



COMUNE DI CORDIGNANO
Provincia di Treviso
--- * ---

COPIA

Reg. Del. n. 21
In data 26-09-2017

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Adunanza di Prima convocazione - Seduta 2

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'anno duemiladiciassette, addì ventisei del mese di settembre alle ore 20:30 nella Residenza Municipale, per determinazione del Sindaco con inviti diramati in data utile, si è riunito il Consiglio Comunale.

Eseguito l'appello, risultano:

BIZ ALESSANDRO	Presente
GRILLO SILVIA	Presente
CAMPAGNA ROBERTO	Presente
SALATIN REMO	Presente
BAGGIO CARLO	Presente
PASQUALETTO KETTY	Presente
DELLA LIBERA GIADA	Presente
SONEGO SIMONETTA	Presente
FAEL MAURO	Presente
PERIN CLAUDIA	Presente
GEMIGNANI FEDERICA	Presente
BIT ANNA	Presente
MILAN TIZIANO	Presente

ne risultano presenti n. 13 e assenti n. 0.

Partecipa all'adunanza il dr. FONTAN ROLANDO, Segretario Comunale.

Il sig. BIZ ALESSANDRO, nella sua qualità di SINDACO, constatato legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta e, previa designazione a Scrutatori dei Consiglieri:

BAGGIO CARLO

FAEL MAURO

MILAN TIZIANO

invita il Consiglio a discutere e deliberare sull'oggetto sopra indicato, compreso nell'odierna adunanza.

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2016

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;

Richiamato in particolare l'articolo 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 il quale dispone quanto segue:

Art. 11-bis Bilancio consolidato

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

2. *Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*

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

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

Tenuto conto che questo ente, giusta deliberazione della Giunta Comunale n. 129 del 18.09.2013, recepita con DPCM 15.11.2013, dal 01.01.2014 è stato inserito dall'1.1.2014 tra gli enti soggetti alla sperimentazione sull'armonizzazione dei nuovi sistemi contabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 36 del D.lgs. 118/2011, come modificato dall'art. 9 del D.L. n. 102/2013;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 86 in data 20.06.2017, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

DENOMINAZIONE	QUOTA PARTECIPAZIONE COMUNE DI CORDIGNANO	METODO DI CONSOLIDAMENTO	CLASSIFICAZIONE	Perimetro del Consolidamento
Plave Servizi Srl	3,0122%	Proporzionale	Società partecipata ai sensi art. 11 quinquies comma 1 D.Lgs 118/2011	INCLUSA
CIT	2,30% (rapporto abitanti)	Proporzionale	Consorzio Volontario senza capitale sociale con quota in rapporto a numeri di abitanti. - non ricorre la fattispecie in base agli art. da 11 ter a 11 quinquies D.Lgs 118/2011	INCLUSA

Visto l'articolo 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 in data 26.04.2017, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2016, redatto secondo lo schema approvato con D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2016, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, nonché la nota integrativa, che si allegano al presente provvedimento rispettivamente sub A) e sub B), quale parte integrante e sostanziale;

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare *"in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate"*, consentendo di:

- a) *"sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*
- b) *attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
- c) *ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico"* (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011);

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

Visto il parere favorevole espresso dal Revisore Unico dei Conti in data 13.09.2017;

Rilevato che sulla proposta di cui alla presente deliberazione il Responsabile della 1° U.O. ha espresso parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. n.267/2000;

Sentito:

- l'assessore Campagna che dà lettura sintetica della relazione già allegata al presente provvedimento;
- il consigliere Milan che in qualità di capogruppo pronuncia la seguente dichiarazione di voto.
Come già dichiarato anche in occasione della seduta dello scorso anno, si tratta di una presa d'atto del bilancio consolidato del Comune con le due società partecipate ricomprese nel perimetro di consolidamento.
Il nostro voto è di astensione.

Con voti espressi per alzata di mano: favorevoli n. 9 , astenuti n. 4 (Milan Tiziano-Gemignani Federica- Perin Claudia-Bit Anna)

DELIBERA

- 1) di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2016 del Comune di Cordignano composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa che si allegano al presente provvedimento rispettivamente sub A) e sub B) quale parte integrante e sostanziale;

- 2) di dare atto che l'oggetto della presente deliberazione rientra nelle competenze del Consiglio Comunale ai sensi dell'art. 42 del T.U. 18/08/2000, n. 267;
- 3) di dare atto, inoltre, che sono stati acquisiti gli allegati pareri in ordine alla regolarità tecnica e alla regolarità contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000.

Successivamente con voti espressi per alzata di mano: favorevoli n. 9, astenuti n. 4 (Milan Tiziano-Gemignani Federica- Perin Claudia-Bit Anna),

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del D.Lgs. n. 267 del 18/8/2000.

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2016

<p style="text-align: center;">PROPOSTA DI DELIBERAZIONE Pareri ai sensi dell'art. 49 D.Lgs. n. 267/2000</p>

PARERE TECNICO

Vista la documentazione di supporto e preso atto della regolarità dell'istruttoria della proposta di deliberazione in oggetto, si esprime in ordine alla regolarità tecnica parere: **Favorevole.**

Cordignano, 04-09-2017

Il Responsabile del servizio
F.to TAVIAN MARIO

PARERE CONTABILE

Vista la proposta di deliberazione in oggetto, si esprime in ordine alla regolarità contabile parere: **Favorevole.**

Cordignano, 04-09-2017

Il Responsabile del servizio
F.to TAVIAN MARIO

SOTTOSCRIZIONE VERBALE

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue.

Il SINDACO
f.to BIZ ALESSANDRO

Il Segretario Comunale
f.to FONTAN ROLANDO

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

N. 777 Reg. Pubbl. Referto di pubblicazione (Art. 124, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000)

Certifico io sottoscritto Messo Comunale, che copia del presente verbale viene pubblicata il giorno 13-10-2017 all'Albo Pretorio, ove rimarrà esposta per 15 giorni consecutivi.

Addi **13-10-2017**.

f.to Il Messo Comunale

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune senza riportare nei primi dieci giorni di pubblicazione denunce di vizi di legittimità, per cui la stessa E' DIVENUTA ESECUTIVA in data 23-10-2017 ai sensi del 3° comma dell'articolo 134 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267.

Li 24-10-2017

Il Responsabile della 1ª U.O.
f.to Tavian Mario

Per copia conforme all'originale, in carta libera, ad uso amministrativo.

Li 28-10-2017



Istruttore Direttivo
Tavian Mario



COMUNE DI CORDIGNANO

Provincia di Treviso

BILANCIO CONSOLIDATO 2016
DEL GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA
COMUNE DI CORDIGNANO"



**CONTO ECONOMICO 2016
CONSOLIDATO**

BILANCIO CONSOLIDATO: CONTO ECONOMICO 2016

Consolidato COMUNE DI CORDIGNANO

Anno: 2016

Pagina 1

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.514.240,19	2.004.207,61		
2	Proventi da fondi perequativi	920.457,10	440.037,70		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	243.428,81	429.410,44		
a	Proventi da trasferimenti correnti	89.231,50	103.611,77		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	148.509,88	302.808,63		E20c
c	Contributi agli investimenti	5.687,43	23.190,04		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.589.495,10	1.441.774,40	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	191.429,80	213.009,00		
b	Ricavi della vendita di beni	60.983,74	30.982,83		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.337.081,38	1.197.122,65		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-2.679,98	1.393,33	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		8.863,20	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	420.642,33	377.679,28	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.685.683,55	4.703.366,02		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	171.703,60	178.677,61	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.468.035,85	1.340.819,17	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	92.954,95	128.311,17	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	430.426,83	405.623,92		
a	Trasferimenti correnti	430.426,83	405.623,92		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.269.708,34	1.267.993,89	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	702.276,47	705.476,38	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	40.102,37	32.456,34	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	649.101,15	651.552,86	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	13.072,05	21.467,18	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-71,66	2.940,69	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	90.305,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	101.499,61	73.833,03	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	139.765,32	259.059,90	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.456.614,31	4.362.735,76		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		229.069,24	340.630,26		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	66.384,70	50.604,40	C15	C15
a	da società controllata	8.280,00			
b	da società partecipate	58.104,70	50.604,40		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	6.485,20	9.291,37	C16	C16
Totale proventi finanziari		72.869,90	59.895,77		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	127.344,68	146.463,54	C17	C17
a	Interessi passivi	122.628,76	119.173,42		
b	Altri oneri finanziari	4.715,92	27.290,12		
Totale oneri finanziari		127.344,68	146.463,54		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-54.474,78	-86.567,77		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno + 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	50.260,22	154.802,97	E20	E20
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>	34.953,04	113.552,70		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		40.747,97		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	15.307,18	502,30		
	Totale proventi straordinari	50.260,22	154.802,97		
25	Oneri straordinari	13.012,35	29.104,52	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		12.000,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	4.350,93	12.836,41		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	8.661,42	4.268,11		E21d
	Totale oneri straordinari	13.012,35	29.104,52		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	37.247,87	125.698,45		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	211.842,33	379.760,94		
26	Imposte (*)	140.752,87	99.869,11	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	71.089,46	279.891,83	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.



STATO PATRIMONIALE 2016
CONSOLIDATO

BILANCIO CONSOLIDATO

Consolidato COMUNE DI CORDIGNANO

Anno: 2016

Pagina 1

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni Immateriali</u>					
I				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	787,20	191,49	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	87.548,33	99.337,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.321,14	89,58	BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	736,00	753,76	BI6	BI6
9	Altre	55.124,24	3.160,70	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	150.516,91	103.532,53		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	Beni demaniali	6.701.303,23	6.757.317,70		
1.1	Terreni	39.210,68	39.210,68		
1.2	Fabbricati	79.269,57	80.669,26		
1.3	Infrastrutture	5.834.187,18	5.881.745,10		
1.9	Altri beni demaniali	748.635,80	755.792,66		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.130.454,72	8.620.082,67		
2.1	Terreni	494.090,31	508.182,16	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	6.344.907,95	6.687.136,73		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	203.853,44	246.047,98	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	24.238,02	31.395,39	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	11.695,96	15.223,78		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	32.786,72	17.505,65		
2.7	Mobili e arredi	15.209,28	27.208,83		
2.8	Infrastrutture	842.375,48	871.756,45		
2.9	Diritti reali di godimento				
2.90	Altri beni materiali	161.297,56	215.625,70		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.627.565,78	1.795.363,85	BII5	BII5
	Totale Immobilizzazioni materiali	18.459.323,73	17.172.764,22		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV					
1	Partecipazioni in	463.850,56	463.850,55	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	163,92	163,92	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	452.080,72	452.080,72	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	11.605,92	11.605,91		
2	Crediti verso	82,27	67,35	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	82,27	67,35	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	463.932,83	463.917,90		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.073.773,47	17.740.214,65		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	23.097,04	25.602,65	CI	CI
	Totale rimanenze	23.097,04	25.602,65		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	293.289,40	328.298,78		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	241.289,40	320.089,78		
c	Crediti da Fondi perequativi	52.000,00	8.209,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	267.028,29	566.569,40		
a	verso amministrazioni pubbliche	256.659,91	583.864,27		
b	imprese controllate	6.368,38	705,13	CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	4.000,00	2.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	787.500,47	1.589.345,21	CII1	CII1
4	Altri Crediti	138.083,17	143.227,99	CII5	CII5
a	verso l'erario	11.148,05	119.389,45		
b	per attività svolta per terzi	29.368,10	5.164,57		
c	altri	97.547,02	18.673,97		
	Totale crediti	1.465.881,33	2.647.441,38		
III	<u>Attività finanziario che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli		23.054,12	CIII6	CIII6
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		23.054,12		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	519.130,76	784.714,54		
a	Istituto tesoriere	519.130,76	784.714,54		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	222.644,81	249.274,55	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	142,09	322,43	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	741.917,66	1.034.311,52		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.230.896,03	3.730.409,67		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	709,31	1,28	D	D
2	Risconti attivi	2.484,42	4.285,31	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.193,73	4.286,59		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.307.863,23	21.474.910,91		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

BILANCIO CONSOLIDATO

Consolidato COMUNE DI CORDIGHANO

Anno: 2016

Pagina 3

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	4.262.657,10	4.262.657,10	AI	AI
II	Riserve	7.446.539,51	10.560.989,46		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.698.654,01	5.435.579,63	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>		3.427.540,64	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.747.885,50	1.697.859,19		
III	Risultato economico dell'esercizio	71.089,48	279.891,83	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	11.780.286,07	15.103.538,39		
	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)	11.780.286,07	15.103.538,39		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	1.588,62	6.240,99	B1	B1
2	Per imposte	9.287,28	9.287,28	B2	B2
3	Allri	403.530,26	226.168,13	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	414.406,16	241.696,40		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		36.739,29	37.790,52	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	36.739,29	37.790,52		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.478.099,51	3.400.225,06		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	903,66	903,66		
c	<i>verso banche e tesorerie</i>	2.460.110,16	3.379.558,96	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	17.084,69	19.762,44	D5	
2	Debiti verso fornitori	580.583,75	780.833,25	D7	D6
3	Acconti	115.942,29	177.371,31	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	98.785,18	52,23		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	83.355,96	52,23		
c	<i>imprese controllate</i>	768,48		D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	14.660,74			
6	Altri debiti	329.626,54	199.693,08	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributeri</i>	102.333,17	14.064,03		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	35.816,25	10.047,78		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		107.292,77		
d	<i>altri</i>	191.477,12	68.288,50		
	TOTALE DEBITI (D)	3.683.016,27	4.638.174,93		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	812.123,58	4.241,77	E	E
II	Risconti passivi	4.681.201,86	1.540.468,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.681.201,86	1.540.464,51		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.625.935,92	1.549.464,51		
b	<i>da altri soggetti</i>	55.355,94			
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi		4,39		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.493.415,44	1.553.710,67		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.307.863,23	21.474.910,91		

BILANCIO CONSOLIDATO

Consolidato COMUNE DI CORDIGNANO

Anno: 2016

Pagina 4

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/05
CONTI D'ORDINE					
1) Impogni su esercizi futuri		236.213,03	1.408.113,01		
2) Beni di terzi in uso		33.838,09	38.141,59		
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		7.439,86	7.439,86		
TOTALE CONTI D'ORDINE		277.490,98	1.453.694,46		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



**DETTAGLIO BILANCIO
CONSOLIDATO 2016
PER PARTECIPATA
DEL CONTO ECONOMICO
E STATO PATRIMONIALE**

Il dettaglio del Conto Economico della Capo Gruppo Comune di Cordignano è rappresentato da:

	COMUNE DI CORDIGNANO	PIAVE SERVIZI S.R.L.	C.I.T.	TOTALE	
		3,0122%	2,3%		
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.514.240,19	-	-	1.514.240,19
2	Proventi da fondi perequativi	920.457,10	-	-	920.457,10
3	Proventi da trasferimenti e contributi	243.428,81	-	-	243.428,81
a	Proventi da trasferimenti correnti	89.231,50	-	-	89.231,50
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	148.509,88	-	-	148.509,88
c	Contributi agli investimenti	5.687,43	-	-	5.687,43
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	535.162,21	1.032.761,35	21.571,54	1.589.495,10
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	191.429,98	-	-	191.429,98
b	Ricavi della vendita di beni	60.983,74	-	-	60.983,74
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	282.748,49	1.032.761,35	21.571,54	1.337.081,38
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	2.579,98	-	2.579,98
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	334.049,35	85.311,08	1.281,91	420.642,33
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.547.337,66	1.115.492,45	22.853,44	4.685.683,55
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	127.587,04	44.075,32	41,24	171.703,60
10	Prestazioni di servizi	1.123.013,51	330.588,29	14.434,04	1.468.035,85
11	Utilizzo beni di terzi	87.898,64	4.942,69	123,63	92.964,95
12	Trasferimenti e contributi	430.426,83	-	-	430.426,83
a	Trasferimenti correnti	430.426,83	-	-	430.426,83
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-
13	Personale	1.035.095,82	224.612,52	-	1.259.708,34
14	Ammortamenti e svalutazioni	574.278,01	116.763,44	11.235,02	702.276,47
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	38.560,18	1.477,03	65,16	40.102,37
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	535.717,83	102.213,46	11.169,86	649.101,15
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	-	13.072,95	-	13.072,95
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	71,66	-	71,66
16	Accantonamenti per rischi	15.000,00	75.305,00	-	90.305,00
17	Altri accantonamenti	17.042,61	84.457,00	-	101.499,61
18	Oneri diversi di gestione	73.791,94	65.013,93	959,45	139.765,32
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.484.134,40	945.686,54	26.793,37	4.456.614,31
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	63.203,26	169.805,91	3.939,92	229.069,24
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	58.104,70	-	8.280,00	66.384,70
a	da società controllate	-	-	8.280,00	8.280,00
b	da società partecipate	58.104,70	-	-	58.104,70
c	da altri soggetti	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	2.574,21	3.784,62	126,36	6.485,20
	Totale proventi finanziari	60.678,91	3.784,62	8.406,36	72.869,90
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	102.420,99	20.207,77	4.715,92	127.344,68
a	Interessi passivi	102.420,99	20.207,77	-	122.628,76
b	Altri oneri finanziari	-	-	4.715,92	4.715,92
	Totale oneri finanziari	102.420,99	20.207,77	4.715,92	127.344,68
	RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA (C)	41.742,08	16.423,15	3.690,44	54.474,78

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	50.260,22	-	-	50.260,22
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	34.953,04	-	-	34.953,04
d	Plusvalenze patrimoniali	15.307,18	-	-	15.307,18
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-
Totale proventi straordinari		50.260,22	-	-	50.260,22
25	Oneri straordinari	13.012,35	-	-	13.012,35
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.350,93	-	-	4.350,93
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	8.661,42	-	-	8.661,42
Totale oneri straordinari		13.012,35	-	-	13.012,35
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		37.247,87	-	-	37.247,87
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		58.709,05	153.382,76	-	249,48
	Imposte (*)	58.748,15	82.004,72	-	140.752,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-	39,10	71.378,04	-
				249,48	71.089,46

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Il dettaglio dello Stato Patrimoniale della Capo Gruppo Comune di Cordignano è rappresentato da:

		COMUNE DI CORDIGNANO	PIAVE SERVIZI SRL	C.I.T.		
			3,0122%	2,30%	TOTALI	
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE						
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)						
B) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	787,20	-	787,20
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	86.611,26	937,07	-	87.548,33
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	6.298,78	22,36	6.321,14
	5	Avviamento	-	-	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	736,00	736,00
	9	Altre	52.428,14	2.696,10	-	55.124,24
		Totale immobilizzazioni immateriali	139.039,40	10.719,15	758,36	150.516,91
<i>Immobilizzazioni materiali</i>						
II	1	BENI DEMANIALI	4.215.657,66	2.485.645,57	-	6.701.303,23
	1.1	Terreni	-	39.210,68	-	39.210,68
	1.2	Fabbricati	-	79.269,57	-	79.269,57
	1.3	Infrastrutture	3.467.021,86	2.367.165,32	-	5.834.187,18
	1.9	Altri beni demaniali	748.635,80	-	-	748.635,80
III	2	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	7.933.200,45	33.407,77	163.846,50	8.130.454,72
	2.1	Terreni	494.090,31	0	0	494.090,31
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-
	2.2	Fabbricati	6.344.907,95	-	-	6.344.907,95
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	40.037,69	-	163.815,75	203.853,44
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	16.933,31	7.304,71	-	24.238,02
	2.5	Mezzi di trasporto	4.954,63	6.741,33	-	11.695,96
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	13.424,99	19.361,73	-	32.786,72
	2.7	Mobili e arredi	15.209,28	-	-	15.209,28
	2.8	Infrastrutture	842.375,48	-	-	842.375,48
	2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-
	2.99	Altri beni materiali	161.266,81	-	30,75	161.297,56
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.525.922,79	101.429,09	213,90	3.627.565,78
		Totale immobilizzazioni materiali	15.674.780,90	2.620.482,43	164.060,40	18.459.323,73
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1	Partecipazioni in	452.080,72	36,90	11.732,94	463.850,56
	a	imprese controllate	-	-	163,92	163,92
	b	imprese partecipate	452.080,72	-	-	452.080,72
	c	altri soggetti	-	36,90	11.569,02	11.605,92
	2	Crediti verso	-	82,27	-	82,27
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	b	imprese controllate	-	-	-	-
	c	imprese partecipate	-	-	-	-
	d	altri soggetti	-	82,27	-	82,27
	3	Altri titoli	-	-	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	452.080,72	119,17	11.732,94	463.932,83
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.265.901,02	2.631.320,75	176.551,70	19.073.773,47

C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze		23.097,04	-	23.097,04
	Totale rimanenze		23.097,04	-	23.097,04
II	Crediti (2)				
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	292.131,79	-	1.157,61	293.289,40
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	240.131,79	-	1.157,61	241.289,40
c	Crediti da Fondi perequativi	52.000,00	-	-	52.000,00
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	260.659,91	-	6.368,38	267.028,29
a	verso amministrazioni pubbliche	256.659,91	-	-	256.659,91
b	imprese controllate	-	-	6.368,38	6.368,38
c	imprese partecipate	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	4.000,00	-	-	4.000,00
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	17.955,07	740.332,91	9.212,49	767.500,47
4	ALTRI CREDITI	29.368,10	108.473,56	221,51	138.063,17
a	verso l'erario	-	11.148,05	-	11.148,05
b	per attività svolta per e/terzi	29.368,10	-	-	29.368,10
c	altri	-	97.325,51	221,51	97.547,02
	Totale crediti	600.114,87	848.806,47	16.959,99	1.465.881,33
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	519.130,76	0,00	0,00	519.130,76
a	Istituto tesoriere	519.130,76	-	-	519.130,76
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	130.358,26	92.286,56	222.644,81
3	Denaro e valori in cassa	-	142,09	-	142,09
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	519.130,76	130.500,34	92.286,56	741.917,66
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.119.245,63	1.002.403,85	109.246,55	2.230.896,03
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	709,31	-	709,31
2	Risconti attivi	-	-	2.484,42	2.484,42
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0	709,31	2.484,42	3.193,73
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.385.146,65	3.634.433,92	288.282,68	21.307.863,23

		COMUNE DI CORDIGNANO	PIAVE SERVIZI SRL	C.I.T.	
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			3,0122%	2,30%	TOTALI
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	4.250.012,12	0,00	17.644,99	4.262.657,10
II	Riserve	6.338.404,09	1.016.352,13	91.783,29	7.446.539,51
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.590.518,59	1.016.352,13	91.783,29	5.698.654,01
b	da capitale				
c	da permessi di costruire	1.747.885,50			1.747.885,50
III	Risultato economico dell'esercizio	39,10	71.378,03	249,48	71.089,45
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	10.588.377,11	1.087.730,16	104.178,80	11.780.286,07
	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)	10.588.377,11	1.087.730,16	104.178,80	11.780.286,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	1.588,62			1.588,62
2	Per imposte		9.287,28		9.287,28
3	Altri	20.700,00	382.830,27		403.530,26
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	22.288,62	392.117,54		414.406,16
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)		36.739,29		36.739,29
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.705.848,93	593.754,62	178.494,95	2.478.098,51
a	prestiti obbligazionari				
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		903,66		903,66
c	verso banche e tesoriere	1.705.848,93	575.766,28	178.494,95	2.460.110,16
d	verso altri finanziatori		17.084,69		17.084,69
2	Debiti verso fornitori	276.616,70	283.066,59	880,46	560.563,75
3	Acconti		115.942,29		115.942,29
4	Debiti per trasferimenti e contributi	98.016,70		768,48	98.785,18
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	83.355,96			83.355,96
c	imprese controllate			768,48	768,48
d	imprese partecipate				
e	altri soggetti	14.660,74			14.660,74
5	Altri debiti	197.482,01	128.317,71	3.826,82	329.626,54
a	tributari	22.848,96	78.916,55	567,66	102.333,17
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.070,23	11.738,72	7,30	35.816,25
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	150.562,82	37.662,44	3.251,86	191.477,12
	TOTALE DEBITI (D)	2.277.964,34	1.121.081,22	183.970,71	3.583.016,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi		811.990,41	133,17	812.123,58
II	Risconti passivi	4.681.291,86			4.681.291,86
1	Contributi agli investimenti	4.681.291,86			4.681.291,86
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.625.935,92			4.625.935,92
b	da altri soggetti	55.355,94			55.355,94
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.681.291,86	811.990,41	133,17	5.493.415,44
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.569.921,93	3.449.658,62	288.282,68	21.307.863,23
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	236.213,03			236.213,03
	2) Beni di terzi in uso	33.838,09			33.838,09
	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		7.439,86		7.439,86
	TOTALE CONTI D'ORDINE	270.051,12	7.439,86		277.490,98



COMUNE DI CORDIGNANO

Provincia di Treviso

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
CONSOLIDATA E
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO
CONSOLIDATO 2016**

RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO
esercizio 2016
GRUPPO COMUNE DI CORDIGNANO

IL GRUPPO

Il bilancio consolidato che viene qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Comune di Cordignano e degli enti/società che a vario titolo perseguono le finalità istituzionali dell'ente, nei vari ambiti di riferimento. L'area di consolidamento del bilancio è stata approvata con deliberazione della Giunta Comunale n.86 in data 20.06.2017, e risulta così costituita:

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEL GRUPPO CONSOLIDATO



PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*" ha innovato l'ordinamento contabile delle regioni ed enti locali, prevedendo in particolare, all'art. 11-bis, l'obbligo di approvare il bilancio consolidato.

Il presente bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato redatti in conformità all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011. La nota integrativa è redatta ai sensi del principio contabile n. 4/4 allegato al citato decreto. L'area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi, nonché il contenuto delle voci di stato patrimoniale e di conto economico, sono esposti di seguito.

AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'area di consolidamento per l'esercizio 2016 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del D.Lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4 al decreto citato. Con deliberazione della Giunta Comunale n.86 del 20.06.2017 è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa: elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ed elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Il punto 3.1 del principio contabile applicato consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo nei casi di:

a) *Irrelevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo" (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del "Gruppo amministrazione pubblica" di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato attribuisce al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo e dovrà trovare un adeguato apporto da parte di tutti gli attori del Gruppo del Comune di Cordignano che dovranno attenersi scrupolosamente alle direttive fornite dal Comune. In particolare, gli organismi partecipati dovranno rapportarsi con gli organi/uffici competenti del Comune, in un'ottica di collaborazione, di coordinamento e di confronti

continui.

Il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Cordignano, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 86 del 20 luglio 2017.

Il Gruppo Comune di Cordignano è costituito da:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipologia Soggetto	Quota di Partecipazione
ASCO HOLDING SPA	Società Partecipata	0,32%
PIAVE SERVIZI SRL	Società Partecipata	3,0122%
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE (EX AATO)	Ente di diritto Pubblico	0,0085%
CIT	Consorzio Volontario senza Capitale Sociale	2,30%
CONSIGLIO DI BACINO SINISTRA PIAVE (rientra nella partecipata C.I.T.)	Ente associativo ai sensi L.R.52/2013	
G.A.L. ALTAMARCA	Società consortile mista	1,35%

Con la medesima deliberazione è stata definita la c.d. Area di Consolidamento, che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all' art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n.126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Nel caso del Gruppo Comune di Cordignano, l'area di consolidamento è:

	Quota di Partecipazione
C.I.T.	2,30%
PIAVE SERVIZI S.R.L.	3,0122%

La metodologia di consolidamento, dopo aver effettuato le elisioni delle operazioni infragruppo, è stata la seguente:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Consolidamento
C.I.T.	Proporzionale
PIAVE SERVIZI S.R.L.	Proporzionale

Il consolidamento proporzionale consiste nel rapportare le diverse poste del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale per la quota di partecipazione della Capo Gruppo, mentre il consolidamento integrale consiste nel considerare interamente le poste iscritte nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale ed evidenziare le quote di pertinenza di terzi.

Sono stati esclusi dal consolidamento:

DENOMINAZIONE	QUOTA PARTECIPAZIONE COMUNE DI CORDIGNANO	METODO DI CONSOLIDAMENTO	CLASSIFICAZIONE	Perimetro del Consolidamento
Asco Holding Spa	0,32%	Esclusa in quanto quota inferiore all'1% - allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011	Società partecipata ai sensi art. 11 quinquies comma 1 D.Lgs 118/2011	ESCLUSA
Consiglio di Bacino Veneto Orientale (ex AATO)	0,0085%	Esclusa in quanto quota inferiore all'1% - allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011	Ente di diritto Pubblico, non ricorre la fattispecie in base agli art. da 11 ter a 11 quinquies D.Lgs 118/2011 (Istituito con L.R. 17/2012)	ESCLUSA
G.A.L. Altamarca	1,35%	Esclusa per incidenza parametri < 10% - allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011	Società partecipata mista - non ricorre la fattispecie in base agli art. da 11 ter a 11 quinquies D.Lgs 118/2011	ESCLUSA
Consiglio di Bacino Sinistra Piave (rientra nella partecipata C.I.T.)				

RELAZIONE DEL BILANCIO E DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO

In base a quanto previsto dal principio contabile dell'Organismo Italiano di Contabilità – OIC n.17 "il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima. Gli elementi che devono essere utilizzati per procedere a tale determinazione sono il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore corrente delle attività e passività assunte attraverso l'acquisto della partecipazione; questa differenza dovrebbe essere calcolata alla data di tale acquisto.

La differenza così determinata deve essere preventivamente attribuita alle attività ed alle passività della partecipata sempre alla data del suo acquisto. Il bilancio della partecipata (alla data di acquisto della partecipazione) va quindi rettificato per riflettere la frazione di attività e passività in base ai valori correnti alla suddetta data. Pertanto, nel processo di consolidamento, a ciascuna attività acquisita e passività assunta identificabile, va attribuita una parte del costo corrispondente al valore corrente di tali attività e passività.

In altri termini, il costo di acquisto originario va confrontato con il patrimonio netto della partecipata espresso ai suddetti valori correnti. La differenza tra il costo sostenuto e il valore corrente delle attività e passività (alla data di acquisto) costituisce la "differenza da consolidamento" in caso di avviamento positivo (goodwill), ovvero, in caso di avviamento negativo (badwill) la "riserva di consolidamento".

Rispetto ai suddetti criteri per l'effettuazione del primo consolidamento dei conti, il punto 14 a) del Principio Contabile OIC n.17 "il Bilancio Consolidato" evidenzia che le partecipazioni acquistate in esercizi remoti rispetto a quello per il quale si redige il primo bilancio consolidato, per le quali non sia disponibile una documentazione valida (ad esempio, perizie e valutazioni d'azienda) che consenta di determinare e giustificare i valori correnti delle attività e delle passività alla data di acquisto della partecipazione (in particolare quelli relativi alle immobilizzazioni) il valore netto contabile alla data d'acquisto va considerato, ai fini del bilancio consolidato, come equivalente del valore corrente delle attività acquistate e delle passività assunte specificandone nella nota integrativa la natura in base ai dati disponibili.

Pertanto, come indicato dai principi contabili, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Cordignano, per l'esercizio 2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio conto del patrimonio 2016 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore ai valori complessivi di iscrizione nel bilancio del Comune di Cordignano, delle partecipazioni nelle società ricomprese nel perimetro di consolidamento, determinando una differenza di consolidamento positiva pari ad € 1.191.908,96 che è stata iscritta nel patrimonio netto consolidato quale riserva di consolidamento, seppur non espressamente evidenziata in quanto non previsto dagli schemi ufficiali.

Si riporta di seguito il prospetto di raffronto:

Società	Valore partecipazione iscritto bilancio ente	Valore partecipazione da consolidamento	Differenza
Consorzio Igiene del Territorio – C.I.T.	0,00	104.178,80	104.178,80
Piave Servizi s.r.l.	184.775,28	1.258.611,80	1.087.730,16
Totale	184.775,28	1.362.790,60	1.191.908,96

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n.4/4 al D.Lgs. n.118/2011), il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo "amministrazione pubblica" hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria, nonché economica e le sue variazioni, di un'unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro.

Lo stesso punto 4.2 prescrive pertanto di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo "amministrazione pubblica", perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

Breve descrizione degli enti suelencati

Consorzio Servizi Igiene Territorio TV1.

Dal 1.1.2015 il Consorzio Servizi Igiene del Territorio TV1 (C.I.T.) provvede allo svolgimento delle attività facoltative assegnate negli anni dai singoli comuni appartenenti al Consorzio stesso; mentre la gestione integrata dei rifiuti è stata affidata al Consiglio di Bacino Sinistra Piave.

Le attività in capo al C.I.T. riguardano:

- la gestione dei 90 impianti fotovoltaici comunali;
- la gestione "post mortem" della discarica dei rifiuti solidi urbani del Campardo.

Piave Servizi s.r.l.

La società Piave Servizi s.r.l. viene costituita il 9 dicembre 2015 a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione delle Società Servizi Idrici Sinistra Piave s.r.l. e Azienda Servizi Pubblici Sile – Piave s.p.a. Con la citata fusione Piave Servizi ha quindi cessato di essere la holding del gruppo contrattuale "Piave Servizi" ed è divenuto l'unico soggetto erogante del Servizio Idrico Integrato (S.I.I.) nel territorio dei propri 39 Comuni soci, come da affidamento "in house".

NOTA INTEGRATIVA

Criteri di valutazione

La redazione del bilancio consolidato impone che a operazioni e fatti simili in circostanze analoghe, siano applicati principi contabili uniformi. Per quanto non specificatamente previsto nell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci del Comune e degli enti consolidati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, occorre un processo di armonizzazione a livello di bilanci d'esercizio delle singole componenti del Gruppo Ente Locale e, nei limiti in cui ciò non sia possibile, apportare le opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Rispetto all'indicazione riportata, pertanto si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Le operazioni infragruppo

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al d.lgs.118/2011 prescrive che il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento
Individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Cordignano, distinti per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito (ristoro a favore della capogruppo per investimenti rete idrica/fognaria), acquisto/vendita di beni e servizi (bollettazione acquedotto).
Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto della componente del gruppo

Crediti e debiti superiori a 5 anni

Indicazione distintamente per ciascuna voce, dell'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Comune di Cordignano

Crediti di durata residua superiore a cinque anni per € 2.380,00 verso amministrazioni pubbliche;

Debiti di durata residua superiore a cinque anni per € 10.232,92:

- Incarichi professionali e fornitori per € 7.045,64;
- Opere di culto per € 2.387,28;
- Depositi cauzionali per € 800,00.

Debiti da finanziamento per mutui in ammortamento al 31.12.2016 a tasso fisso e con rata semestrale posticipata meglio rappresentati nella tabella seguente:

Codice	Ente mutuante	Finalita'	Posizione	Anno inizio	Anno fine	Tasso	Var.	Residuo Debito al 31.12.2016
51	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	REALIZZAZIONE CENTRO PER LA RACCOLTA DIFFERENZIATA IN VIA DEL LA'	4511444/00	2008	2017	4,617	No	25.416,42
54	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	RIFACIMENTO TETTO DELLA SCUOLA MATERNA DI PINIDELLO	4525692/00	2009	2018	4,129	No	11.655,27
55	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA DI PONTE DELLA MI	4525650/00	2009	2018	4,129	No	23.009,30
52	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	SISTEMAZIONE PIAZZALE SCUOLA MATERNA PINIDELLO	4515977/00	2008	2018	4,202	No	8.760,90
58	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI	4532437/00	2009	2019	3,921	No	8.593,40
41	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	ACQUISTO IMMOBILE EX SCUOLA PROFESSIONALE	4362364/00	2001	2020	5,75	No	103.825,37
26	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	MANUTENZIONE E COSTRUZIONE SCUOLE ELEMENTARI	4369399/00	2008	2020	5,75	No	15.411,67
42	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	COSTRUZIONE COLLETTORI FOGNARI E RELATIVI ALLACCIAMENTI IN LOC/	4379464/00	2002	2021	5,5	No	57.539,41
60	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA MALGA CERCENEDO	4534258/00	2010	2024	3,986	No	24.239,84
59	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	SISTEMAZIONE VIA RANGONI E VIA CAZZANI	4533923/00	2010	2024	4,143	No	30.438,34
53	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	SICUREZZA IDRALICA DEL TERRITORIO - RUIO DI VILLA E OBOLE	4518008/00	2008	2028	5,077	No	87.831,95
56	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	MANUT.STRAORD.CAMPO DA CALCIO PER ALLENAMENTI	4531855/00	2009	2029	4,927	No	80.136,36
61	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	PERCORSO CICLOPEDONALE IN VIA ISONZO	4533921/00	2010	2029	4,533	No	102.945,27
74	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	MESSA IN SICUREZZA E SISTEMAZIONE SCUOLA MEDIA	6007835/00	2017	2043	3,763	No	1.126.045,43
								1.705.848,93

Debiti assistiti da garanzie reali: nessuno

Piave Servizi s.r.l.

Si segnala che non vi sono crediti con scadenza oltre i 5 anni.

I debiti con scadenza oltre i 5 anni sono pari ad € 9.217.891 e sono interamente riferibili a debiti verso banche e altri finanziatori.

Debiti assistiti da garanzie reali: nessuno.

C.I.T.

Si precisa che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

I debiti con scadenza oltre i 5 anni sono pari ad € 5.368.075 e sono interamente riferibili a debiti verso banche.

Debiti assistiti da garanzie reali: nessuno.

Ratei, risconti ed altri accantonamenti

Indicazione della composizione delle voci "Ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Comune di Cordignano

Ratei attivi: nessuno.

Risconti attivi: nessuno.

Ratei passivi: nessuno.

Risconti passivi:

Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazioni
4.681.291,86	745.986,53	3.935.305,33

Le variazioni intervenute nel corso del 2016 sono relative a:

- rettifiche per trasferimenti in conto capitale per € 3.279.030,76 al netto degli ammortamenti attivi di € 148.509,88, per riclassificazione da riserve di capitale ai risconti passivi;
- risconti passivi di competenza 2016 per € 656.274,57 al netto degli ammortamenti attivi di € 5.687,43

Piave Servizi s.r.l.

Nella seguente tabella si illustra la composizione dei ratei e risconti attivi.

Introduzione:

Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazioni
23.548	22.318	1230

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

La voce "ratei e risconti" dell'attivo si riferisce a risconti per complessivi Euro 23.509 principalmente su spese di assicurazioni, abbonamenti, canoni telefonici, canoni software e noleggi e altri. La quota residua di valore è invece relativa a ratei attivi.

Non sussistono, al 31.12.2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Ratei/Risconti attivi	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valori di fine esercizio
Assicurazioni	21.328	-21.328	0
Abbonamenti	248	-134	114
Canoni telefonici	250	18.717	18.967
Canoni software e noleggi	406	-406	0
Canoni manutenzioni	0	4.387	4.387
Altri risconti	86	-45	41
Totale	22.218	1.191	23.509

Nella seguente tabella si illustra la composizione dei ratei e risconti passivi.

Introduzione

Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Variazioni
26.956.723	26.810.938	145.785

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Risconti passivi	
Risconti passivi annuali	100.000
Risconti passivi in c/capitale	26.355.667
Ratei passivi	
Ratei passivi diversi	501.056

Tra i ratei passivi sono ricompresi i debiti verso i dipendenti per ferie, permessi e quattordicesima mensilità per euro 373.195 e ratei su interessi passivi per euro 102.025.

C.I.T.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e determinati con il consenso dell'organo di controllo.

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	5	-5	0
Altri risconti attivi	157.140	-49.122	108.018
Totale ratei e risconti attivi	157.145	-49.127	108.018

La voce risconti attivi comprende:

- Costi di manutenzione € 250,00
- Costi per fidejussione discarica € 100.568,00
- Assicurazioni € 1.348,00
- Oneri su finanziamenti € 5.852,00

Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

La voce ratei passivi comprende:

- Interessi passivi su finanziamenti € 4.735,00
- Affitti passivi € 1.055,00

INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI

Comune di Cordignano

Gli interessi passivi di € 102.420,99 sono relativi a:

	Interessi ed altri oneri finanziari
Debiti verso Cassa DD.PP.	102.343,17
Altri (anticipazione di Tesoreria)	77,82
Totale	102.420,99

Piave Servizi s.r.l.

La composizione degli interessi e altri oneri finanziari è la seguente:

- Interessi passivi su mutui € 641.868,90
- Interessi passivi c/c bancari € 3.011,43

- Interessi passivi v/fornitori	€	634,26
- Interessi passivi v/erario	€	1.597,64
- Interessi passivi diversi	€	755,07
- Oneri finanziari diversi	€	79,00
- Arrotondamenti passivi	€	145,20
- Interessi depositi cauzionali	€	22.772,85

Non vi sono interessi e altri oneri finanziari verso imprese controllate e collegate e verso controllanti.

C.I.T.

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono così ripartiti:

	Interessi ed altri oneri finanziari
Debiti verso banche	204.605
Altri	435
Totale	205.040

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Indicazione della composizione delle voci quando il loro ammontare è significativo.

Comune di Cordignano

Proventi straordinari

Maggiori residui attivi	3.707,99	
Insussistenze del passivo	19.502,70	
Riduzione del fondo per indennità fine mandato del Sindaco	6.240,99	Riduzione correlata al Conto Patrimoniale
Redditi del titolo II° per immobilizzazioni	15.307,18	Rettifica correlata al Conto Patrimonio Attivo
Rettifiche per I.V.A.	5.501,36	
	50.260,22	

Oneri straordinari

Insussistenze dell'attivo	814,09	Accertamenti residui cancellati per insussistenza
Altri oneri straordinari	12.198,26	
	13.012,35	

Piave Servizi s.r.l.

Proventi straordinari: nessuno

Oneri straordinari: nessuno

C.I.T.

Proventi straordinari: nessuno

Oneri straordinari: nessuno

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

Comune di Cordignano

Gli Amministratori Comunali non percepiscono compensi in alcun Ente/Consorzio/Società partecipato dal Comune di Cordignano.

Piave Servizi s.r.l.

Nel seguente prospetto sono esposti i compensi spettanti agli Amministratori e dell'Organo di controllo.

Compensi amministratori	€	66.649,43
Compensi sindaci e revisore	€	55.110,00
Totale	€	121.759,43

Non sono state concesse anticipazioni e/o crediti ad amministratori e sindaci, né assunti impegni per loro conto per effetto di garanzia di qualsiasi tipo.

Compensi revisore legale o società di revisione

Il revisore incaricato è la società Baker Tilly Revisa S.p.A. di Bologna (incarico del 12.12.2015); il compenso totale annuo di euro 12.000.

C.I.T.

L'amministratore unico nell'esercizio 2016 non ha percepito compensi ma semplicemente un rimborso chilometrico pari ad € 3.170,00.

L'organo di controllo che svolge anche attività di revisore ha percepito un compenso annuo di euro 5.719,00.

STRUMENTI DERIVATI

Indicazione per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura

Comune di Cordignano: nessuno

Piave Servizi s.r.l. : vedasi voce "ATTIVO/PASSIVO" in calce alla presente relazione

C.I.T.: nessuno.

SPESE DI PERSONALE

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011 prescrive che nella nota integrativa sia indicato l'ammontare delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

Denominazione o ragione sociale	Spese di personale 2016
Comune di Cordignano (Impegni macroaggregato 1 "redditi da lavoro dipendente")	1.035.096
C.I.T.	0
Piave Servizi s.r.l.	7.456.760
Totale	8.491.856

I dipendenti dell'Ente sono trasferiti al Consiglio di Bacino Sinistra Piave, ente che è subentrato nelle funzioni del consorzio. Tra i due enti è stata stipulata una convenzione in base alla quale dal 2016 il personale in carico al Consiglio è stato parzialmente distaccato (30% dell'orario contrattuale) al Cit.

I costi per il rimborso delle spese del personale distaccato dal Consiglio di Bacino al Consorzio, pari ad Euro 52.277,00 sono stati contabilizzati nella voce del conto economico "costi per servizi".

RIPIANO PERDITE

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011 prescrive che nella nota integrativa sia indicato l'ammontare delle perdite ripianate dall'Ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni. Il Comune di Cordignano non ha ripianato perdite di società o

Enti partecipati attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

INCIDENZA DEI RICAVI

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011 prescrive che nella nota integrativa sia indicata l'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate.

Denominazione o ragione sociale	Totale ricavi 2016	Ricavi attribuibili al Comune di Cordignano di	Incidenza % sul totale dei ricavi della quota attribuibile al Comune di Cordignano
Comune di Cordignano	3.547.337,66	3.547.337,66	100%
C.I.T.	993.628,00	--	--
Piave Servizi s.r.l.	37.327.284,00	8.880,00	0,024%
Totale	41.868.249,66		

I ricavi attribuibili al Comune di Cordignano di € 8.880,00 nei confronti di Piave Servizi s.r.l. sono relativi alla bollettazione delle utenze idriche intestate al Comune di Cordignano.

FATTI ACCADUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO E LE POSSIBILI EVOLUZIONI DELLA GESTIONE

Comune di Cordignano: non vi sono fatti di rilievo da segnalare successivamente alla chiusura dell'esercizio 2016.

Piave Servizi s.r.l.: non vi sono fatti di rilievo da segnalare successivamente alla chiusura dell'esercizio 2016.

C.I.T.: non vi sono fatti di rilievo da segnalare successivamente alla chiusura dell'esercizio 2016.

Variazioni maggiormente significative 2016/2015

ATTIVO	Note
B II - Immobilizzazioni materiali	<u>Comune di Cordignano</u> L'incremento di € 1,2 milioni deriva prevalentemente dalle immobilizzazioni in corso per € 1,7 milioni ed in particolare per i lavori di messa in sicurezza del plesso scolastico della Scuola Media e della realizzazione delle piste ciclabili, al lordo degli ammortamenti passivi che vengono registrati ordinariamente in ogni esercizio.
C II - Crediti	<u>Comune di Cordignano</u> Riduzione dei crediti per un totale complessivo di c.a. € 1,2 milioni dovuti principalmente all'erogazione dei contributi per pagamento dei lavori della scuola media e delle piste ciclabili e la riduzione del mutuo a finanziamento dei lavori della scuola media.
C IV – Disponibilità liquide	<u>Comune di Cordignano</u> Le disponibilità liquide di cassa registrano un decremento di c.a. € 265 mila.
PASSIVO	Note
D 1.c - Debiti da finanziamento – verso banche e tesoriere	<u>Comune di Cordignano</u> Riduzione dei "debiti" prevalentemente riferita al rimborso della quota capitale pari a € 173 mila e riduzione mutui per € 664 mila,
E 1 – Contributi agli investimenti	<u>Comune di Cordignano</u> Contributi relativi ad investimenti erogati da amministrazioni pubbliche per € 3,9 milioni dovuto principalmente ad una rettifica per riclassificazione in applicazione dei principi contabili di cui al D.Lgs. n.118/2011 per € 3,4 milioni e per contributi relativi ad investimenti erogati da amministrazioni pubbliche.

Piave Servizi s.r.l.

ATTIVO/PASSIVO

L'incremento rispetto all'esercizio precedente di circa € 4 milioni si riferisce principalmente ai "crediti".

Detti crediti sono stati valutati ed iscritti prudenzialmente secondo il loro presumibile valore di realizzazione

Fondo rischi ed oneri

2) *Per imposte* - la percentuale di partecipazione di € 9.287,28 è determinata in conseguenza dello stanziamento da parte della società Sile Piave di ammortamenti fiscali anticipati unicamente nella dichiarazione dei redditi, dedotti fino al 2007 in ossequio alla previsione di cui al vecchio art.109, comma 4, lett. b), del D.P.R. n.917/1986. La società non ha affrancato le eccedenze dedotte extra-contabilmente in precedenza e procederà al recupero fiscale delle eccedenze dedotte extra-contabilmente in modo progressivo, in aderenza ai procedimenti di riversamento degli ammortamenti eccedenti.

3) *Altri* - la percentuale di partecipazione di € 382.830,27 è relativa:

- "Strumenti finanziari derivati" per € 14.517,39 – le novità introdotte dal D.Lgs. n.139/2015, l'art.2426 C.C. al punto 11-bis hanno determinato l'obbligo di iscrizione dei derivati al "fair value" e pertanto, è stata iscritta la voce "Strumenti finanziari derivati", all'interno dei fondi rischi ed oneri e, in contropartita, è stata creata una riserva di patrimonio netto con segno negativo alla voce "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" per pari importo.

- "FoNI" – Fondo nuovi investimenti - per € 292.304,10 – trattasi di un obbligo previsto dall'art.22 dell'allegato A), della deliberazione n.643/2013/r/ldr, in ottemperanza all'applicazione del metodo tariffario idrico (MTI), che permette al gestore del S.I.I. di utilizzarlo esclusivamente per la realizzazione di nuovi investimenti nel territorio da lui stesso servito o per il finanziamento di agevolazioni a carattere sociale.

- "Fondo recupero ambientale" per € 703,78 – iscritto nel corso del 2014 dalle società fuse nel rispetto dei principi contabili OIC n.16 e n.31.

- "altri" per € 75.305,00 – nel corso dell'esercizio 2016 la Società ha provveduto alla costituzione di due ulteriori fondi rischi, legati a due specifiche situazioni di probabile contenzioso.

C.I.T.

ATTIVO/PASSIVO

Il decremento rispetto all'esercizio precedente di c.a. 1,8 milioni è dovuto principalmente alla riduzione di debiti verso banche.