

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

NOTA INTEGRATIVA CONSOLIDATO

**Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017 relativo al gruppo
amministrazione pubblica "Comune di San Michele al Tagliamento".**

Sommario

Relazione sulla gestione	3
Relazione sulla gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Michele al Tagliamento bilancio consolidato 2017	3
Nota integrativa	5
Premessa	5
La composizione del Gruppo di Amministrazione Pubblica - GAP	5
Azienda Speciale per i Servizi Sociali "Ida Zuzzi"	6
A.S.V.O. - Ambiente Servizi Venezia Orientale - S.p.A.	7
Livenza Tagliamento Acque S.p.a.	7
San Michele Patrimonio e Servizi srl	7
I criteri di valutazione applicati	7
Le operazioni infragruppo	8
Stato patrimoniale – Attivo	8
Stato patrimoniale – Passivo	12
Conto economico	15

Relazione sulla gestione

Relazione sulla gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Michele al Tagliamento bilancio consolidato 2017

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 consolidato positivo di € 1.974.683.

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 determina 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 2017			
DESCRIZIONE	STATO PATRIMONIALE COMUNE SMT	IMPATTO CONSOLIDAMENTO / RETTIFICHE	BILANCIO CONSOLIDATO
Crediti verso lo stato e altre amministrazioni pubbliche	0	156.188	156.188
Immobilizzazioni immateriali	53.965	1.601.323	1.655.288
Immobilizzazioni materiali	99.413.345	16.738.820	116.152.165
Immobilizzazioni finanziarie	13.476.189	-4.681.655	8.794.534
Totale immobilizzazioni	112.943.499	13.658.488	126.758.175
Rimanenze		201.071	201.071
Crediti	5.616.169	6.066.034	11.682.203
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
Disponibilità liquide	9.092.929	3.786.566	12.879.495
Totale attivo circolante	14.709.098	10.053.671	24.762.769
Ratei e risconti attivi	55.012	77.117	132.129
Totale attivo	127.707.609	23.789.276	151.653.073

Composizione sintetica delle principali voci dello stato patrimoniale passivo

STATO PATRIMONIALE PASSIVO ANNO 2017			
DESCRIZIONE	STATO PATRIMONIAL E COMUNE SMT	IMPATTO CONSOLIDAMENTO / RETTIFICHE	BILANCIO CONSOLIDATO
Patrimonio netto	95.960.476	5.428.974	101.389.450
di cui riserve di consolidamento	0	4.962.860	4.962.860
Fondo per rischi e oneri	264.346	1.639.393	1.903.739
Fondo trattamento di fine rapporto	0	811.117	811.117
Debiti	20.286.824	9.086.086	29.372.910
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	11.195.963	6.980.126	18.175.857
Totale passivo	127.707.609	23.945.696	151.653.073

Conti d'ordine

CONTI D'ORDINE ANNO 2017			
DESCRIZIONE	CONTI D'ORDINE SMT	IMPATTO CONSOLIDAMENTO / RETTIFICHE	BILANCIO CONSOLIDATO
Impegni su esercizi futuri	5.004.045	0	5.004.045

Composizione sintetica delle principali voci del conto economico passivo

CONTO ECONOMICO ANNO 2017			
DESCRIZIONE	CONTO ECONOMICO COMUNE SMT	IMPATTO CONSOLIDAMENTO / RETTIFICHE	BILANCIO CONSOLIDATO
Valore della produzione	23.568.703	9.813.091	33.381.794
Costi della produzione	21.887.695	8.924.021	30.811.716
Risultato della gestione operativa	1.681.008	889.070	2.570.078
Proventi e oneri finanziari	-722.726	-146.291	-869.017
Rettifiche di valore attività finanziarie	612.428	0	612.428
Proventi e oneri straordinari	142.186	0	142.186
Risultato prima delle imposte	1.712.896	742.779	2.455.675
Imposte	246.483	234.509	480.992
Risultato dell'esercizio	1.466.413	508.270	1.974.683

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 strumentali, aziende e società partecipate.

Con deliberazione di giunta sono stati individuati tutti i soggetti che compongono il gruppo di Amministrazione pubblica del 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* (all. 4/4 al D. Lgs. 118/2011).

In considerazione di quanto sopra esposto, i soggetti componenti il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) suscettibili di consolidamento sono: l'Azienda Speciale Ida Zuzzi Azienda Servizi sociali, Livenza Tagliamento Acque S.p.a., A.S.V.O. S.p.a. e San Michele Patrimonio e Servizi srl.

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

La composizione del Gruppo di Amministrazione Pubblica - GAP

Il Gruppo di Amministrazione Pubblica del Comune di San Michele al Tagliamento, annovera a se i seguenti enti strumentali controllati / società: Ida Zuzzi Azienda Servizi sociali, San Michele Patrimonio e Servizi S.r.l., Livenza Tagliamento Acque S.p.a., A.S.V.O. spa, CATOI Lemene, AATO Consiglio di Bacino Venezia Ambiente, Veritas Spa;

DENOMINAZIONE	PARTECIP. AL 31/12/2017	DENOMINAZIONE	PARTECIP. AL 31/12/2017
ASVO	8,33%	CATOI LEMENE	6,65%
Azienda speciale Ida Zuzzi	100,00%	AATO CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	1,38%
LTA s.p.a. (Livenza Tagliamento Acque)	17,40%	CONSORZIO CEV	0,09%
San Michele Patrimonio e Servizi srl	100,00%	SCUOLA BAZZANA IPAB	controllata ai sensi dell'art 3.1 D.Lgs. 23/06/2011, n. 118
Veritas spa	0,000352%		

Come accennato in premessa, alla luce delle norme richiamate il cluster considerato ai fini del bilancio consolidato del 2017 comprende i seguenti soggetti: Ida Zuzzi Azienda Servizi sociali, Livenza Tagliamento Acque S.p.a. e A.S.V.O. S.p.a. e San Michele Patrimonio e Servizi srl, come specificato nella tabella dettagliata sotto riportata.

31/12/2017 - GAP - ENTITA' DA CONSOLIDARE							
DENOMINAZIONE	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	DA CONSOLIDARE
COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO	127.707.609	95.960.476	23.568.703				
10% VALORI BILANCIO COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO	12.770.760,90	9.596.047,60	2.356.870,30				
ASVO	45.136.922	22.329.282	21.414.715	SI	SI	SI	SI
Azienda speciale Ida Zuzzi	1.590.301	307.760	2.904.780	NO	NO	SI	SI
LTA s.p.a. (Livenza Tagliamento Acque)	125.352.695	47.970.888	33.594.048	SI	SI	SI	SI
San Michele Patrimonio e Servizi srl	3.272.146	1.124.615	151.626	NO	NO	NO	SI
Veritas spa	PARTECIPAZIONE INFERIORE ALL'1%						NO
CATOI LEMENE	4.727.949	405.011	1.349.373	NO	NO	NO	NO
AATO CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	1.600.797	1.445.182	570.170	NO	NO	NO	NO
SCUOLA BAZZANA	1.540.730	1.169.138	223.098	NO	NO	NO	NO
CONSORZIO ENERGIA VENETO CEV	9.524.613	977.753	3.220.426	NO	NO	SI	NO

Proponiamo ora una 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 interamente controllato dal Comune di San Michele al Tagliamento ed è stata costituita con delibera di Consiglio Comunale n° 101 il 23/11/2006.

L'Azienda si occupa della gestione della Casa di Riposo "Ida Zuzzi", con la finalità di svolgere i servizi comunali di assistenza domiciliare e fornitura pasti a domicilio, e della Residenza di Via Bazzana.

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.

Specificamente l'Azienda Speciale svolge i seguenti servizi pubblici di carattere sociale e socio-assistenziale:

- organizzazione e gestione della struttura residenziale per anziani non autosufficienti e autosufficienti già denominata "casa di riposo comunale ida Zuzzi";
- gestione del complesso residenziale per anziani autosufficienti già denominato "residenza sociale per anziani di via Bazzana";
- l'insieme dei servizi per la domiciliarità a sostegno della non autosufficienza;
- 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.

A.S.V.O. - Ambiente Servizi Venezia Orientale - S.p.A.

ASVO S.p.A., con sede in Portogruaro, è una società per azioni a capitale interamente pubblico e si occupa, attualmente, della raccolta e dello smaltimento dei rifiuti. I soci sono gli 11 Comuni del Mandamento di Portogruaro (Annone Veneto, Caorle, Cinto Caomaggiore, Concordia Sagittaria, Fossalta di Portogruaro, Gruaro, Portogruaro, Pramaggiore, S. Michele al Tagliamento, S. Stino di Livenza e Teglio Veneto).

La società serve un bacino di circa 95.000 abitanti e di 39.000 famiglie che insistono su una superficie complessiva pari a 631,36 chilometri quadrati. Nel bacino servito da Asvo 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.

La società è partecipata direttamente dal Comune di San Michele al Tagliamento con una quota dell'8,33% ed indirettamente tramite Veritas con una quota di partecipazione di 0.0000163%.

Livenza Tagliamento Acque S.p.a.

Livenza Tagliamento Acque S.p.A. è una società per azioni a totale controllo pubblico che gestisce il ciclo integrato delle acque nei comuni di Annone Veneto, Cinto Caomaggiore, Concordia Sagittaria, Portogruaro, Pramaggiore, Santo Stino di Livenza, Gruaro, Teglio Veneto, Fossalta di Portogruaro, San Michele al Tagliamento, Caorle (frazione Brussa) in provincia di Venezia, Meduna di Livenza in Provincia di Treviso, Morsano al Tagliamento, San Vito al Tagliamento, Cordovado, Azzano Decimo, Chions, Pasiano di Pordenone, Pravisdomini, Sesto al Reghena, Fiume Veneto, Casarsa, Zoppola, San Martino al Tagliamento, Valvasone-Arzene e San Giorgio della Richinvelda in provincia di Pordenone.

L'attività svolta da Livenza Tagliamento Acque S.p.A. quale gestore del settore 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%.

San Michele Patrimonio e Servizi srl

La Società San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l., con sede in San Michele al Tagliamento, è stata costituita con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 100 del 23.11.2006.

La società San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l. giusta Determinazione Dirigenziale n. 286/21/07/2017 del Comune di San Michele al Tagliamento, è risultata aggiudicataria della gestione delle aree di sosta dei parcheggi regolamenti con tariffa presso la località balneare di Bibione, in nome e per conto del Comune.

Società San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l., è una società a capitale interamente pubblico, di proprietà esclusiva del Comune di San Michele al Tagliamento (Socio Unico) e soggetta a direzione e coordinamento da parte del Comune di San Michele al Tagliamento.

I criteri di valutazione applicati

Le società Livenza Tagliamento Acque S.p.a. e A.S.V.O. Spa, per le quali il Comune ha una percentuale di partecipazione rispettivamente del 17,40% e dell'8,33% sono state consolidate con il metodo proporzionale, mentre per l'Azienda Speciale Ida Zuzzi Azienda Servizi sociali e per la società San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l., controllate dal Comune di San Michele al Tagliamento al 100%, è stato applicato il metodo integrale. Nel valutare le società partecipate, al fine del consolidamento, si è proceduto con l'attribuzione pro-quota dei valori dei rispettivi bilanci, mentre i bilanci dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi e San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l. sono stati imputati interamente. Poiché le due società valutate con il metodo integrale sono interamente controllate (al 100%), nel bilancio consolidato non sono presenti valori di pertinenza di terzi.

Le società appartenenti al gruppo sono state iscritte nel bilancio del comune al 31/12/2017 al metodo del patrimonio netto e non al costo storico di acquisto. Le elisioni derivanti dalla valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto ha generato una riserva di consolidamento per un valore totale di euro 4.962.860 (riportata nel conto *altre riserve indisponibili*).

I criteri di valutazione sono informati al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato A/4 (allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011) al punto 4.1 il quale evidenzia che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione dei criteri difforni sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In

questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

Le operazioni infragruppo

Le rettifiche di consolidamento riguardano esclusivamente crediti e debiti, proventi e oneri reciproci tra la capogruppo e le società partecipate e tra le società appartenenti al gruppo. Sottolineiamo infine sono state effettuate delle operazioni di rettifica che hanno comportano la variazione del risultato economico consolidato.

I criteri applicati nelle valutazioni delle poste del bilancio dell'esercizio 2017 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 proseguo 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 delle società partecipate considerate nel consolidamento le quote di ammortamento sono state imputate a conto economico dell'esercizio 2017, seguendo delle logiche di calcolo informate al reale utilizzo, la destinazione e l'obsolescenza economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto 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

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
costi di impianto e di ampliamento	25.500
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	22.143
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	16.794
avviamento	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	421.428
altre	1.169.423
Totale immobilizzazioni immateriali	1.655.288

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente a € 1.655.288; la quota più consistente è riferita alla partecipata Livenza Tagliamento Acque S.p.a. (€ 1.478.729), la quale per la maggior parte è riferita al valore capitalizzato delle manutenzioni su beni di terzi (prevalentemente manutenzioni eseguite presso Comuni).

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali (3)	
Beni demaniali	48.337.726
Terreni	2.233.054
Fabbricati	799.317
Infrastrutture	45.305.355
Altri beni demaniali	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	64.296.121
Terreni	9.396.312
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Fabbricati	40.922.242
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Impianti e macchinari	10.115.851
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Attrezzature industriali e commerciali	557.969
Mezzi di trasporto	171.465
Macchine per ufficio e hardware	91.422
Mobili e arredi	194.382
Infrastrutture	-
Diritti reali di godimento	
Altri beni materiali	2.846.478
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.518.318
Totale immobilizzazioni materiali	116.152.165

La consistenza delle immobilizzazioni materiali del gruppo preso in esame ammonta a € 116.152.165. Quasi l'intera somma (€ 99.413.345) è costituita da immobilizzazioni materiali di proprietà del Comune di San Michele al Tagliamento, ovvero infrastrutture ad uso collettivo e non altrimenti destinabili (€ 45.305.587), a cui si aggiungono (€ 40.525.738) 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. (€ 9.904.373).

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-
Partecipazioni in	8.389.884
<i>imprese controllate</i>	306.187
<i>imprese partecipate</i>	6.958.810
<i>altri soggetti</i>	1.124.887
Crediti verso	404.650
altre amministrazioni pubbliche	-
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>altri soggetti</i>	404.650
Altri titoli	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	8.794.534

Il totale delle immobilizzazioni finanziarie ammonta a € 8.794.534; la quasi totalità delle stesse (€ 6.958.810), riferibile al solo Comune di San Michele al Tagliamento, riguarda l'entità delle partecipazioni in altre società partecipate, mentre la parte rimanente più cospicua (€ 1.124.887) è rappresentata quasi principalmente (€ 1.123.295) dalle partecipazioni A.S.V.O. S.p.a. in altre società. Le partecipazioni in imprese controllate (€ 306.187) sono totalmente riferibili Comune di San Michele.

ATTIVO CIRCOLANTE

C) ATTIVO CIRCOLANTE	-
Rimanenze	201.071
Totale	201.071
Crediti (2)	-
Crediti di natura tributaria	5.087.239
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento</i>	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	5.087.239
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
Crediti per trasferimenti e contributi	73.747
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	66.247
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>verso altri soggetti</i>	7.500
Verso clienti ed utenti	3.855.639
Altri Crediti	2.665.578
<i>verso l'erario</i>	434.529
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
<i>altri</i>	2.231.049
Totale crediti	11.682.203
	-
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-
partecipazioni	-
altri titoli	-
ziarie che non costituiscono immobilizzi	-
	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-
Conto di tesoreria	9.365.874
<i>Istituto tesoriere</i>	9.365.874
<i>presso Banca d'Italia</i>	-
Altri depositi bancari e postali	3.509.242
Denaro e valori in cassa	4.379
Altri conti presso la tesoreria statale int	-
Totale disponibilità liquide	12.879.495
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	24.762.769

L'attivo circolante ammonta complessivamente a € 24.762.769 e comprende le disponibilità liquide (€ 12.879.495), i crediti (€ 11.682.203) e le rimanenze (€ 201.071); l'incidenza maggiore sul dato totale è data dal bilancio del Comune di San Michele al Tagliamento (14.689.648), seguono per ordine di importanza Livenza Tagliamento Acque S.p.a. (€ 6.955.983), A.S.V.O. S.p.a. (€ 1.442.873) e l'Azienda Speciale (€ 1.189.790) e San Michele Patrimonio e Servizi srl (SMPS) (€ 484.474).

Rimanenze

La somma complessiva di € 201.071 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 (€ 197.851), il rimanente (€ 3.219) è riferito alle scorte non utilizzate di A.S.V.O. S.p.a..

Crediti

L'importo complessivo dei crediti, al netto delle partite reciproche tra le componenti del gruppo consolidato (operazioni infragruppo), ammonta a € 11.682.203; la somma maggiore (€ 5.596.719, di cui € 4.736.825 di natura tributaria) è interamente ascrivibile al Comune di San Michele al Tagliamento. Altrettanto rilevanti sono i crediti (rilevati pro quota) di Livenza Tagliamento Acque S.p.a. e di ASVO S.p.a. e quelli dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi (rilevati interamente) e San Michele Patrimonio e Servizi srl (rilevati interamente) ammontanti rispettivamente a € 4.497.219, € 905.821, € 590.814 e € 91.630 che 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 comprendono sia le somme depositate presso le rispettive tesorerie o banche, sia le modeste somme liquide presenti in cassa al 31/12/2017.

L'ammontare complessivo, pari a € 12.879.485, limitandosi all'analisi dei valori maggiormente significativi è riferito per € 9.092.929 al Comune di San Michele al Tagliamento che rappresenta denaro disponibile presso il tesoriere, per € 2.260.914 a Livenza Tagliamento Acque S.p.a., per € 533.832 ad A.S.V.O. e € 598.976 all'Azienda Speciale Ida Zuzzi, e € 392.844 San Michele Patrimonio e Servizi srl, corrispondente alle somme di denaro disponibile in cassa e sul c/c bancario.

RATEI E RISCONTI

<u>D) RATEI E RISCONTI</u>	
Ratei attivi	13.670
Risconti attivi	118.459
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	132.129

Il totale dei ratei e risconti dell'attivo ammonta a € 132.129, quasi totalmente riferibili al Comune (€ 55.012) ed a Livenza Tagliamento Acque S.p.a. (€ 45.229).

Stato patrimoniale – Passivo

PATRIMONIO NETTO

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	- 8.732.010
Riserve	108.146.777
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 37.072
da capitale	-
da permessi di costruire	10.399.913
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	92.821.076
<i>altre riserve indisponibili</i>	4.962.860
Risultato economico dell'esercizio	1.974.683
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	101.389.450
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	101.389.450

Il patrimonio netto del gruppo ammonta a € 101.389.450. Ne fanno parte il fondo di dotazione per € 8.732.010 e le riserve per € 108.146.777, quasi totalmente ascrivibile al solo Comune di San Michele al Tagliamento (€ 103.183.918).

FONDI PER RISCHI E ONERI

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-
per trattamento di quiescenza	-
per imposte	-
altri	1.903.739
fondo di consolidamento per rischi e oneri	-
	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.903.739

Il fondo per rischi e oneri ammonta complessivamente a € 1.903.739. La voce di maggior rilevanza è la quota di € 1.523.248 riferita alla partecipata A.S.V.O. spa, il cui importo elevato deriva dai cospicui accantonamenti effettuati per il ripristino ambientale. La quota riferibile al solo Comune di San Michele al Tagliamento ammonta a € 264.346.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	811.117
TOTALE T.F.R. (C)	811.117

La voce in questione, ammontante a € 811.117, è riferita alle sole società del gruppo in quanto il Comune di San Michele al Tagliamento non accantona somme a tale titolo.

DEBITI

D) DEBITI (1)	-
<u>Debiti da finanziamento</u>	20.313.862
prestiti obbligazionari	2.314.200
v/ altre amministrazioni pubbliche	-
verso banche e tesoriere	4.143.506
verso altri finanziatori	13.856.156
Debiti verso fornitori	5.709.381
Acconti	1.461
<u>Debiti per trasferimenti e contributi</u>	438.646
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-
altre amministrazioni pubbliche	39.894
imprese controllate	-
imprese partecipate	-
altri soggetti	398.752
<u>altri debiti</u>	2.909.560
<i>tributari</i>	686.350
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	226.232
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-
<i>altri</i>	1.996.978
TOTALE DEBITI (D)	29.372.910

Il complesso dei debiti del gruppo, al netto delle operazioni infragruppo, ammonta a € 29.372.910.

Il Comune di San Michele vanta debiti per € 20.030.166, di cui la maggior parte, pari a € 13.856.156 per mutui destinati al finanziamento di opere pubbliche. Trattasi di debiti di durata superiore a 5 anni assistiti da garanzia prestata tramite delegazione di pagamento.

L'altra consistente quota di indebitamento è relativa a Livenza Tagliamento Acque S.p.a. (€ 7.316.792); il cui debito è suddiviso principalmente come segue: prestiti obbligazionari (€ 2.314.200), verso banche e tesoriere (€ 3.028.661), debiti verso fornitori (€ 869.913), e debiti vs altri (€ 1.102.557). La posizione debitoria residuale rilevate sempre pro quota è riferita all'Azienda Speciale Ida Zuzzi (€ 683.761), e all'A.S.V.O. (€ 339.220) e San Michele Patrimonio e Servizi (€ 1.002.970), il cui ammontare maggiore è rappresentato dai debiti vs fornitori.

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI	-
Ratei passivi	337.633
Risconti passivi	17.838.224
Contributi agli investimenti	17.823.350
da altre amministrazioni pubbliche	17.823.350
da altri soggetti	
Concessioni pluriennali	-
Altri risconti passivi	14.874
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	18.175.857

Il valore complessivo della voce in oggetto ammonta a € 18.175.857, di cui la maggior parte riferibile al solo Comune di San Michele al Tagliamento (€11.195.963) e proveniente da contributi pubblici e privati destinati alla realizzazione o manutenzione di beni patrimoniali e, in quanto tali, da ammortizzare con le stesse modalità. L'importo restante di ratei e risconti è riferito quasi esclusivamente a Livenza Tagliamento Acque S.p.a. (€ 5.854.634) ed a San Michele Patrimonio e Servizi (€ 1.125.000).

CONTI D'ORDINE

CONTI D'ORDINE	-
1) Impegni su esercizi futuri	5.004.045
2) beni di terzi in uso	-
3) beni dati in uso a terzi	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.004.045

I conti d'ordine ammontano complessivamente a € 5.004.045.

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)

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
Proventi da tributi	19.379.294
Proventi da fondi perequativi	-
<i>Proventi da trasferimenti e contributi</i>	<i>1.161.258</i>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>823.998</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>337.260</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	
<i>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</i>	<i>9.654.545</i>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.529.551
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>1.124.994</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	500.400
Altri ricavi e proventi diversi	2.686.297
totale componenti positivi della gestione A)	33.381.794

I componenti positivi della gestione ammontano nel loro complesso a € 33.381.794 al netto delle operazioni infragruppo, la maggior parte dei quali (€ 23.540.194) è riferita esclusivamente al Comune di San Michele al Tagliamento, e riguarda i proventi da tributi (€ 19.379.294).

Relativamente al pro quota di A.S.V.O. spa 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 € 485.126. Il contributo netto di A.S.V.O. spa ai componenti positivi del consolidato ammonta ad € 1.298.720.

L'Azienda Speciale Ida Zuzzi contribuisce al valore totale del consolidato con l'importo di € 2.716.255, mentre Livenza Tagliamento Acque S.p.a. con € 5.826.547.

L'ammontare rimanente è rappresentato dalla San Michele Patrimonio e Servizi srl.

Componenti negativi della gestione (B)

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	840.234
Prestazioni di servizi	14.402.552
Utilizzo beni di terzi	576.854
<i>Trasferimenti e contributi</i>	<i>1.824.704</i>
<i>Trasferimenti correnti</i>	896.860
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	500.000
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	427.844
Personale	8.154.906
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>4.457.449</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	182.625
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.968.350
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.306.474
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 6.169
Accantonamenti per rischi	83.785
Altri accantonamenti	3.060
Oneri diversi di gestione	474.341
totale componenti negativi della gestione B)	30.811.716
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.570.078

I componenti negativi della gestione, anch'essi preventivamente depurati delle operazioni infragruppo, ammontano complessivamente a € 30.811.716. La maggior parte di questi (€ 21.003.805) è riferita alla gestione del Comune di San Michele al Tagliamento al netto, come sopra specificato, dei costi per i servizi di igiene urbana e le altre elisioni; rimangono comunque rilevanti le somme destinate a prestazioni di servizi (€ 11.001.990), alle spese di personale (€ 3.907.793) e per ammortamenti e svalutazione crediti (€ 3.603.657). Nel complesso dei componenti negativi assume rilevanza l'onere complessivo per i costi di personale che cumula, oltre alla quota del Comune (€ 3.907.793), anche quelle dell'Azienda speciale (€ 1.938.473) e delle altre partecipate per un importo finale di € 8.154.905.

Gestione finanziaria

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-
<i>Proventi finanziari</i>	-
<i>Proventi da partecipazioni</i>	13.805
<i>da società controllate</i>	
<i>da società partecipate</i>	
<i>da altri soggetti</i>	13.805
Altri proventi finanziari	4.383
Totale proventi finanziari	18.188
<i>Oneri finanziari</i>	-
<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>	887.205
<i>Interessi passivi</i>	887.159
<i>Altri oneri finanziari</i>	46
Totale oneri finanziari	887.205
totale (C)	- 869.017

La gestione finanziaria complessiva è in negativo per - € 869.017; al limitato valore positivo di € 18.118 a titolo di proventi finanziari si contrappone la posta relativa agli interessi passivi e oneri finanziari, relativi ai vari mutui accesi o ancora in essere nel corso del esercizio 2017, dell'ammontare complessivo di € 887.205. Volendo riproporre i valori più significativi dei risultati della gestione finanziaria, di questi, € 722.725 sono di pertinenza del Comune di San Michele al Tagliamento, € 140.524 di Livenza Tagliamento Acque S.p.a., € 5.614 a San Michele Patrimonio e Servizi e solo € 4.279 all'Azienda Speciale.

Rettifiche dell'attività finanziaria

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-
Rivalutazioni	612.428
Svalutazioni	-
totale (D)	612.428

L'importo di € 612.428 rappresenta la rivalutazione operata dal Comune di San Michele dovute alle variazioni dei valori rispetto all'anno precedente.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-
<i>Proventi straordinari</i>	326.756
Proventi da permessi di costruire	5.698
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	125.165
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	195.893
<i>Altri proventi straordinari</i>	-
totale proventi	326.756
<i>Oneri straordinari</i>	184.570
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	169.703
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	14.867
totale oneri	184.570
Totale (E) (E20-E21)	142.186
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.455.675
Imposte (*)	480.992
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.974.683
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-

Gestione straordinaria

Il saldo della gestione straordinaria è positivo per € 142.186. La gestione straordinaria è integralmente riferibile al solo Comune di San Michele al Tagliamento e deriva principalmente da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 326.756 cui si contrappongono sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 184.570.

Il risultato prima delle imposte risulta complessivamente positivo per € 2.455.675.

Imposte

Le imposte complessivamente dovute ammontano a € 480.992, di cui, e riproponiamo qui di seguito i valori delle singole entità appartenenti al gruppo: € 246.483 da parte del Comune di San Michele al Tagliamento, € 181.413 da parte di Livenza Tagliamento Acque S.p.a. e € 24.249, € 23.028 e € 5.819 da parte rispettivamente dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi di A.S.V.O e San Michele Patrimonio e Servizi.

Risultato dell'esercizio consolidato

Il risultato complessivo, riferito all'esercizio 2017, è positivo ed ammonta a € 1.974.683.

Quest'ultimo deriva dalla gestione positiva del Comune di San Michele al Tagliamento cui si sommano integralmente gli utili di esercizio dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi e di San Michele Patrimonio e Servizi e, pro quota, gli utili d'esercizio di A.S.V.O. Spa e di Livenza Tagliamento Acque S.p.a., al netto delle rettifiche da consolidamento.

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: Tamara Plozzer

CODICE FISCALE: IT:PLZTMR73H70E473H

DATA FIRMA: 12/10/2018 09:20:00

IMPRONTA: 35643165363538396131613732373230393935363935383430306134623565333261333461626633

NOME: Pasqualino Codognotto

CODICE FISCALE: TINIT-CDGPQL59C25I040H

DATA FIRMA: 12/10/2018 10:47:50

IMPRONTA: 65316362356232333762346664313139396435356565326365396563633531393961613930316363