

Relazione sulla gestione e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato anno 2017 **Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Gruaro"**

Indice

1. Introduzione e normativa di riferimento
2. Il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Gruaro"
3. Il Bilancio Consolidato del Comune di Gruaro
 - 3.1. Criteri e metodo di consolidamento
 - 3.2 Le operazioni infragruppo
 - 3.3 La differenza da consolidamento
 - 3.4 Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidati
 - 3.5 Risultato economico e Patrimoni Netto
4. Nota Integrativa
 - 4.1. Criteri di valutazione applicati
 - 4.2 Ragioni delle variazioni
 - 4.3 Ammontare dei crediti e dei debiti di durata superiore ai 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su i beni di imprese incluse nel consolidamento
 - 4.4 Ratei e Risconti e Altri Accantonamenti
 - 4.5 Interessi e Oneri Finanziari
 - 4.6 Proventi e Oneri Straordinari
 - 4.7 Compensi spettanti agli amministratori
 - 4.8 Strumenti finanziari
 - 4.9 Elenco degli enti e società che compongono il gruppo e del consolidato
 - 4.10 Elenco degli enti, delle aziende e società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

1. Introduzione e normativa di riferimento

La presente Relazione, comprensiva della nota integrativa, viene redatta secondo quanto stabilito dal punto 5 del "principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

Il bilancio consolidato è, infatti, disciplinato dagli artt. 11-bis, 11-ter, 11-quater e 11-quater del menzionato decreto legislativo. Il principio contabile applicato (punto 6) rinvia, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario, espressione dei dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo. Quest'ultimo consiste in un'entità economica distinta dalle singole società ed enti che lo compongono. I bilanci separati dei componenti del gruppo non garantiscono, infatti, le funzioni essenziali d'informazione esprimibili attraverso il bilancio consolidato, che permette di superare le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche degli enti, società, organismi che lo compongono. Il bilancio consolidato ha carattere consuntivo e, quale documento contabile, rappresenta in modo veritiero e corretto il risultato economico, patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica. Attraverso

opportune rettifiche, il consolidamento permette di rappresentare le transazioni effettuate dal Gruppo con i soggetti esterni, eliminando così i rapporti che hanno prodotto effetti solo all'interno del Gruppo.

Il Bilancio consolidato, come previsto al punto 1 del principio contabile Allegato 4/4, "deve consentire di:

- Sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- Attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- Ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico."

2. Il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Gruaro"

La normativa, dunque, prevede che gli Enti capogruppo redigano il bilancio consolidato con i propri enti, società e organismi partecipati e controllati.

A tal fine, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- Gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati al punto 2 del principio applicato del bilancio consolidato Allegato 4/4, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- Gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

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

Costituiscono, secondo quanto previsto dalla vigente normativa, componenti del gruppo amministrazione pubblica, come indicati al punto 2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011:

- gli organismi strumentali;
- gli enti strumentali controllati e partecipati;
- gli enti strumentali partecipati;
- le società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione;
- le società controllate.

In ogni caso, ad eccezione del caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti e, dunque, non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazioni inferiori all'1% del capitale della società partecipata. Dall'esercizio 2017, sono considerati rilevanti, a prescindere dalla quota di partecipazione:

- Gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo
- Le società in house
- Gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo.

Gli enti e le società del primo elenco citato possono non essere ricompresi nel secondo per i seguenti motivi, come descritti dal principio applicato del bilancio consolidato al punto 3.1:

- "irrilevanza: quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono irrilevanti i bilanci che presentano per ciascuno dei seguenti parametri un'incidenza inferiore al 10 per cento [...] rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - o Totale dell'attivo;
 - o Patrimonio netto
 - o Totale dei ricavi caratteristici
- Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono

evidentemente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali) [...]”.

La Giunta Comunale, nella seduta del 18.06.2018, con deliberazione n. 44 “ricognizione organismi., enti e società partecipate costituenti il gruppo amministrazione pubblica “Comune di Gruaro” ai fini dell’individuazione dell’area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato dell’esercizio 2017” ha approvato detti elenchi. I componenti del Gruppo risultano essere:

- Consiglio di Bacino Venezia Ambiente (CF: 90170270277) sede legale Via Forte Marghera, n. 191, Mestre (Ve), quota di partecipazione del 0,32%;
- Veritas Spa (P.Iva/CF: 03341820276), sede legale Santa Croce, n. 489 Venezia (Ve), quota di partecipazione 0,000451%;
- Asvo Spa (P.Iva/CF: 02178790271), sede legale Via Daniele Manin, n. 63/A Portogruaro (Ve), quota di partecipazione 1,18%;
- Atvo Spa (P.Iva: 00764110276/CF: 84002020273), sede legale Piazza IV Novembre n. 8 San Donà di Piave (Ve), quota di partecipazione 0,56%;
- Catoi Lemene Consulta d’Ambito per il Servizio Idrico Ottimale Interregionale (CF: 91077670932) sede legale Piazza del popolo n. 38 San Vito al Tagliamento (Pn), quota di partecipazione 1,55%;
- Livenza Tagliamento Acque Spa (P.Iva/CF: 04268260272) sede legale piazza della Repubblica n.1 Portogruaro (Ve), quota di partecipazione 3,33%;
- Nuova Pramaggiore Srl in liquidazione (P.Iva/CF: 03399450273), sede legale Via Cavalieri di Vittorio Veneto n. 13 Pramaggiore (Ve), quota di partecipazione 0,25%;
- Mostra Nazionale Vini Sca (P.Iva/CF: 00596060277), sede legale Via Cavalieri di Vittorio Veneto n. 13 Pramaggiore (Ve), quota di partecipazione 0,88%.

Gli organismi, gli enti e le società incluse nel perimetro di consolidamento individuati al fine di provvedere alla redazione del Bilancio Consolidato dell’esercizio 2017 sono:

- Asvo Spa (P.Iva/CF: 02178790271), sede legale Via Daniele Manin, n. 63/A Portogruaro (Ve), quota di partecipazione 1,18%; Capitale Sociale € 18.969.650,45, Oggetto Sociale: “raccolta di rifiuti solidi non pericolosi”;
- Livenza Tagliamento Acque Spa (P.Iva/CF: 04268260272) sede legale piazza della Repubblica n.1 Portogruaro (Ve), quota di partecipazione 3,33%; Capitale Sociale € 18.000.000,00, Oggetto Sociale: “gestione del servizio idrico integrato”;
- Catoi Lemene Consulta d’Ambito per il Servizio Idrico Ottimale Interregionale (CF: 91077670932) sede legale Piazza del popolo n. 38 San Vito al Tagliamento (Pn), quota di partecipazione 1,55%; Fondo di Dotazione € 152.374,88, oggetto sociale: Ato interregionale “Lemene”, organizzazione del servizio idrico integrato, nonché funzioni di programmazione e di controllo della gestione del servizio medesimo.

GAP Comune di Gruaro	Quota di partecipazione
Consiglio di Bacino Venezia Ambiente	0,3200%
Veritas Spa	0,000451%
Asvo Spa	1,1800%
Atvo Spa	0,5600%
Catoi Lemene	1,5500%
Livenza Tagliamento Acque Spa	3,3300%
Nuova Pramaggiore Srl in liquidazione	0,2500%
Mostra Nazionale dei Vini sca	0,8800%

Tabella 1: si riepilogano organismi., enti e società partecipate costituenti il gruppo amministrazione pubblica “Comune di Gruaro”. Elenco 1.

Perimetro di consolidamento
Asvo Spa

Lta Spa
Catoi Lemene

Tabella 2: in base ai criteri di cui al punto 3 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, si riporta l'elenco dei componenti del gruppo ricompresi nell'area di consolidamento. Elenco 2.

Definiti, dunque, gli enti e le società ricomprese nel secondo elenco, ricompresi nel consolidato, l'Ente ha provveduto, come previsto al punto 3.2 del principio contabile applicato, a comunicare a questi ultimi l'elenco degli enti ricompresi. Ha provveduto, altresì, a impartire le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.

3 Il Bilancio Consolidato del Comune di Gruaro

3.1 Criteri e metodo di consolidamento

La predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Gruaro si è svolta in ordine a quanto previsto dal principio applicato del consolidamento allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011. Conto Economico, Stato Patrimoniale Attivo e Passivo sono stati predisposti secondo gli schemi previsti all'allegato 11 al citato decreto. Come previsto, gli enti, le società e organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno trasmesso la documentazione necessaria alla predisposizione del bilancio, prevista dal punto 3.4 del principio applicato.

La predisposizione del bilancio consolidato ha considerato, anzitutto, il rispetto del principio di uniformità formale, sostanziale e temporale. Il principio contabile prevede che, qualora i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, occorra apportare delle rettifiche a tali bilanci, se pur corretti individualmente, per allinearli alle regole indicate dall'ente capogruppo attraverso la rilevazione di scritture pre-consolidamento. Secondo il menzionato principio contabile, è possibile derogare all'uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione corretta e veritiera. Il principio prevede, altresì, che tali difformità possano essere mantenute, se non rilevanti in termini quantitativi e qualitativi. Ciò premesso, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascuna società, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo. Per maggior dettaglio relativo ai criteri adottati si rinvia alla seguente Nota Integrativa.

I bilanci delle società, successivamente, sono stati aggregati a quello del Comune di Gruaro. L'aggregazione ha coinvolto i singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo e del Conto Economico, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione (cd. metodo proporzionale).

3.2 Le operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato, come premesso, deve considerare esclusivamente le operazioni che hanno effetti verso terzi estranei al gruppo. In sede di consolidamento, sono stati eliminati le operazioni e i saldi reciproci; infatti, qualora non fossero eliminate, comporterebbero l'accrescimento dei saldi consolidati. La corretta procedura prevede l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento di eventuali differenze.

Secondo i principi contabili OIC, "il bilancio consolidato include solo le operazioni effettuate con terzi estranei al gruppo. Questo comporta l'eliminazione degli importi relativi a operazioni e saldi reciproci costituiti da crediti e debiti reciproci e costi e ricavi reciproci, effettuata per l'intero ammontare delle operazioni [...]". Si è pertanto proceduto ad eliminare attraverso opportune scritture di rettifica le operazioni e i saldi reciproci intervenute tra gli organismi ricompresi nel gruppo. Le elisioni sono state eseguite sulla base dei dati e delle informazioni comunicate dalla società.

L'eliminazione dei dati contabili in via generale presuppone l'equivalenza dei valori considerati; è, però, possibile che, in fase di consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato, emergano dei disallineamenti tecnici derivanti dall'applicazione di differenti sistemi contabili dei soggetti compresi nel gruppo (riconducibili rispettivamente alla contabilità finanziaria adottata dall'ente e alle regole civilistiche adottate dalle società). In questa logica, eventuali disallineamenti riscontrati, sono stati rappresentati e considerati nelle operazioni di rettifica. Detti scostamenti nascono da disallineamenti temporali e metodologici in fase di registrazione degli accadimenti economici riferiti a operazioni infragruppo.

Come previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, le imposte non sono oggetto di elisione.

Si riportano in seguito le rettifiche apportate al bilancio consolidato 2017 del Comune di Gruaro:

Operazioni Infragruppo tra Comune di Gruaro e LTA Spa

Quota consolidata 3,33%

Lta Spa	Ricavi A.4)	€ 157,34
Comune di Gruaro	Costi B.10)	€157,34

Lta Spa	Costi B.11)	€ 600,82
Comune di Gruaro	Ricavi A.8)	€600,82

Operazioni Infragruppo tra Comune di Gruaro e Asvo Spa

Quota consolidata 1,18%

Asvo Spa	Proventi A.4)	€ 3.304,45
Asvo Spa	Crediti C.II.2.d)	€ 791,28
Comune di Gruaro	Debiti D.2)	€ 703,47
Comune di Gruaro	Costi B.10)	€ 3.216,64

Operazioni Infragruppo tra Comune di Gruaro e Catoi Lemene

Quota consolidata 1,55%

Catoi Lemene	Ricavi A.3.a)	€ 14,41
Comune di Gruaro	Costi B.12.a)	€ 14,41

Operazioni Infragruppo tra Lta Spa e Asvo Spa

Quota consolidata 3,33% e 1,18%

Lta SPA	Crediti C.II.3)	€ 0,04
Asvo Spa	Debiti D.2)	€ 0,04
Lta SPA	Ricavi A.4)	€ 1,11
Asvo Spa	Costi B.11)	€ 1,11

Operazioni Infragruppo tra Lta Spa e Catoi Lemene

Quota consolidata 3,33% e 1,55%

Lta Spa	Crediti C.II.4.c)	€ 2.160,76
Catoi Lemene	Debiti D.2)	€ 2.160,76
Lta SPA	Ricavi A.8)	€ 542,28
Catoi Lemene	Costi B.12.b)	€ 542,28
Lta SPA	Debiti D.5)	€ 154,20

Lta SPa	Costi B.10)	€ 154,20
Catoi Lemene	Crediti C.II.3)	€ 154,20
Catoi Lemene	Ricavi A.4.c)	€ 154,20

3.3 La differenza da consolidamento

La redazione del bilancio consolidato, come previsto dai principi OIC 17, prevede l'eliminazione delle partecipazioni contro il patrimonio netto e determinazione della differenza da annullamento. Il punto 50 del principio contabile OIC17 del bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto definisce che "in sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate nei valori esistenti alla data del consolidamento. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza da annullamento". Al punto 53 dello stesso si evince che "la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data del consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento.[...]". La differenza da consolidamento risulta essere, dunque, la differenza tra il valore della partecipazione iscritta nell'attivo della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio del Comune di Gruaro è determinato in base al costo di acquisto originariamente sostenuto.

La differenza di consolidamento emersa in sede di redazione del bilancio consolidato del Comune di Gruaro al 31.12.2017 risulta essere la seguente:

Società	% partecipazione	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (netto da Risultato ec.)	Differenza di consolidamento
Lta Spa	3,33%	599.400,00	1.522.948,29	-923.548,29
Asvo Spa	1,18%	223.841,87	253.759,46	-29.917,59
Catoi Lemene	1,55%	0,00	6.219,82	- 6.219,82
Totale		823.241,87	1.782.927,57	-959.685,70

Tabella 3: in base al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, si riporta la determinazione della differenza da consolidamento.

3.4 Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidati

A seguito si riportano i prospetti del Bilancio Consolidato secondo lo schema di legge

Conto Economico

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	1.446.452,54	
2	Proventi da fondi perequativi	511.034,06	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	517.464,29	
a	Proventi da trasferimenti correnti	177.866,28	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	77.011,81	

	c	Contributi agli investimenti	262.586,20	
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.052.445,47	
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	50.058,27	
	b	Ricavi della vendita di beni		
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.002.387,20	
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	95.766,26	
8		Altri ricavi e proventi diversi	159.040,50	
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.782.203,12	
		<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	124.420,73	
10		Prestazioni di servizi	1.359.101,75	
11		Utilizzo beni di terzi	102.397,03	
12		Trasferimenti e contributi	268.479,57	
	a	Trasferimenti correnti	252.737,24	
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	15.742,33	
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13		Personale	880.487,19	
14		Ammortamenti e svalutazioni	780.087,62	
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	32.599,45	
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	584.786,17	
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
	d	Svalutazione dei crediti	162.702,00	
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.340,82	
16		Accantonamenti per rischi	4.135,55	
17		Altri accantonamenti	5.000,00	
18		Oneri diversi di gestione	45.009,39	
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.567.778,01	
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	214.425,11	
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
		<u>Proventi finanziari</u>		
19		Proventi da partecipazioni	45,79	
	a	da società controllate		
	b	da società partecipate	45,20	
	c	da altri soggetti	0,59	
20		Altri proventi finanziari	3.301,21	
		Totale proventi finanziari	3.347,00	

21	<u>Oneri finanziari</u>		
	Interessi ed altri oneri finanziari	122.180,48	
	a <i>Interessi passivi</i>	89.053,38	
	b <i>Altri oneri finanziari</i>	33.127,10	
	Totale oneri finanziari	122.180,48	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	118.833,48	

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	505.224,03	
	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>		
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	504.674,03	
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	550,00	
	e <i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari	505.224,03	
25	Oneri straordinari	287.567,42	
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	287.567,42	
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
	d <i>Altri oneri straordinari</i>		
	Totale oneri straordinari	287.567,42	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	217.656,61	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	313.248,24	
26	Imposte (*)	71.769,62	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	241.478,62	
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Stato Patrimoniale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	22.125,00	
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	22.125,00	
	B) IMMOBILIZZAZIONI		

I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	4.880,15	
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	562,27	
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.277,44	
	5	Avviamento		
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	74.000,13	
	9	Altre	205.903,85	
		Totale immobilizzazioni immateriali	287.623,84	
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	8.036.373,16	
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati	637.984,39	
	1.3	Infrastrutture	7.398.388,77	
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.807.903,26	
	2.1	Terreni	1.287.105,45	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	2.938.221,21	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	2.322.564,80	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	98.486,64	
	2.5	Mezzi di trasporto		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.757,33	
	2.7	Mobili e arredi	96.229,59	
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	53.538,24	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	203.321,95	
		Totale immobilizzazioni materiali	15.047.598,37	
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	484.088,98	
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>	484.088,98	
	2	Crediti verso	236.563,78	
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	159.122,17	
	d	<i>altri soggetti</i>	77.441,61	

3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	720.652,76	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.055.874,97	

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>		38.320,62	
	Totale rimanenze		38.320,62	
II	<u>Crediti (2)</u>			
	1	Crediti di natura tributaria	273.408,66	
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b	Altri crediti da tributi	256.028,51	
	c	Crediti da Fondi perequativi	17.380,15	
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	102.081,79	
	a	verso amministrazioni pubbliche	31.209,43	
	b	imprese controllate		
	c	imprese partecipate		
	d	verso altri soggetti	70.872,36	
	3	Verso clienti ed utenti	629.655,51	
	4	Altri Crediti	369.277,81	
	a	verso l'erario	49.829,93	
	b	per attività svolta per c/terzi		
	c	altri	319.447,88	
	Totale crediti		1.374.423,77	
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
	1	Conto di tesoreria	723.751,82	
	a	Istituto tesoriere	723.751,82	
	b	presso Banca d'Italia		
	2	Altri depositi bancari e postali	507.553,23	
	3	Denaro e valori in cassa	759,77	
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide		1.232.064,82	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.644.809,21	
	D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi	4.733,36	
	2	Risconti attivi	36.789,04	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		41.522,40	

	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.764.331,58	

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	1.128.839,47	-
II	Riserve	12.053.454,78	
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	292.571,94	
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>	22.447,78	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.778.749,36	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	959.685,70	
III	Risultato economico dell'esercizio	241.478,62	
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	11.166.093,93	
	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)	11.166.093,93	
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	230.948,93	
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	230.948,93	
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	51.121,85	
	TOTALE T.F.R. (C)	51.121,85	
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	2.680.149,36	
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	442.889,99	
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	127.000,00	
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	579.623,12	
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.530.636,25	
2	Debiti verso fornitori	494.908,92	
3	Acconti	279,58	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	206.219,81	
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	136.742,62	

	c	imprese controllate		
	d	imprese partecipate		
	e	altri soggetti	69.477,19	
5		Altri debiti	324.023,69	
	a	tributari	41.792,60	
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	26.672,61	
	c	per attività svolta per c/terzi (2)		
	d	altri	255.558,48	
		TOTALE DEBITI (D)	3.705.581,36	
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	11.719,89	
II		Risconti passivi	3.598.865,62	
1		Contributi agli investimenti	3.598.828,71	
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.490.048,51	
	b	da altri soggetti	1.108.780,20	
2		Concessioni pluriennali		
3		Altri risconti passivi	36,91	
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.610.585,51	
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.764.331,58	

3.5 Risultato economico e Patrimonio Netto

Il Risultato economico del Bilancio Consolidato del Comune di Gruaro positivo è pari ad € 241.478,62 e risulta essere così determinato:

Componenti positivi della gestione	3.782.203,12
Componenti negativi della gestione	3.567.778,01
<i>Risultato della gestione caratteristica</i>	<i>214.425,11</i>
Proventi finanziari	3.347,00
Oneri finanziari	122.180,48
<i>Risultato della gestione finanziaria</i>	<i>-118.833,48</i>
<i>Risultato della gestione operativa</i>	<i>95.591,63</i>
Proventi straordinari	505.224,03
Oneri straordinari	287.567,42
<i>Risultato della gestione straordinaria</i>	<i>217.656,61</i>
Risultato prime delle imposte	313.248,24
Imposte	71.769,62
Risultato d'esercizio	241.478,62

Tabella 4: Risultato economico del Bilancio Consolidato del Comune di Gruaro

Il patrimonio netto del bilancio consolidato rispetto a quello del Comune di Gruaro presenta un incremento pari ad € 1.041.502,51, che deriva da:
variazioni del risultato di esercizio per € 84.178,25
variazioni delle riserve per € 957.324,26

4 Nota Integrativa

4.1 Criteri di valutazione applicati

Il Bilancio Consolidato del Comune di Gruaro è stato redatto rispetto a quanto previsto dall'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. Per quanto non previsto si rinvia agli artt. 2423 e s.s. e ai principi contabili OIC.

I criteri di valutazioni adottati dall'Ente sono definiti all'Allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i, parimenti a quanto adottato anche da Catoi Lemene.

I criteri di valutazione adottati dalle società consolidate si ispirano a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, ai sensi di quanto previsto agli artt. 2423 e s.s. e ai principi contabili OIC. Per maggior dettaglio si rimanda alle Note integrative delle rispettive società.

Per quanto non espressamente previsto, si rimanda al punto 3.1 della presente relazione e alle Note Integrative degli Enti compresi nel Gruppo.

4.2 Ragioni delle variazioni

Gli Enti che redigono per il primo anno il bilancio consolidato, sono esclusi dalla descrizione delle ragioni più significative delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

4.3 Ammontare dei crediti e dei debiti di durata superiore ai 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su i beni di imprese incluse nel consolidamento

Il Comune di Gruaro ha in essere mutui con scadenza non oltre il 2034.

Catoi non ha mutui e debiti con garanzie reali su i beni.

LTA Spa, come presentato nella Nota Integrativa al Bilancio 2017, presenta un totale debiti di durata superiore ai 5 anni per un totale di € 18.574.286,00 di cui € 9.800.000,00 per obbligazioni ed € 8.774.286,00 per debiti verso banche. La società presenta debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali per € 944.735,00 (debiti verso banche assistiti da ipoteche). Per maggior dettaglio, si rinvia alla Nota Integrativa della società.

Asvo Spa, come presentato nella Nota Integrativa al Bilancio 2017, non presenta debiti con scadenza oltre i 12 mesi. I debiti assistiti da garanzie reali sono pari ad € 4.072.361,00, comprensivi di debiti verso fornitori, verso controllanti, verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti, tributari, verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, altri debiti.

4.4 Ratei e Risconti e Altri Accantonamenti

Il Comune di Gruaro presenta Risconti Attivi pari ad € 30.417,20 per assicurazioni.

Catoi Lemene non evidenzia Ratei e Risconti Attivi e Passivi, né accantonamenti.

LTA Spa individua:

- Risconti attivi per assicurazioni € 62.059,00
- Rsconti attivi su leasing € 6.966,00
- Risconti attivi su canoni assistenza € 10.132,00
- Risconti attivi su fideiussioni € 6.570,00
- risconti attivi su canoni di manutenzione € 32.065,00
- Ratei attivi per interessi € 75.565,00
- Atri di ammontare non apprezzabile € 66.578,00
- Ratei passivi per interessi € 351.674,00
- Ratei passivi per contributi € 33.296.703,00
- Altri di ammontare non apprezzabile € 275,00
- Accantonamenti per rischi € 121.319,00

ASVO Spa presenta:

- Risconti attivi per fideiussioni € 184.037,00
- Risconti attivi canoni assistenza € 10.571,00

- Risconti attivi informazione e sensibilizzazione ambientale € 6.735,00
- Risconti attivi per spese telefoniche € 5.565,00
- Altri di ammontare non apprezzabile € 663,00
- Risconti passivi per affitto terreno € 1.362,00
- Altri di ammontare non apprezzabile € 1.767,00
- Accantonamenti per sanzioni e interessi relativi ai verbali di accertamento dell'ecotassa per € 8.104,00

4.5 Interessi e Oneri finanziari

Gli interessi e oneri finanziari del Comune di Gruaro al 31.12.2017 ammontano ad € 89.053,38.

Catoi Lemene non evidenzia interessi e oneri finanziari.

LTA Spa rileva interessi e oneri finanziari:

- per prestiti obbligazionari per € 374.060,00
- per debiti verso banche per € 616.268,00
- altri per € 4.285,00

ASVO Spa rileva oneri finanziari per € 550,00

4.6 Proventi e Oneri Straordinari

Il Comune di Gruaro rileva proventi straordinari per € 504.535,76 e oneri straordinari per € 287.567,40, derivanti dalla corretta individuazione al costo di acquisto della partecipazione LTA Spa, come da Deliberazione di Consiglio comunale n. 22 del 30.07.2016. Si rilevano proventi straordinari per € 550,00 per la vendita di un automezzo.

Catoi Lemene evidenzia € 8.921,23, derivanti da insussistenze passive.

LTA Spa e ASVO Spa non presentano proventi e oneri straordinari.

4.7 Compensi spettanti agli amministratori

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare "cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento", si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

Catoi Lemene non rileva compensi per amministratori.

LTA Spa rendiconta nella Nota Integrativa compensi per Amministratori della società per € 79.099,00 e per il Collegio Sindacale € 33.124,00.

ASVO in Nota Integrativa indica spese per compensi, anticipazioni e crediti connessi ad amministratori e componenti per il Collegio Sindacale rispettivamente per € 45.605,00 e € 17.470,00.

4.8 Strumenti finanziari

Non ricorre la fattispecie.

4.9 Elenco degli enti e società che compongono il gruppo e del consolidato

Per quanto previsto dal principio contabile concernente il bilancio consolidato, si rinvia ai paragrafi 1, 2 e 3 della presenta Relazione.

4.10 Elenco degli enti, delle aziende e società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
- delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

Come previsto dal principio contabile, si riportano a seguire le informazioni richieste in formato tabellare.

Società	% consolidamento	Ricavi riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	incidenza
Catoi Lemene	1,55%	929,96	1.349.373,28	0,069
LTA Spa	3,33%	4.724,86	33.594.040,00	0,014
ASVO Spa	1,18%	280.041,00	21.414.715,00	1,307

Tabella 5: percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate

Società	% consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Gruaro	100%	474.990,91	53,95%
Catoi Lemene	1,55%	1.284,45	0,15%
LTA Spa	3,33%	307.196,10	34,89%
ASVO Spa	1,18%	97.015,73	11,02%

Tabella 6: delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale

Perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

Non sussiste la fattispecie.