- servizi di animazione gratuita che coinvolge adulti e bambini in moltissime attività ludico-sportive;
- applicazione di protocollo condiviso per organizzazione del servizio di elisoccorso;
- salvaguardia dell'ambiente (spiaggia e aree limitrofe);
- attuazione e mantenimento del Sistema di gestione Ambientale conforme al Regolamento Europeo EMAS;
- pulizia della spiaggia libera anche al di fuori delle aree in concessione;
- installazione e manutenzione pubblica illuminazione di tutto l'arenile in concessione;
- allestimento di aree sportive e giochi gratuitamente;
- accessibilità alla spiaggia entro i 5 metri dalla battigia conformemente alla circolare della scrivente Amministrazione dd. 22-6-2006 in cui si chiede di essere flessibili nei confronti dei turisti che accedono senza acquistare i servizi dello stabilimento balneare (DELIBERAZIONE CONSILIARE NR. 112 DD. 29/12/2017, RECANTE "REVISIONE STRAORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI EX ART. 24, D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N.175 E S.M.I").

Svolge altresì ulteriori servizi per l'ente quali:

- Servizio di gestione area visitabile del faro di Bibione;
- Servizio di assistenza logistica manifestazioni Bibione;
- Servizio di organizzazione spettacoli pirotecnici a Bibione;
- Manutenzione ordinaria e straordinaria aree verdi comunali;
- Ripascimenti ordinari manutentivi del litorale.

## **GSM S.P.A. (Gestione Servizi Mobilità )**

Gestione Servizi Mobilità S.p.A. è una società per azioni a totale partecipazione pubblica. È stata costituita il 12 aprile 2002 in base alla legge n. 142 dell'8 giugno 1990, in materia di ordinamento delle autonomie locali, che prevede al capo VII, art.22, comma 3, lett. e) la possibilità per comuni e province di "gestire i servizi pubblici a mezzo di società per azioni a capitale interamente pubblico locale". La società è operativa dal 15 maggio 2002.

Alla data odierna i servizi di GSM S.p.A. sono attivi su 26 Comuni, per un'area complessiva di circa 1.100 Km<sup>2</sup> ed un'utenza di circa 198.000 abitanti.

La GSM è una società multi-utility ed eroga le seguenti prestazioni ai propri soci:

- I. GESTIONE DELLA SOSTA IN STRUTTURA E A RASO: Gestione della sosta con la formula "full service" che comprende tutte le attività collegate al servizio a carico del gestore, dal controllo della sosta alla manutenzione, fino al servizio amministrativo di contabilizzazione;
- II. SERVIZIO PER LA GESTIONE, RISCOSSIONE E ACCERTAMENTO DELL'IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ E DEI DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI (OGGI CANONE UNICO PATRIMONIALE DI CONCESSIONE): servizio operativo dal 2018 e svolto oggi in 15 Comuni;
- III. GESTIONE SEGNALETICA: Attività preventive, esecutive e amministrative relative ad aggiornamento e manutenzione della segnaletica orizzontale, verticale e complementare, a servizio dei comuni soci;
- IV. GESTIONE DI SERVIZI PER STRUTTURE COMPLESSE – HUB INTERMODALE: Gestione dei Centri Intermodali a servizio del Trasporto Pubblico Locale in città (autostazione di Pordenone);
- V. GESTIONE DEL SERVIZIO DI INFO TRAFFICO E INFO PARKING CON SISTEMI COMPLESSI: gestione di impianti tecnologici quali: pannelli a messaggio variabile, gestione PMV, TVCC Park, rilevatori di velocità;
- VI. MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO: Manutenzione ordinaria e straordinaria del verde pubblico;

La compagine sociale di GSM è così costituita:

Comune <b>Pordenone</b>	Comune <b>San Vito al Tagliamento</b>	Comune <b>Maniago</b>	Comune <b>Porcia</b>	Comune <b>Erto e Casso</b>	<b>ACI</b>
60,53%	2,20%	2,20%	2,20%	1,10%	1,10%
<b>GSM spa</b>	Comune <b>Fontanafredda</b>	Comune <b>Azzano Decimo</b>	Comune <b>Fiume Veneto</b>	Comune <b>Caneva</b>	Comune <b>Chions</b>
26,33%	0,57%	0,57%	0,57%	0,57%	0,57%
Comune <b>Sesto al Reghena</b>	Comune <b>Casarsa della Delizia</b>	Comune <b>Pravisdomini</b>	Comune <b>Valvasone Arzene</b>	Comune <b>San Martino al T.to</b>	Comune <b>Aquileia (UD)</b>
0,40%	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%
Comune <b>Morsano al T.to</b>	Comune <b>Fanna</b>	Comune <b>San Michele al T.to (VE) - Bibione</b>	Comune <b>Marano Lagunare (UD)</b>	Comune <b>Roveredo in Piano</b>	Comune <b>Cordovado</b>
0,10%	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%

## **I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

Le società Livenza Tagliamento Acque S.p.A., A.S.V.O. S.p.A., Bibione Spiaggia s.r.l. e Gestione Servizi Mobilità S.p.A. per le quali il Comune ha una percentuale di partecipazione rispettivamente del 17,40%, 8,33%, 30,00% e dello 0,10% sono state consolidate con il metodo proporzionale, mentre per l'Azienda Speciale per i Servizi Sociali Ida Zuzzi, interamente posseduta dal Comune di San Michele al Tagliamento, è stato applicato il metodo integrale.

Nel valutare le società partecipate, al fine del consolidamento, sono stati attribuiti pro-quota i valori dei rispettivi bilanci, mentre il bilancio dell'Azienda Speciale per i Servizi Sociali Ida Zuzzi è stato imputato interamente. Il consolidamento integrale per l'Azienda Speciale per i Servizi Sociali Ida Zuzzi, poiché controllata al 100%, presuppone che nel bilancio consolidato non siano presenti valori di pertinenza di terzi.

Le società appartenenti al gruppo sono state iscritte nel bilancio del Comune al 31/12/2021 con il metodo del patrimonio netto. Le elisioni derivanti dalla valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto non hanno generato nessuna riserva di consolidamento. Il valore delle partecipazioni in società controllate e partecipate nel bilancio del nostro ente è stato totalmente eliso dalle voci di patrimonio delle singole partecipate, specificamente dal fondo di dotazione e dalle riserve di risultati economici di esercizio precedenti e di capitale.

I criteri di valutazione sono informati al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011.

### **Le operazioni infragruppo**

Le elisioni e le rettifiche di consolidamento riguardano esclusivamente crediti e debiti, proventi e oneri reciproci tra la capogruppo ed enti e società partecipati/controllati e tra i vari enti e società appartenenti al gruppo. Sottolineiamo infine che sono state effettuate operazioni di rettifica che hanno comportano la variazione del risultato economico consolidato.

I criteri applicati nelle valutazioni delle poste del bilancio dell'esercizio 2021 sono informati ai principi di redazione indicati nell'art. 2423 bis e dei criteri di valutazione accolti nell'art. 2426 del Codice Civile. Sono stati applicati i Principi contabili così come emanati e/o modificati dall'Organismo Italiano di Contabilità e le norme specifiche attinenti, in quanto applicabili.

Nel prosieguo della presente relazione è stata esposta la composizione delle singole voci di bilancio individuando, per le più rilevanti, il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento.

Alla luce di quanto riportato nelle note integrative ai bilanci degli enti e società considerati nel consolidamento, le quote di ammortamento sono state imputate a conto economico dell'esercizio 2021 seguendo delle logiche di calcolo informate al reale utilizzo, alla destinazione d'uso e all'obsolescenza economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Abbiamo ritenuto tale criterio ben rappresentato dalle aliquote ministeriali, non modificate rispetto all'esercizio precedente e, per i beni acquistati nel corso dell'esercizio, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene. Naturalmente le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali sono state applicate in relazione al bene stesso ed alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

## STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

### CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

<b>CREDITI VS. PARTECIPANTI</b>	
Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	156.187,50
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI</b>	<b>156.187,50</b>

I crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche ammontano ad euro 156.187,50 (1.875.000,00 X 8,33% che corrisponde alla percentuale di partecipazione dell'Ente). Rappresentano i crediti di soci per versamenti ancora dovuti e sono interamente riferibili ad A.S.V.O. S.p.A.

### IMMOBILIZZAZIONI

#### Immobilizzazioni immateriali

<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	
costi di impianto e di ampliamento	9.578,33
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	7.564,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.847,65
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	22.570,58
avviamento	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	987.340,08
altre	3.336.612,96
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>4.377.513,60</b>

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente a € 4.377.513,60. La quota più consistente (€ 3.576.355,63) è ascrivibile alla partecipata Livenza Tagliamento Acque S.p.A. Essa è principalmente riferita al valore capitalizzato dei costi sostenuti per lavori e migliorie su impianti e immobili di terzi (prevalentemente manutenzioni eseguite presso Comuni), che vengono ammortizzati sulla base della stimata vita utile dei beni, ed altri costi pluriennali, ammortizzati in cinque esercizi. A seguire in ordine di valore (€ 359.028,78) abbiamo il Comune che attribuisce quasi completamente la spesa delle immobilizzazioni immateriali alle immobilizzazioni in corso e agli acconti (€ 343.132,92).

Le immobilizzazioni in oggetto sono rappresentate altresì dai costi, sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni di terzi, di Bibione Spiaggia che sotto la voce "altre" ricomprende i lavori per il posizionamento della fibra ottica di collegamento fra gli uffici di Bibione Spiaggia Srl e l'arenile e l'implementazione delle reti fognarie ed elettriche sull'arenile in concessione.

A seguire, sempre in ordine di rilevanza, l'Azienda Speciale Ida Zuzzi riporta un totale immobilizzazioni immateriali di € 149.946,00 al netto delle relative quote di ammortamento degli esercizi precedenti. L'ammontare si riferisce a spese incrementative su beni di terzi, pacchetti software, oltre alle imposte sostitutive corrisposte sui mutui bancari.

Per quanto concerne il totale complessivo del Gruppo, ASVO SpA e GSM SpA sono considerate irrilevanti perché contribuiscono minimamente rispettivamente con i valori di € 5.324,70 ed € 184,45.

## Immobilizzazioni materiali

<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>	
Beni demaniali	47.697.506,24
Terreni	16.018,49
Fabbricati	882.632,76
Infrastrutture	46.798.854,99
Altri beni demaniali	-
<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	74.858.306,03
Terreni	11.965.581,01
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Fabbricati	45.189.313,91
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Impianti e macchinari	14.456.739,93
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Attrezzature industriali e commerciali	1.536.744,87
Mezzi di trasporto	285.595,30
Macchine per ufficio e hardware	190.557,09
Mobili e arredi	311.652,49
Infrastrutture	-
Altri beni materiali	922.121,43
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.886.428,96
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	129.442.241,23

La consistenza delle immobilizzazioni materiali del gruppo preso in esame ammonta a € 129.442.241,23. Gran parte dell'intera somma è costituita da immobilizzazioni materiali di proprietà del Comune di San Michele al Tagliamento (€ 102.944.903,31), ovvero infrastrutture ad uso collettivo e non altrimenti destinabili (€ 46.798.854,99), a cui si aggiungono € 39.194.011,58 di fabbricati qualificati come patrimonio indisponibile. Ai valori sopra riportati aggiungiamo altresì la quota riferibile agli impianti e macchinari di proprietà della partecipata Livenza Tagliamento Acque S.p.A. (€ 14.328.970,47).



## Immobilizzazioni finanziarie

<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>	-
Partecipazioni in	<b>2.029.190,74</b>
<i>imprese controllate</i>	1.114.835,30
<i>imprese partecipate</i>	903.137,68
<i>altri soggetti</i>	11.217,76
Crediti verso	831.274,82
altre amministrazioni pubbliche	22.222,23
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	809.052,59
Altri titoli	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.860.465,56</b>

Il valore totale delle immobilizzazioni finanziarie ammonta a € 2.860.465,56. Tale valore risulta così composto:

- € 925.359,91 (corrispondente al valore delle partecipazioni del nostro Comune per € 15.498.367,57 decurtato del valore afferente alle partecipate appartenenti al consolidato per € 14.573.007,66), importo che rappresenta le partecipazioni del Comune escluse le società/entità oggetto di consolidamento, essendo queste ultime state elise con le operazioni di consolidamento.
- Il valore rimanente rappresenta le partecipazioni di controllo di A.S.V.O. S.p.A. e LTA S.p.A., rispettivamente di € 1.123.294,67 e di € 808.356,32. Viceversa, il valore delle partecipazioni di controllo di Bibione Spiaggia S.r.l. (€ 2.460,30) e GSM S.p.A. (€ 8,37) sono irrilevanti nel calcolo del risultato complessivo.

## Attivo circolante

<u>Rimanenze</u>	219.971,40
<b>Totale</b>	<b>219.971,40</b>
<b><u>Crediti (2)</u></b>	<b>-</b>
Crediti di natura tributaria	<b>2.361.792,79</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento</i>	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	2.361.792,79
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
Crediti per trasferimenti e contributi	<b>1.207.052,55</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.018.627,06
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>verso altri soggetti</i>	188.425,49
Verso clienti ed utenti	6.002.331,85
Altri Crediti	<b>2.605.805,46</b>
<i>verso l'erario</i>	493.714,60
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	60,95
<i>altri</i>	2.112.029,91
<b>Totale crediti</b>	12.176.982,65
	-
<b><u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u></b>	<b>-</b>
partecipazioni	-
altri titoli	-
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>
	-
<b><u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u></b>	<b>-</b>
Conto di tesoreria	<b>23.967.228,66</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	23.967.228,66
<i>presso Banca d'Italia</i>	-
Altri depositi bancari e postali	4.806.352,17
Denaro e valori in cassa	4.684,56
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	28.778.265,39
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>41.175.219,44</b>

L'attivo circolante ammonta complessivamente a € 41.175.219,44 ed è composto dalle disponibilità liquide (€ 28.778.265,40), i crediti (€ 12.176.982,65) e le rimanenze (€ 219.971,40); l'incidenza maggiore sul dato totale è data dal bilancio del Comune di San Michele al Tagliamento (28.637.803,77). Seguono per ordine di importanza Livenza Tagliamento Acque S.p.A. (€ 7.600.614,51), l'Azienda Speciale Ida Zuzzi (€ 1.866.673,69), A.S.V.O. S.p.A. (€ 1.559.636,11), Bibione Spiaggia Srl (€ 1.506.890,14) e GSM S.p.A. (€ 3.601,24).

### Rimanenze

La somma complessiva di € 219.971,40 è quasi interamente attribuibile a Livenza Tagliamento Acque S.p.A. e riguarda i materiali di consumo ed i materiali per le manutenzioni e riparazioni (€ 196.595,99), il residuo deriva da Bibione Spiaggia S.r.l (€ 13.335,60), ASVO S.p.A. (€ 10.007,50) e GSM S.p.A. (€ 32,31).

### Crediti

L'importo complessivo dei crediti, al netto delle partite reciproche tra le componenti del gruppo consolidato (operazioni infragruppo), ammonta a € 12.176.982,65; l'importo di € 4.381.120,38 (di cui € 2.079.133,79 di natura tributaria) è ascrivibile al Comune di San Michele al Tagliamento. Altrettanto rilevanti sono i crediti (rilevati pro quota) di Livenza Tagliamento Acque S.p.a. (€ 5.161.021,58), di ASVO S.p.A. (€ 1.275.666,74), dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi (€ 1.009.597,69), Bibione Spiaggia Srl (€ 349.079,14), e quelli di GSM S.p.A. (€ 497,13).

I valori delle partecipate sono annoverabili quasi totalmente tra i crediti vs clienti ed utenti.

Tutti i crediti considerati risultano di durata inferiore a 5 anni con riferimento al termine presunto per la loro riscossione.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, pari a € 28.778.265,39, comprendono sia le somme depositate presso le rispettive tesorerie o banche, sia le somme liquide presenti in cassa al 31/12/2021.

L'incidenza predominante nell'ammontare complessivo delle disponibilità liquide è attribuibile al Comune di San Michele al Tagliamento (€ 24.256.683,39), a Livenza Tagliamento Acque S.p.a. (€ 2.242.996,94), a Bibione Spiaggia S.r.l. (€ 1.144.475,40), all'Azienda Speciale Ida Zuzzi (€ 857.076,00), a A.S.V.O. S.p.a. (€ 273.961,87) e infine a GSM S.p.a. (€ 3.071,80).

### Ratei e risconti

<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>	
Ratei attivi	14.477,84
Risconti attivi	148.728,04
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>163.205,88</b>

Il totale dei ratei e risconti dell'attivo ammonta a € 163.205,88.

L'ammontare complessivo del rateo attivo è totalmente ascrivibile a Livenza Tagliamento Acque S.p.a. per € 14.477,84.

Per quanto concerne l'incidenza sul totale dei risconti attivi (€ 148.728,03), sono imputabili a Bibione Spiaggia S.r.l. € 90.888,60, a Livenza Tagliamento Acque S.p.A. € 31.685,23, all'Azienda Speciale Ida Zuzzi € 13.120,00, ad ASVO S.p.A. € 12.973,73 e a GSM S.p.A. € 60,48.

## STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

### Patrimonio netto

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
Fondo di dotazione	4.204.883,05
<b><u>Riserve</u></b>	<b>103.224.054,72</b>
da capitale	222.165,20
da permessi di costruire	6.353.834,91
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	93.975.002,09
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.673.052,52
<i>altre riserve disponibili</i>	-
Risultato economico dell'esercizio	2.485.141,87
Risultato economici di esercizi precedenti	6.791.156,10
Riserve negative per beni indisponibili	- 276,21
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>116.704.959,53</b>
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>116.704.959,53</b>

Il patrimonio netto del gruppo ammonta a € 116.704.959,53. E' composta da un fondo di dotazione di € 4.204.883,05 (interamente attribuibile al Comune conseguentemente alle elisioni apportate sui fondi di dotazione delle singole società/entità con le partecipazioni detenute dall'Ente) mentre la rimanenza è attribuibile rispettivamente alle riserve che ammontano ad € 103.224.054,72, al risultato economico di esercizio per € 2.485.141,87, ai risultati economici degli esercizi precedenti per € 6.791.156,10 e alle riserve negative per beni indisponibili per € -276,21.

Come precedentemente accennato, nel processo di consolidamento, le varie voci di patrimonio delle partecipate e controllate sono state elise corrispondentemente ai rispettivi valori del patrimonio netto in misura della partecipazione detenuta dal Comune.

## Fondi per rischi e oneri

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
per trattamento di quiescenza	0,00
per imposte	30.464,00
altri	2.762.438,93
<b>fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri</b>	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.792.902,93</b>

Il fondo per rischi e oneri ammonta complessivamente a € 2.792.902,93. La voce di maggior rilievo (€ 1.340.085,08) è riferita alla partecipata A.S.V.O. S.p.A.. L'importo elevato deriva dagli accantonamenti effettuati per azioni di ripristino ambientale. La quota ascrivibile al Comune di San Michele al Tagliamento ammonta a € 929.742,53 ed è così composta:

DESCRIZIONE	IMPORTO
FONDO CONTENZIOSO	370.000,00
FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	1.000,00
FONDO RINNOVO CONTRATTUALE - STIPENDI E VOCI FISSE	102.884,00
FONDO RINNOVO CONTRATTUALE - ONERI A CARICO ENTE	29.509,00
FONDO RINNOVO CONTRATTUALE - IRAP	8.746,00
FONDO PASSIVITA' POTENZIALI FISCALI	282.363,63
FONDO PASSIVITA' POTENZIALI PER ACCORDI BONARI OPERE	135.239,90
<b>TOTALE</b>	<b>929.742,53</b>

LTA S.p.A. contribuisce all'importo complessivo del Fondo oneri per € 286.587,22, corrispondente al fondo esistente all'inizio dell'esercizio, diminuito dell'utilizzo durante l'esercizio (pagamento di un indennizzo previsto dalla delibera AEEGSI € 2.250,00), e aumentato dell'accantonamento 2021 relativo all'ipotetico costo di reintegrazione derivante da una pendenza giudiziale con un dipendente attualmente sospeso.

Il restante importo € 163.464,00 è ascrivibile all'Azienda Speciale Ida Zuzzi e corrisponde all'ammontare del Fondo rischi ed oneri all' 01/01/2021 aumentato dell'accantonamento di un ulteriore importo in relazione ai costi connessi al futuro rinnovo dei CCNL/CCDI, pari ad € 56.000,00, che il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto prudentiale stanziare nel presente bilancio d'esercizio, oltre a quanto già stanziato nel bilancio dell'esercizio precedente di € 77.000,00.

L'ammontare del Fondo rischi ed oneri di GSM S.p.A., considerata la percentuale di partecipazione, risulta sostanzialmente irrilevante.

## Trattamento di fine rapporto

<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>1.062.824,99</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>1.062.824,99</b>

La voce in questione, ammontante a € 1.062.824,99, è riferita alle sole società del gruppo in quanto il Comune di San Michele al Tagliamento non accantona somme a tale titolo.

## Debiti

<b><u>D) DEBITI (1)</u></b>	-
<b><u>Debiti da finanziamento</u></b>	<b>22.096.853,91</b>
prestiti obbligazionari	4.415.926,86
v/ altre amministrazioni pubbliche	-
verso banche e tesoriere	5.983.173,58
verso altri finanziatori	11.697.753,47
Debiti verso fornitori	5.897.962,25
Acconti	1.344,82
<b><u>Debiti per trasferimenti e contributi</u></b>	<b>1.057.266,32</b>
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-
altre amministrazioni pubbliche	139.310,50
imprese controllate	-
imprese partecipate	-
altri soggetti	917.955,82
<b><u>altri debiti</u></b>	<b>3.557.086,36</b>
<i>tributari</i>	510.597,64
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	267.610,67
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	841,71
<i>altri</i>	2.778.036,34
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>32.610.513,66</b>

Il complesso dei debiti del gruppo, al netto delle operazioni infragruppo, ammonta a € 32.610.519,66.

Il Comune di San Michele espone debiti per € 17.979.000,69 di cui la quota prevalente di € 11.697.753,47 deriva da mutui destinati al finanziamento di opere pubbliche, contratti con Cassa Depositi e Prestiti (debiti di durata superiore a 5 anni assistiti da garanzia prestata tramite delegazione di pagamento). L'ammontare dei debiti verso fornitori dell'Ente è di € 3.867.201,24.

L'altra consistente quota di debiti è relativa a Livenza Tagliamento Acque S.p.A (€ 8.550.220,10) suddivisi principalmente come segue: prestiti obbligazionari (€ 4.415.926,86), debiti verso banche e tesoriere (€ 1.803.211,42), debiti verso fornitori (€ 1.262.383,75), e debiti vs altri (€ 760.404,88).

La posizione debitoria residuale, rilevata sempre pro quota, è riferita a Bibione Spiaggia S.r.l. (€ 3.952.084,01), all'Azienda Speciale Ida Zuzzi (€ 1.470.951,44), all'A.S.V.O. S.p.A. (€ 656.560,09), e alla GSM S.p.A. (€ 1.697,31).

## Ratei e risconti e contributi agli investimenti

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	-
Ratei passivi	394.342,10
<b>Risconti passivi</b>	<b>24.609.290,00</b>
Contributi agli investimenti	11.667.917,11
da altre amministrazioni pubbliche	11.487.163,60
da altri soggetti	180.753,51
Concessioni pluriennali	-
Altri risconti passivi	12.941.372,89
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>25.003.632,10</b>

Il valore complessivo della voce in oggetto ammonta a € 25.003.632,10, di cui la maggior parte riferibile a LTA S.p.a. ed al Comune di San Michele al Tagliamento:

- Livenza Tagliamento Acque S.p.A. rileva ratei e risconti per € 12.959.378,71 riportati alla voce altri risconti passivi e costituiti dai contributi ricevuti dalle amministrazioni pubbliche per la realizzazione delle infrastrutture del SII (sistema idrico integrato);
- il Comune di San Michele al Tagliamento rileva un importo di € 11.993.599,99 proveniente prevalentemente da contributi pubblici e privati destinati alla realizzazione o manutenzione di beni demaniali e patrimoniali;
- Bibione Spiaggia S.r.l. e GSM S.p.A. contribuiscono all'importo complessivo dei ratei e risconti in modo decisamente marginale, rispettivamente con i seguenti importi: € 50.574,60 ed € 78,79.

## Conti d'ordine

<b>CONTI D'ORDINE</b>	-
<b>1) Impegni su esercizi futuri</b>	<b>7.931.963,14</b>
<b>2) beni di terzi in uso</b>	-
<b>3) beni dati in uso a terzi</b>	-
<b>4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</b>	-
<b>5) garanzie prestate a imprese controllate</b>	-
<b>6) garanzie prestate a imprese partecipate</b>	-
<b>7) garanzie prestate a altre imprese</b>	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>7.931.963,14</b>

I conti d'ordine ammontano complessivamente a € 7.931.963,14.

La voce "impegni su esercizi futuri" riguarda solo il Comune di San Michele al Tagliamento e si riferisce al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

## CONTO ECONOMICO

### Componenti positivi della gestione (A)

<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	
Proventi da tributi	19.261.442,05
Proventi da fondi perequativi	-
<i>Proventi da trasferimenti e contributi</i>	<i>4.677.963,53</i>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>4.296.593,34</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>381.370,19</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>-</i>
<i>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</i>	<i>12.533.760,40</i>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	740.266,47
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>1.784,58</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>11.791.709,35</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.874.356,36
Altri ricavi e proventi diversi	3.299.879,49
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>41.647.401,83</b>

I componenti positivi della gestione ammontano nel loro complesso a € 41.647.401,83 al netto delle operazioni infragruppo. Gran parte di questi è riferita esclusivamente al Comune di San Michele al Tagliamento (€ 26.282.340,26) e riguarda in modo prevalente proventi da tributi (€ 19.261.442,05).

Relativamente al pro-quota di A.S.V.O. S.p.A. va precisato che sono state elise e quindi neutralizzate le partite costituenti il corrispettivo relativo alla gestione dei servizi di igiene urbana, il cui valore in proporzione alla partecipazione del Comune nella società (ed al netto dell'IVA) ammonta a € 543.444,05. Il contributo netto di A.S.V.O. S.p.A. ai componenti positivo del consolidato ammonta ad € 1.534.708,94.

L'Azienda Speciale Ida Zuzzi contribuisce al valore totale del consolidato con l'importo di € 3.410.548,00, Livenza Tagliamento Acque S.p.a. con € 7.325.182,86, Bibione Spiaggia con € 3.089.396,71 e GSM S.p.a. con € 5.225,07.



## Componenti negativi della gestione (B)

<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.261.821,45
Prestazioni di servizi	18.226.097,61
Utilizzo beni di terzi	558.958,03
Trasferimenti e contributi	2.493.541,48
Trasferimenti correnti	2.480.359,36
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	396,33
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	12.785,79
Personale	10.431.471,75
Ammortamenti e svalutazioni	4.892.797,32
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	672.007,41
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.065.627,03
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-
Svalutazione dei crediti	155.162,88
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 27.225,49
Accantonamenti per rischi	201.184,83
Altri accantonamenti	31.863,00
Oneri diversi di gestione	500.754,05
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>38.571.264,03</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>3.076.137,80</b>

I componenti negativi della gestione, anch'essi preventivamente depurati delle operazioni infragruppo, ammontano complessivamente a € 38.571.264,03. La maggior parte di questi, per un importo pari a € 23.383.763,02 è riferita alla gestione del Comune di San Michele al Tagliamento al netto dei costi per i servizi di igiene urbana e delle altre elisioni, come già specificato sopra. Le altre poste dei componenti negativi che rilevano sono le somme destinate a prestazioni di servizi (€ 12.742.413,18), alle spese di personale (€ 4.218.532,80) e per ammortamenti e svalutazione crediti (€ 3.034.371,32).

Confrontando gli importi parziali delle voci che compongono le poste negative della gestione, quasi la metà del valore è riferibile ai costi sostenuti:

- a) per acquisti di materie prime € 1.261.821,45
- b) per le prestazioni di servizi € 18.226.097,61

Il valore più consistente è attribuibile al Comune per il quale si rilevano per le poste di bilancio a) e b) rispettivamente i seguenti valori: € 376.126,66 ed € 12.742.413,18.

I valori in ordine di rilevanza delle poste a) e b) dopo quelli del Comune sono rispettivamente:

- LTA S.p.A. con € 555.613,15 e € 2.809.298,56;
- A.S.V.O. S.p.A. con € 120.332,60 e € 972.715,26;
- Azienda Speciale Ida Zuzzi con € 124.190,78 e € 739.468,21;
- Bibione Spiaggia S.r.l. con € 85.344,06 e € 961.061,60;
- GSM S.p.A. con € 214,20 e 1.140,81.

La seconda voce di bilancio che, in termini di rilevanza, concorre al risultato complessivo dei componenti negativi di gestione è l'onere complessivo per i costi di personale € 10.431.471,75 che cumula, in aggiunta alla quota del Comune € 4.218.532,80, anche quelle dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi per € 2.605.023,00, di LTA S.p.A. per € 1.852.625,50, di Bibione Spiaggia per € 977.285,70, di A.S.V.O. S.p.A. € 776.465,37 e di GSM S.p.A. per € 1.539,38.

A seguire nella spiegazione degli oneri negativi di gestione, sempre in ordine di rilevanza, ci sono gli ammortamenti e le svalutazioni € 4.892.797,32, per le quali le entità consolidate contribuiscono come segue: Comune per € 3.034.371,32, LTA S.p.A. per € 1.232.602,95, Bibione Spiaggia Srl per € 521.283,30, A.S.V.O. S.p.A. per € 104.392,89, GSM S.p.A. per € 146,85.

## Gestione finanziaria

<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	
<i>Proventi finanziari</i>	
<i>Proventi da partecipazioni</i>	19,00
<i>da società controllate</i>	-
<i>da società partecipate</i>	-
<i>da altri soggetti</i>	19,00
Altri proventi finanziari	2.455,30
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>2.474,30</b>
<i>Oneri finanziari</i>	
<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>	742.326,53
<i>Interessi passivi</i>	742.326,51
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,02
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>742.326,53</b>
<b>totale (C)</b>	<b>- 739.852,23</b>

La gestione finanziaria complessiva risulta in negativo per - € 739.852,23; al limitato valore positivo di € 2.474,30 a titolo di proventi finanziari si contrappone la posta negativa relativa agli interessi passivi e oneri finanziari, relativi ai vari mutui accesi o ancora in essere nel corso dell'esercizio 2021, dell'ammontare complessivo di -€ 742.326,51.

Volendo riproporre i valori negativi dei risultati della gestione finanziaria, di questi, -€ 515.408,15 sono di pertinenza del Comune di San Michele al Tagliamento, -€ 162.315,90 di Livenza Tagliamento Acque S.p.A., -€ 51.108,90 di Bibione Spiaggia S.r.l., -€ 10.828,00 dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi e -€ 192,26 di ASVO S.p.A. L'incidenza di GSM S.p.A. è sostanzialmente irrilevante essendo inferiore ad un euro.

## Rettifiche dell'attività finanziaria

<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
<b>Rivalutazioni</b>	0,00
<b>Svalutazioni</b>	0,00
<b>totale ( D)</b>	<b>0,00</b>

Per quanto concerne il Comune di San Michele al Tagliamento e le società ed enti appartenenti al gruppo di consolidamento, non si riscontrano né rivalutazioni né svalutazioni nell'arco dell'esercizio 2021.

## Proventi ed oneri straordinari

<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>	
<i>Proventi straordinari</i>	1.458.848,25
Proventi da permessi di costruire	194.836,38
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.249.629,04
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	14.382,83
<i>Altri proventi straordinari</i>	-
totale proventi	<b>1.458.848,25</b>
<i>Oneri straordinari</i>	794.767,46
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	793.402,46
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	1.365,00
totale oneri	794.767,46
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	664.080,79
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	3.000.366,36
Imposte (*)	515.224,49
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	2.485.141,87
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	2.485.141,87

## Gestione straordinaria

Il saldo della gestione straordinaria è positivo per € 664.080,79. La gestione straordinaria è interamente riferibile al Comune di San Michele al Tagliamento e deriva principalmente da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 1.249.629,04, permessi a costruire per € 194.836,38 e plusvalenze patrimoniali per € 14.382,83 cui si contrappongono sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 793.402,46 e altri oneri straordinari per € 1.365,00. Il risultato prima delle imposte risulta complessivamente positivo per € 3.000.366,36.

## **Imposte**

Le imposte complessivamente dovute ammontano a € 515.224,49, di cui riproponiamo qui di seguito i valori delle singole entità appartenenti al gruppo: € 272.768,10 da parte del Comune di San Michele al Tagliamento, € 116.471,60 da parte di Livenza Tagliamento Acque S.p.A., € 69.590,10 da parte di Bibione Spiaggia Srl, € 48.658,00 da parte dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi, € 7.523,24 da parte di A.S.V.O. S.p.A. ed € 213,45 da parte di GSM S.p.A.

## **Risultato dell'esercizio**

Rileviamo che i risultati economici d'esercizio 2021 del Comune di San Michele al Tagliamento e di società ed enti appartenenti al gruppo di consolidamento, sono tutti positivi. Ne consegue che anche il risultato consolidato complessivo riferito all'esercizio 2021 è positivo ed ammonta ad € 2.485.141,87.

Quest'ultimo risultato deriva principalmente dalla gestione positiva del Comune di San Michele al Tagliamento a cui si sommano rispettivamente pro quota i risultati d'esercizio degli enti, aziende e società consolidate, opportunamente elisi e rettificati dai valori generati dalle operazioni infragruppo.

## Scritture contabili di preconsolidamento, rettifica ed elisione dei valori di bilancio derivanti dalle operazioni infragruppo

### Scritture di preconsolidamento e rettifica

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infragruppo. La registrazione delle scritture di pre-consolidamento, ovvero di rettifica di alcune poste dei singoli bilanci, è effettuata al fine di adeguare i bilanci delle entità consolidate tra loro.

#### Comune di San Michele vs la società A.S.V.O. SpA

Relativamente al Comune di San Michele vs la società A.S.V.O. SpA registriamo le seguenti scritture in modifica al bilancio del Comune:

	Prestazioni di servizi (CE) (N.B. si veda la voce B-10 C.E.)	a	Debiti vs Fornitori (SP) (N.B. si veda la voce D-2 S.P.P.)	85.277,64	85.277,64
	Risultato economico dell'esercizio (SP) (N.B. si veda la voce A- III S.P.P.)	a	Risultato d'esercizio (CE) (N.B. si veda la voce D-27 C.E.)	85.277,64	85.277,64

Questa scrittura è giustificata dal fatto che ASVO SpA ha rilevato proventi vs Comune di SMT imputati a bilancio 2021 per 6.216.364,64, mentre il Comune di SMT ha rilevato costi vs ASVO SpA imputati a bilancio 2021 per € 6.131.087,00. Questo perché i conteggi relativi ad ASVO SpA derivano dalla stima per difetto effettuata dal Comune in un periodo nel quale non era possibile conoscere l'esito del ricalcolo dei costi ARERA per la determinazione delle tariffe relativo all'esercizio 2021. Il dato comunicatoci da ASVO SpA è da considerarsi corretto e conseguentemente il bilancio del nostro ente deve uniformarsi al dato corretto. Come detto in precedenza, per adeguare il bilancio del Comune ai dati corretti di A.S.V.O. S.p.A. si procede perciò alla variazione in aumento dei costi del Comune per il seguente importo: € 85.277,64 (€ 6.216.364,64- € 6.131.087,00).

Essendo variato in diminuzione l'utile del Comune tale variazione è stata riportata a stato patrimoniale nel conto Risultato economico dell'esercizio, variando di conseguenza l'utile d'esercizio consolidato.

#### Comune di San Michele al Tagliamento vs Azienda Speciale Ida Zuzzi

Relativamente alla situazione contabile tra il Comune di San Michele al Tagliamento e l'Azienda Speciale Ida Zuzzi, non è stata riscontrata alcuna differenza tra gli importi comunicati e quelli rilevati nella contabilità dell'ente.

#### Comune di San Michele al Tagliamento vs LTA SpA

Relativamente alla situazione contabile tra il Comune di San Michele al Tagliamento e LTA SpA abbiamo riscontrato una differenza negli importi comunicati derivante dal fatto che ha rilevato costi imputati a bilancio 2021 per € 88.275,35 (IMPEGNATO pari a € 95.050,18, IMPONIBILE pari a € 88.275,35), mentre LTA ha rilevato proventi imputati a bilancio 2021 per € 88.538,10. La differenza di importo risulta essere quindi la seguente: € 262,75 (€ 88.538,10 - € 88.275,35). Anche in questo caso registriamo una variazione in aumento dei costi.

	Prestazioni di servizi (CE) (N.B. si veda la voce B-10 S.P.P.)	a	Debiti vs Fornitori (SP) (N.B. si veda la voce D-2 S.P.P.)	262,75	262,75
--	--	---	--	--------	--------

		Risultato economico dell'esercizio (SP) (N.B. si veda la voce A- III S.P.P.)	a	Risultato d'esercizio (CE) (N.B. si veda la voce D-27 C.E.)	262,75	262,75
--	--	--	---	---	--------	--------

Essendo variato in diminuzione l'utile del Comune, tale variazione è stata riportata a stato patrimoniale nel conto Risultato economico dell'esercizio, variando di conseguenza l'utile d'esercizio consolidato.

### Comune di San Michele al Tagliamento vs Bibione Spiaggia Srl

Relativamente alla situazione contabile tra il Comune di San Michele al Tagliamento e Bibione Spiaggia Srl abbiamo riscontrato una differenza negli importi comunicati derivante dal fatto che il nostro ente ha rilevato costi imputati a bilancio 2021 per € 407.904,97, mentre Bibione Spiaggia ha rilevato proventi imputati a bilancio 2021 per € 439.975,69. Riteniamo che la contabilità del comune rappresenti correttamente la competenza economica nell'imputazione degli impegni, e quindi si debba procedere con la modifica dei dati di bilancio di Bibione Spiaggia. La differenza di importo risulta essere quindi la seguente: - € 32.070,72 (€ 407.904,97- € 439.975,69). In questo caso registriamo una variazione in diminuzione dei costi.

		Debiti vs Fornitori (SP) (N.B. si veda la voce D-2 S.P.P.)	a	Prestazioni di servizi (CE) (N.B. si veda la voce B-10 C.E.)	32.070,72	32.070,72
		Risultato d'esercizio (CE) (N.B. si veda la voce D-27 C.E.)	a	Risultato economico dell'esercizio (SP) (N.B. si veda la voce A- III S.P.P.)	32.070,72	32.070,72

Essendo variato in aumento l'utile del Comune, tale variazione è stata riportata a stato patrimoniale nel conto Risultato economico dell'esercizio, variando di conseguenza l'utile d'esercizio consolidato.

### Azienda Speciale Ida Zuzzi vs LTA SpA – costi e ricavi

Relativamente alla situazione contabile tra l'Azienda Speciale Ida Zuzzi e LTA SpA abbiamo riscontrato una differenza negli importi comunicati, derivante dal fatto che Ida Zuzzi ha rilevato costi imputati a bilancio 2021 per € 32.548,44, mentre LTA ha rilevato proventi imputati a bilancio 2021 per € 28.751,64. La differenza di importo è quindi la seguente: - € 3.796,80 (€ 28.751,64 - € 32.548,44).

Relativamente a quanto sopra rilevato (Ida Zuzzi vs la società LTA) registriamo le seguenti scritture in modifica al bilancio dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi:

		Debiti vs Fornitori (SP) (N.B. si veda la voce D-2 S.P.P.)	a	Prestazioni di servizi (CE) (N.B. si veda la voce B-10 C.E.)	3.796,80	3.796,80
		Risultato d'esercizio (CE) (N.B. si veda la voce D-27 C.E.)	a	Risultato economico dell'esercizio (SP) (N.B. si veda la voce A- III S.P.P.)	3.796,80	3.796,80

Anche in questo caso registriamo una variazione in diminuzione dei costi dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi. Essendo variato in aumento l'utile dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi tale variazione è stata riportata a stato patrimoniale nel conto Risultato economico dell'esercizio, variando di conseguenza l'utile d'esercizio consolidato.

## Azienda Speciale Ida Zuzzi vs LTA SpA – crediti e debiti

Relativamente alla situazione contabile tra l'Azienda Speciale Ida Zuzzi e LTA SpA abbiamo riscontrato una differenza negli importi comunicati, derivante dal fatto che l'Azienda Speciale Ida Zuzzi ha rilevato debiti imputati a bilancio 2021 per € 5.387,09, mentre LTA SpA ha rilevato crediti imputati a bilancio 2021 per € 5.530,67. La differenza di importo è quindi la seguente: € 143,58 (€ 5.530,67 - € 5.387,09).

Relativamente a quanto sopra rilevato (Ida Zuzzi vs la società LTA) registriamo le seguenti scritture in modifica al bilancio dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi:

		Prestazioni di servizi (CE) (N.B. si veda la voce B-10 S.P.P.)	a	Debiti vs Fornitori (SP) (N.B. si veda la voce D-2 S.P.P.)	143,58	143,58
		Risultato economico dell'esercizio (SP) (N.B. si veda la voce A- III S.P.P.)	a	Risultato d'esercizio (CE) (N.B. si veda la voce D-27 C.E.)	143,58	143,58

Anche in questo caso registriamo una variazione in diminuzione dei costi dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi. Essendo variato in aumento l'utile dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi, tale variazione è stata riportata a stato patrimoniale nel conto Risultato economico dell'esercizio, variando di conseguenza l'utile d'esercizio consolidato.

## ASVO SpA vs LTA SpA

Relativamente alla situazione contabile reciproca tra ASVO SpA ed LTA SpA, non è stata riscontrata alcuna differenza tra gli importi comunicati.

## Bibione Spiaggia Srl vs LTA SpA – costi e ricavi

Relativamente alla situazione contabile tra Bibione Spiaggia Srl ed LTA SpA abbiamo riscontrato una differenza fra i costi e i ricavi reciproci comunicati. In particolare Bibione Spiaggia Srl ha rilevato costi imputati a bilancio 2021 per € 118.100,34, mentre LTA SpA ha rilevato proventi imputati a bilancio 2021 per € 106.459,67. La differenza di importo risulta essere quindi la seguente: - € 11.640,67 (€ 106.459,67 - € 118.100,34). Anche in questo caso registriamo una variazione in diminuzione dei costi sovrastimati di Bibione Spiaggia Srl

		Debiti vs Fornitori (SP) (N.B. si veda la voce D-2 S.P.P.)	a	Prestazioni di servizi (CE) (N.B. si veda la voce B-10 C.E.)	11.640,67	11.640,67
		Risultato d'esercizio (CE) (N.B. si veda la voce D-27 C.E.)	a	Risultato economico dell'esercizio (SP) (N.B. si veda la voce A- III S.P.P.)	11.640,67	11.640,67

Essendo variato in aumento l'utile di Bibione Spiaggia Srl, tale variazione è stata riportata a stato patrimoniale nel conto Risultato economico dell'esercizio, variando di conseguenza l'utile d'esercizio consolidato.

## Bibione Spiaggia Srl vs LTA SpA – crediti e debiti

Relativamente alla situazione contabile tra Bibione Spiaggia Srl e LTA SpA abbiamo riscontrato una differenza negli importi comunicati derivante dal fatto che Bibione Spiaggia Srl ha rilevato debiti

imputati a bilancio 2021 per € 2.361,00, mentre LTA SpA ha rilevato crediti imputati a bilancio 2021 per € 1.782,73. La differenza di importo risulta essere quindi la seguente: - € 578,27 (€ 1.782,73 - € 2.361,00). Anche in questo caso registriamo una variazione in diminuzione dei costi Bibione Spiaggia Srl

		Debiti vs Fornitori (SP) (N.B. si veda la voce D-2 S.P.P.)	a	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (CE) (N.B. si veda la voce B-10 C.E.)	578,27	578,27
		Risultato d'esercizio (CE) (N.B. si veda la voce D-27 C.E.)	a	Risultato economico dell'esercizio (SP) (N.B. si veda la voce A- III S.P.P.)	578,27	578,27

Essendo variato in aumento l'utile di Bibione Spiaggia Srl, tale variazione è stata riportata a stato patrimoniale nel conto Risultato economico dell'esercizio, variando di conseguenza l'utile d'esercizio consolidato.



## Scritture di elisione delle operazioni infragruppo tra il Comune di San Michele al Tagliamento ed enti e società consolidati

Una volta uniformati i reciproci risultati contabili delle operazioni infragruppo, proponiamo ora le scritture di elisione derivanti dalle operazioni infragruppo fra il Comune di San Michele al Tagliamento e gli enti e società consolidati.

### Comune di San Michele al Tagliamento vs l'Azienda Speciale Ida Zuzzi

Relativamente ai rapporti infragruppo tra il Comune di San Michele al Tagliamento e l'Azienda Speciale Ida Zuzzi rileviamo le seguenti elisioni:

#### Elisione 1

La somma dei ripiani spese (contributi) erogati annualmente dal Comune all'Azienda Speciale ammonta ad euro 188.256,64 e corrisponde alla somma delle fatture 52/F e 5/F. L'importo è così composto:

- a) acconto di 167.142,00 (167.140,00 + 2 euro di bollo) corrispondente all'85% del valore del ripiano dei costi 2021 così suddiviso: 93.500,00 spesa per gli assistenti sociali, 69.275,00 per il ripiano dei costi sociali e 4.367,00 per la continuità assistenziale (quando il servizio medico a domicilio è garantito anche fuori dall'orario del medico condotto);
- b) saldo contributo a ripiano dei costi sociali anno 2021 che ammonta ad euro 21.114,64 (21.112,64 + 2 euro di bollo) così suddiviso: 8.889,64 saldo spesa per gli assistenti sociali, 12.225,00 per il ripiano dei costi sociali;

In sintesi il totale del contributo a ripiano che ammonta ad euro 188.256,64 è composto dal costo fisso per il ripiano costi di 81.500,00, (69.275,00 acconto e 12.225,00 saldo) dal costo variabile delle spese per gli assistenti sociali di 102.389,64 (93.500,00 acconto e 8.889,64 saldo) e dalle spese per continuità assistenziale che ammontano ad euro 4.367,00.

Si procede con l'elisione della somma dei ripiani uguale ad euro 188.253,00 (188.256,64 – 4€ di bolli) dalla voce Proventi per trasferimenti correnti dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi e dalla voce Trasferimenti correnti del Comune. Quest'ultimo è un movimento contabile che non genera modifiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato.

	Proventi per trasferimenti correnti (CE) (N.B. si veda la voce A-3 C.E.)	a	Trasferimenti correnti (CE) (N.B. si veda la voce B-12 a C.E.)	188.253,00	188.253,00
--	---	---	---	------------	------------

#### Elisione 2

Il valore di 69.403,00 euro (saldi SMT corrispondenti a quelli dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi) suscettibile di elisione è così suddiviso:

- a) rimborso rette, rimborso utenze, pasti a domicilio e rimborso trasporti per euro 61.016,00 eliso da proventi diversi dell' l'Azienda Speciale Ida Zuzzi e dalla voce Prestazioni di servizi del Comune,
- b) affitto alloggi per euro 8.387,00 eliso da proventi diversi dell' l'Azienda Speciale Ida Zuzzi e dalla voce Utilizzo beni di terzi del Comune.

	Altri ricavi e proventi diversi (CE) (N.B. si veda la voce A-8 C.E.)		#	69.403,00	
		a	Prestazione di servizi (CE) (N.B. si veda la voce B-10 C.E.)		61.016,00
		a	Utilizzo beni di terzi (CE) (N.B. si veda la voce B-11 C.E.)		8.387,00

### Elisione 3

I crediti dell'Azienda Speciale Zuzzi nei confronti del Comune ammontano ad € 37.989,31 (tale dato è stato rilevato in sede di asseverazione debiti/crediti ed è coerente con quello rilevato dalla contabilità del Comune. Essi sono stati rettificati dalla voce Crediti verso amministrazioni pubbliche € 37.989,31 dell'Azienda Speciale Zuzzi e Debiti verso fornitori € 16.874,67 e Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche € 21.114,64 dell'Ente.

#	a	Credito per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (SP) (N.B. si veda la voce C II 2a S.P.A.)		37.989,31
Debiti vs Fornitori (SP) (N.B. si veda la voce D-2 S.P.P.)			16.874,67	
Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche (SP) (N.B. si veda la voce D-4 b S.P.P.)			21.114,64	

### Elisione 4

Sia l'Azienda Speciale Ida Zuzzi che il Comune hanno rilevato costi (ricavi per il Comune) TARI relativi all'anno 2021 per € 10.844,00, e IMU per € 17.575,00. Tali costi sono rispettivamente stati elisi € 28.419,00 dal conto Proventi da tributi del Comune e € 28.419,00 dal conto Oneri diversi di gestione dell'Azienda Special Ida Zuzzi.

Si sottolinea che il debito TARI, alla stregua del debito IMU, è un debito che i soggetti hanno verso il Comune SMT non verso ASVO SpA.

Proventi da tributi (CE)(N.B. si veda la voce A-1 CE)	a	Oneri diversi di gestione (CE) (N.B. si veda la voce B 18 CE)	28.419,00	28.419,00
---	---	---	-----------	-----------

### Elisione 5

Sia l'Azienda Speciale Ida Zuzzi che il Comune al 31/12/2021 hanno rilevato rispettivamente un debito e un credito TARI per € 5.422,00. Sono rispettivamente stati elisi € 5.422,00 dal conto Altri debiti tributari dell'Azienda Speciale Zuzzi e dal conto Altri crediti da tributi del Comune.

Altri debiti tributari (SPP) (N.B. si veda la voce 5 a CE)	a	Altri crediti da tributi (SPA) (N.B. si veda la voce II 1 b CE)	5.422,00	5.422,00
--	---	---	----------	----------

## Comune di San Michele al Tagliamento vs ASVO S.p.A.

Nel caso di ASVO SpA, l'elisione delle partite infragruppo viene effettuata proporzionalmente alla percentuale di partecipazione (8,33%), come conseguenza del metodo di consolidamento proporzionale applicato.

Relativamente ai rapporti infragruppo tra il Comune di San Michele al Tagliamento e la società ASVO S.p.A. procediamo con la registrazione delle seguenti elisioni:

### Elisione 1

Al 31/12/2021 è stato reciprocamente rilevato un credito/debito di ASVO SpA nei confronti del Comune di € 1.570.661,46 (tale dato è stato rilevato in sede di asseverazione debiti/crediti ed è coerente con quello rilevato dalla contabilità del Comune e corrisponde ai crediti di competenza del 2021 non ancora incassati al 31/12/2021). Esso è stato rettificato dalla voce Crediti verso clienti e utenti (valore X % di partecipazione) di ASVO SpA e Debiti verso fornitori del Comune (valore X % di partecipazione). Quest'ultimo è un movimento contabile che non genera modifiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato.

	Debiti verso fornitori del Comune (SPA) (N.B. si veda la voce D 3 2 SPP)	a	Crediti verso clienti (SPA) (N.B. si veda la voce C II 3 SPA)	130.836,10	130.836,10
--	---	---	--	------------	------------

### Elisione 2

I proventi di ASVO SpA riferiti al nostro Comune per l'anno 2021 ammontano ad euro 6.523.938,14 (6.216.364,64 + 90.473,52 + 217.099,98) e rappresentano i ricavi derivanti dai servizi ambientali, servizi cimiteriali e manutenzione delle aree verdi. Questo valore è stato rettificato dalla voce Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici di ASVO SpA (valore X % di partecipazione) e alla voce Prestazioni di servizi (valore X % di partecipazione). Quest'ultimo è un movimento contabile che non genera modifiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato.

	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (CE) (N.B. si veda la voce A 4 c C.E.)	a	Prestazioni di servizi (CE) (N.B. si veda la voce B 10 C.E.)	543.444,05	543.444,05
--	--	---	---	------------	------------

### Elisione 3

Il valore dei debiti rilevati al 31/12/2021 ammonta ad € 42.669,19 così suddivisi:

- a) € 9.082,60 relativi al canone per il servizio di illuminazione votiva
- b) € 2.642,00 debito al 31/12/2021 per TARI (2017 e 2021) non ancora pagata.
- c) congruaggio 2018-2020 metodo tariffario ARERA, € 30.944,59 che è stato imputato a diminuzione dei crediti vs il comune di SMT.

Il canone per il servizio di illuminazione votiva di € 9.082,60 è stato eliso (valore X % di partecipazione) dalla voce Debiti vs fornitori di ASVO Spa e alla voce Crediti vs clienti e utenti (N67), mentre il valore del debito IMU e TARI di 2.642,00 (€ 2.253,00 + 390,00) (valore X % di partecipazione) è stato eliso dalla voce Debiti tributari e dalla voce Altri crediti da tributi. Queste elisioni non generano modifiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato.

	Debiti verso fornitori (SPP) (N.B. si veda la voce D 1 b SPP)	a	Crediti verso clienti e utenti (SPA) (N.B. si veda la voce C II 3 SPA)	756,58	756,58
--	--	---	--	--------	--------

	Debiti tributari (SPP) (N.B. si veda la voce D 5 a SPP)	a	Altri crediti da tributi (SPA) (N.B. si veda la voce B II 1b SPA)	220,08	220,08
--	---	---	---	--------	--------

Elisione 4

Oneri ASVO SpA 2021:

390,00 € TARI di competenza 2021;

1.602,00 € IMU di competenza 2021 relativo ad un terreno acquistato nel 2020;

9.082,60 € costi per il servizio di illuminazione votiva;

214,00 € oneri conseguenti agli spazi di affissione di manifesti stradali;

ASVO SpA nel corso del 2021 rileva costi di competenza per 390,00 euro di TARI e 1.602,00 euro di IMU, imposte il cui creditore è il Comune. Questo valore è stato eliso dalla voce Ricavi Proventi da tributi (valore X % di partecipazione) e dalla Oneri diversi di gestione di ASVO Spa (valore X % di partecipazione).

Per quanto concerne i costi per il servizio di illuminazione votiva 9.082,60 € e gli oneri conseguenti agli spazi di affissione di manifesti stradali 790,00 € sono stati anch'essi elisi nel seguente modo: ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (valore X % di partecipazione) a Prestazioni di servizi (valore X % di partecipazione).

	Proventi da tributi (CE) (N.B. si veda la voce A-1 CE)	a	Oneri diversi di gestione (CE) (N.B. si veda la voce B 18 CE)	165,93	165,93
--	--	---	---	--------	--------

	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (CE) (N.B. si veda la voce A 4 c C.E.)	a	Prestazioni di servizi (CE) (N.B. si veda la voce B 10 C.E.)	774,41	774,41
--	---	---	--	--------	--------

## Comune di San Michele al Tagliamento vs LTA S.p.A.

Relativamente ai rapporti infragruppo tra il Comune di San Michele al Tagliamento e la società LTA S.p.A. procediamo con la registrazione delle seguenti elisioni:

Elisione 1

I crediti rappresentati da fatture da emettere di LTA SpA al 31/12/2021 nei confronti del Comune ammontano ad euro 20.062,60 (tale dato è stato rilevato in sede di asseverazione debiti/crediti ed è coerente con quello rilevato dalla contabilità del Comune) e sono così suddivisi:

€ 648,37 saldo totale fatture e note di credito

€ 18.933,09 saldo totale fatture da emettere

€ 481,14 crediti per rimborso permessi cariche pubbliche

Questo valore € 20.062,60 è stato eliso dalla voce Crediti Verso clienti ed utenti (valore X % di partecipazione) di LTA SpA e Debiti verso fornitori del Comune (valore X % di partecipazione). Quest'ultimo è un movimento contabile che non genera modifiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato. Il dato coincide con quanto rilevato nella nostra contabilità.

	Debiti verso fornitori del Comune (SPA) (N.B. si veda la voce D 3 2 SPP)	a	Crediti verso clienti (SPA) (N.B. si veda la voce C II 3 SPA)	3.490,89	3.490,89
--	--	---	---	----------	----------

#### Elisione 2

I proventi rilevati da LTA SpA di competenza del 2021 ammontano ad euro 88.538,10 (86.947,10 + 1.591,00). Tale valore è rappresentato dal corrispettivo per lo svolgimento del servizio idrico integrato.

Il valore di 88.538,10 €, è stato eliso dal conto di LTA SpA Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (valore X % di partecipazione) e dal conto del Comune Prestazioni di servizi (valore X % di partecipazione). Quest'ultimo è un movimento contabile che non genera modifiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato. I proventi di LTA SpA sono difficili da calcolare in quanto il dato della competenza economica non sempre è noto, quindi si considera il valore rilevato da LTA SpA come corretto.

		Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (CE) (N.B. si veda la voce A 4 c C.E.)	a	Prestazioni di servizi (CE) (N.B. si veda la voce B 10 C.E.)	15.405,63	15.405,63
--	--	--	---	---	-----------	-----------

#### Elisione 3

Il mutuo pagato di competenza del 2021 ammonta ad euro 90.437,34 ed è stato eliso da LTA SpA alla voce Utilizzo beni di terzi (valore X % di partecipazione) e dalla voce del Comune Altri ricavi e proventi diversi (valore X % di partecipazione). Quest'ultimo è un movimento contabile che non genera modifiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato.

		Altri ricavi e proventi diversi (CE) (N.B. si veda la voce A 8 C.E.)	a	Utilizzo beni di terzi (CE) (N.B. si veda la voce B 11 C.E.)	15.736,10	15.736,10
--	--	---	---	---	-----------	-----------

#### Elisione 4

Sono stati rilevati dei costi TARI LTA SpA di competenza dell'anno 2021 per 250,00 euro, e corrispondono ad imposte che LTA SpA deve versare al Comune. Questo valore è stato rettificato dalla voce Oneri diversi di gestione di LTA SpA (valore X % di partecipazione) e alla voce Ricavi Proventi da tributi (valore X % di partecipazione).

		Proventi da tributi (CE) (N.B. si veda la voce A-1 CE)	a	Oneri diversi di gestione (CE) (N.B. si veda la voce B 18 CE)	43,50	43,50
--	--	---	---	--	-------	-------

#### Elisione 5

Il valore dei debiti rilevati al 31/12/2021 ammonta ad € 131,00 e corrisponde al debito TARI che LTA SpA ha nei confronti dell'ente.

Il valore del debito TARI di 131,00 (valore X % di partecipazione) è stato eliso dalla voce Debiti tributari e dalla voce Altri crediti da tributi. Queste elisioni non generano modifiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato.

		Debiti tributari (SPP) (N.B. si veda la voce D 5 a SPP)	a	Altri crediti da tributi (SPA) (N.B. si veda la voce B 11 b SPA)	22,79	22,79
--	--	---	---	---	-------	-------

## Comune di San Michele al Tagliamento vs Bibione Spiaggia S.r.l.

Relativamente ai rapporti infragruppo tra il Comune di San Michele al Tagliamento e la società Bibione Spiaggia S.r.l. riportiamo le seguenti elisioni.

### Elisione 1

Bibione Spiaggia Srl al 31/12/2021 vanta crediti verso l'Ente per un totale di € 83.880,88 suddivisi come segue:

- a) una fattura da emettere relativa al servizio di manutenzione del verde pubblico di € 51.044,69
- b) una fattura da emettere relativa al servizio integrativo di manutenzione del verde pubblico di € 32.836,19

L'importo è stato rilevato in sede di asseverazione debiti/crediti ed è coerente con quanto rilevato dalla contabilità del Comune. Tale importo è stato eliso dal conto Bibione Spiaggia Srl Crediti Verso clienti ed utenti (valore X % di partecipazione) e specularmente dal conto del Comune Debiti verso fornitori. Quest'ultimo è un movimento contabile che non genera modifiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato.

		Debiti verso fornitori del Comune (SPA) (N.B. si veda la voce D 3 2 SPP)	a	Crediti verso clienti (SPA) (N.B. si veda la voce C II 3 SPA)	25.164,26	25.164,26
--	--	--	---	---	-----------	-----------

### Elisione 2

Il valore dei debiti per TARI rilevati al 31/12/2021 ammonta ad € 750,00. Questo valore è stato rettificato dalla voce Debiti tributari di Bibione Spiaggia Srl (valore X % di partecipazione) e alla voce Altri crediti da tributi (valore X % di partecipazione). Quest'ultimo è un movimento contabile che non genera modifiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato.

		Debiti tributari (SPP) (N.B. si veda la voce D 5 a SPP)	a	Altri crediti da tributi (SPA) (N.B. si veda la voce B II 1b SPA)	225,00	225,00
--	--	---	---	---	--------	--------

### Elisione 3

I ricavi rilevati da Bibione Spiaggia Srl nei confronti del Comune ammontano ad € 407.904,97 (valore X % di partecipazione). Tale valore è stato eliso dal conto Bibione Spiaggia Srl Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi e dal conto del Comune Prestazioni di servizi. Quest'ultimo è un movimento contabile che non genera modifiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato.

		Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (CE) (N.B. si veda la voce A 4 c C.E.)	a	Prestazioni di servizi (CE) (N.B. si veda la voce B 10 C.E.)	122.371,49	122.371,49
--	--	---	---	--	------------	------------

### Elisione 4

Sono stati rilevati dei costi IMU per € 34.619,00 e TARI per 184.516,00 di competenza dell'anno 2021. Il valore totale di € 175.846,00 è stato eliso dalla voce Costi Oneri diversi di gestione di Bibione Spiaggia Srl (valore X % di partecipazione) e alla voce Ricavi Proventi da tributi (valore X % di partecipazione).

		Proventi da tributi (CE) (N.B. si veda la voce A-1 CE)	a	Oneri diversi di gestione (CE) (N.B. si veda la voce B 18 CE)	65.740,50	65.740,50
--	--	--	---	---	-----------	-----------

#### Elisione 5

Sono stati rilevati dei costi per concessioni demaniali per € 592.402,80 e canoni concessione uso infrastrutture per € 7.475,00, per un totale di € 599.877,80. La somma di tali importi è stata elisa dalla voce Utilizzo beni di terzi di Bibione Spiaggia Srl (valore X % di partecipazione) e alla voce del comune Proventi derivanti dalla gestione dei beni (valore X % di partecipazione).

	Proventi derivanti dalla gestione dei beni (CE) (N.B. si veda la voce 4 a CE)	a	Utilizzo beni di terzi (CE) (N.B. si veda la voce B 11 CE)	179.963,34	179.963,34
--	---	---	--	------------	------------

Anche questo movimento, come i precedenti, è una variazione contabile che non genera modifiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato.

### Comune di San Michele al Tagliamento vs Gestione Servizi Mobilità S.p.A.

Relativamente ai rapporti infragruppo tra il Comune di San Michele al Tagliamento e la società Gestione Servizi Mobilità S.p.A. riportiamo le seguenti elisioni.

Premesso che non sono stati rilevati crediti o debiti reciproci al 31/12/2021 tra la GSM ed il Comune di SMT, si è proceduto con la seguente elisione:

#### Elisione 1

I ricavi rilevati da GSM SpA attribuibili al Comune di SMT ammontano ad € 464.324,00 e corrispondono alla fattura emessa a fronte del servizio di gestione della sosta a pagamento (FT emessa dal Comune SMT n° S/FE/11 del 19/11/2021). Tale valore è stato eliso dal conto Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi del Comune e dal conto del Comune Utilizzo beni di terzi di GSM Spa. Quest'ultimo è un movimento contabile che non genera modifiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato.

	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (CE) (N.B. si veda la voce A 4 c C.E.)	a	Utilizzo beni di terzi (CE) (N.B. si veda la voce B 11 C.E.)	464,32	464,32
--	---	---	--	--------	--------

### Scritture di elisione delle operazioni infragruppo tra le varie controllate e partecipate

Riportiamo ora le scritture di elisione volte ad annullare l'influenza nel bilancio consolidato delle operazioni infragruppo tra le entità consolidate.

### Operazioni tra LTA Spa e Azienda Speciale Ida Zuzzi

#### Elisione 1

Al 31/12/2021 sono stati rilevati crediti / debiti reciproci di LTA Spa nei confronti dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi per € 5.530,67. Questo valore è stato rettificato dalla voce Debiti verso fornitori dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi (valore X la % di partecipazione più bassa tra le due, vale dire la minore tra le due partecipate) e dalla voce Crediti Verso clienti ed utenti di LTA Spa (valore X la % di partecipazione più bassa tra le due, vale a dire la minore tra le due partecipate). Quest'ultimo è un movimento contabile che non genera modifiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato.

	Debiti verso fornitori (SPA) (N.B. si veda la voce D 3 2 SPP)	a	Crediti verso clienti (SPA) (N.B. si veda la voce C 11 3 SPA)	962,34	962,34
--	---	---	---	--------	--------

#### Elisione 2

Sono stati rilevati proventi per LTA SpA, derivanti dai servizi erogati da LTA SpA verso l'Azienda Speciale Ida Zuzzi, per € 28.751,64. Questo valore è stato eliso dalla voce Prestazioni di servizi dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi (valore X la % di partecipazione più bassa tra le due, vale a dire la minore tra le due partecipate) e alla voce Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi di LTA (valore X la % di partecipazione più bassa tra le due, vale a dire la minore tra le due partecipate). Quest'ultimo è un movimento contabile che non genera modiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato.

	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (CE) (N.B. si veda la voce A 4 c C.E.)	a	Prestazioni di servizi (CE) (N.B. si veda la voce B 10 C.E.)	5.002,78	5.002,78
--	--	---	---	----------	----------

### Operazioni tra LTA SpA e ASVO SpA

#### Elisione 1

Sono stati rilevati crediti di LTA SpA nei confronti di ASVO SpA per € 2.133,58. Questo valore è stato rettificato dalla voce Debiti verso fornitori di ASVO SpA (valore X la % di partecipazione più bassa tra le due, vale a dire la minore tra le due partecipate) e alla voce Crediti Verso clienti ed utenti di LTA Spa (valore X la % di partecipazione più bassa tra le due, vale a dire la minore tra le due partecipate). Quest'ultimo è un movimento contabile che non genera modiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato.

	Debiti verso fornitori (SPA) (N.B. si veda la voce D 3 2 SPP)	a	Crediti verso clienti (SPA) (N.B. si veda la voce C II 3 SPA)	177,73	177,73
--	--	---	--	--------	--------

#### Elisione 2

Sono stati rilevati proventi per LTA SpA, derivanti dalle attività di LTA SpA vs ASVO SpA, per € 8.026,41. Questo valore è stato eliso dalla voce Prestazioni di servizi di ASVO SpA (valore X la % di partecipazione più bassa tra le due, vale a dire la minore tra le due partecipate) e dalla voce Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi di LTA SpA (valore X la % di partecipazione più bassa tra le due la minore tra le due partecipate). Quest'ultimo è un movimento contabile che non genera modiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato.

	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (CE) (N.B. si veda la voce A 4 c C.E.)	a	Prestazioni di servizi (CE) (N.B. si veda la voce B 10 C.E.)	668,60	668,60
--	--	---	---	--------	--------

### Operazioni tra LTA SpA e Bibione Spiaggia Srl

#### Elisione 1

Sono stati rilevati crediti di LTA SpA nei confronti di Bibione Spiaggia Srl per € 1.782,73. Questo valore è stato eliso dalla voce Debiti verso fornitori di Bibione Spiaggia Srl (valore X la % di partecipazione più bassa tra le due, la minore tra le due partecipate) e dalla voce Crediti Verso clienti ed utenti di LTA Spa (valore X la % di partecipazione più bassa tra le due, la minore tra le due partecipate). Quest'ultimo è un movimento contabile che non genera modiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato.

	Debiti verso fornitori (SPA) (N.B. si veda la voce D 3 2 SPP)	a	Crediti verso clienti (SPA) (N.B. si veda la voce C II 3 SPA)	310,20	310,20
--	--	---	--	--------	--------



#### Elisione 2

Sono stati rilevati proventi per LTA SpA derivanti dalle attività di LTA SpA vs Bibione Spiaggia Srl, per € 106.459,67. Questo valore è stato eliso dalla voce Prestazioni di servizi di Bibione Spiaggia Srl (valore X la % di partecipazione più bassa tra le due, la minore tra le due partecipate) e dalla voce Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi di LTA SpA (valore X la % di partecipazione più bassa tra le due la minore tra le due partecipate). Quest'ultimo è un movimento contabile che non genera modifiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato.

	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (CE) (N.B. si veda la voce A 4 c C.E.)	a	Prestazioni di servizi (CE) (N.B. si veda la voce B 10 C.E.)	18.523,98	18.523,98
--	---	---	--	-----------	-----------

### Operazioni tra GSM SpA e Bibione Spiaggia Srl

#### Elisione 1

Sono stati rilevati proventi per GSM SpA, derivanti dalle attività di GSM SpA vs Bibione Spiaggia Srl, per € 24.262,30. Questo valore è stato eliso dalla voce Prestazioni di servizi di Bibione Spiaggia Srl (valore X la % di partecipazione più bassa tra le due, la minore tra le due partecipate) e dalla voce Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi di GSM SpA (valore X la % di partecipazione più bassa tra le due la minore tra le due partecipate). Quest'ultimo è un movimento contabile che non genera modifiche nel conto economico CE e nel patrimonio netto PN del bilancio consolidato.

	Ricavi della vendita di beni (CE) (N.B. si veda la voce A 4 b C.E.)	a	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (CE) (N.B. si veda la voce B 9 C.E.)	24,26	24,26
--	---	---	--	-------	-------

### Elisioni delle voci di patrimonio

Tutte le partecipate sono state valutate con il metodo del patrimonio netto, I valori di iscrizione delle partecipate a bilancio del Comune esercizio 2021, sono riportati nella tabella partecipate ricavate dall'inventario del Comune.

#### Comune di San Michele al Tagliamento vs Azienda Speciale Ida Zuzzi

Sono state elise le poste dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi relative al fondo di dotazione per € 99.182,00, dalla riserva da risultato economico di esercizi precedenti per € 339.861,00 e della riserva da capitale per € 967.309,00 per una variazione totale di € 1.405.693,00. Si è quindi proceduto variando la posta contabile relativa alle partecipazioni in imprese controllate del Comune riducendola di € 1.405.693,00. Prima di procedere con le sopracitate elisioni del patrimonio, è necessario verificare che quest'ultimo valore (€ 1.406.352,00) non sia maggiore del valore di patrimonio netto attribuito a bilancio della società, dato comunicato dalla società GIES in sede di inventario.

La variazione totale delle elisioni effettuate rispettivamente sui bilanci dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi e del Comune di SMT ammonta ad € 1.406.352,00.

	Fondo di dotazione (SPP) (N.B. si veda la voce A I c S.P.)	a	Partecipazioni in imprese controllate	99.182,00	1.406.352,00
	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (SPP) (N.B. si veda la voce A II a S.P.)	a	(SPA) (N.B. si veda la voce B IV 1 a S.P.A.)	339.861,00	
	Riserve da capitale (SPP) (N.B. si veda la voce A II b S.P.)	a		967.309,00	

### Comune di San Michele al Tagliamento vs Asvo SpA

Sono state elise le poste del capitale netto di Asvo SpA relative ai seguenti conti (valori già espressi in percentuale): fondo di dotazione per € 1.580.171,85, riserva da risultato economico di esercizi precedenti per € 248.240,16 e dalle riserve da capitale per € 113.426,03. La posta partecipazioni del Comune è stata ridotta di € 1.941.838,04, importo corrispondente al valore di iscrizione della partecipata nel bilancio 2021.

Fondo di dotazione (SPP) (N.B. si veda la voce A I c S.P.)	a	Partecipazioni in imprese partecipate (SPA) (N.B. si veda la voce B IV 1 b S.P.A.)	1.580.171,85	1.941.838,04
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (SPP) (N.B. si veda la voce A II a S.P.)	a		248.240,16	
Riserve da capitale (SPP) (N.B. si veda la voce A II b S.P.)	a		113.426,03	

### Comune di San Michele al Tagliamento vs LTA SpA

Sono state elise le poste del capitale netto di LTA SpA relative ai seguenti conti (valori espressi già in percentuale): fondo di dotazione per € 3.132.000,00, Riserve da risultato economico di esercizi precedenti per € 3.127.411,27 e riserve da capitale per € 3.028.027,69. La posta di partecipazione del Comune è stata specularmente diminuita dell'importo di € 9.287.438,96.

Fondo di dotazione (SPP) (N.B. si veda la voce A I c S.P.)	a	Partecipazioni in imprese partecipate (SPA) (N.B. si veda la voce B IV 1 b S.P.A.)	3.132.000,00	9.287.438,96
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (SPP) (N.B. si veda la voce A II a S.P.)	a		3.127.411,27	
Riserve da capitale (SPP) (N.B. si veda la voce A II b S.P.)	a		3.028.027,69	

### Comune di San Michele al Tagliamento vs Bibione Spiaggia Srl

Sono state elise le poste del capitale netto di Bibione Spiaggia Srl relative ai seguenti conti (valori già espressi in percentuale): fondo di dotazione per € 312.000,00, riserva da risultato economico di esercizi precedenti per € 102.961,20 e riserve da capitale € 1.520.501,10. La posta di partecipazione del Comune è stata diminuita dell'importo di € 1.935.462,30.

Fondo di dotazione (SPP) (N.B. si veda la voce A I c S.P.)	A	Partecipazioni in imprese partecipate (SPA) (N.B. si veda la voce B IV 1 b S.P.A.)	312.000,00	1.935.462,30
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (SPP) (N.B. si veda la voce A II a S.P.)	a		102.961,20	
Riserve da capitale (SPP) (N.B. si veda la voce A II b S.P.)	a		1.520.501,10	

### Comune di San Michele al Tagliamento vs Gestione Servizi Mobilità S.p.A.

Sono state elise le poste del capitale netto di GSM Spa relative ai seguenti conti (valori già espressi in percentuale): fondo di dotazione per € 300,00 e riserva da risultato economico di esercizi precedenti per € 1.616,36. La posta di partecipazione del Comune è stata diminuita dell'importo di € 1.916,36.

Fondo di dotazione (SPP) (N.B. si veda la voce A I c S.P.)	A	Partecipazioni in imprese partecipate (SPA) (N.B. si veda la voce B IV 1 b S.P.A.)	300,00	1.916,36
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (SPP) (N.B. si veda la voce A II a S.P.)	a		1.616,36	