



COMUNE DI CORDIGNANO
Provincia di Treviso

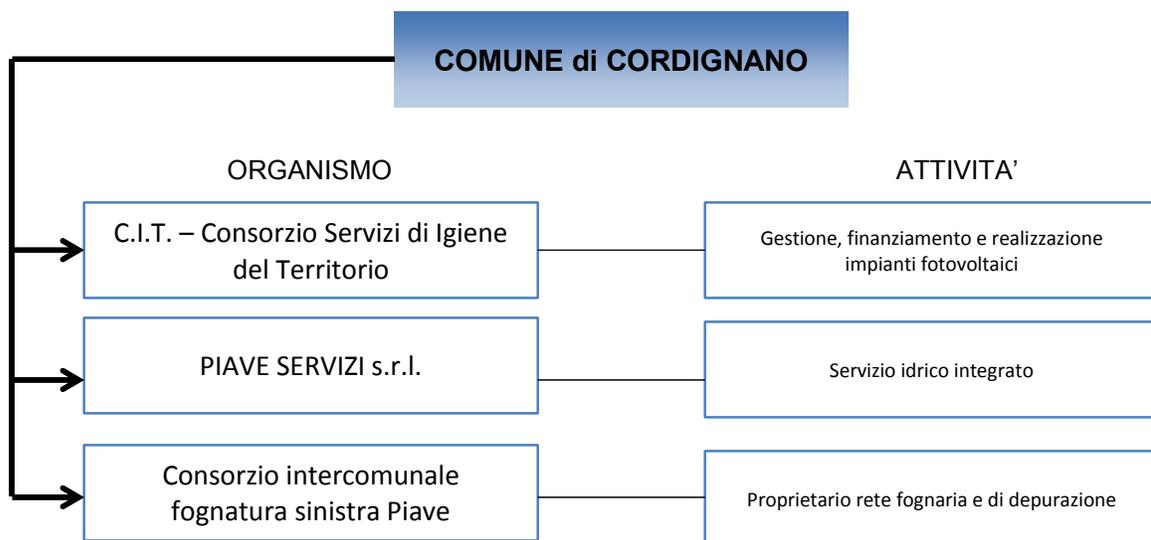
**RELAZIONE SULLA GESTIONE
CONSOLIDATA E
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO
CONSOLIDATO 2018**

RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO
esercizio 2018
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. 187 in data 18.12.2018 nonché aggiornata con deliberazione di Giunta Comunale n. 116 del 27.08.2019 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.

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.

AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'area di consolidamento per l'esercizio 2018 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, aggiornato con il D.M. 11.08.2017 del Ministero dell'Economia e delle Finanze. Con deliberazione della Giunta Comunale n. 187 del 18.12.2018 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. Gli stessi elenchi sono stati aggiornati con deliberazione di Giunta Comunale n. 116 del 27.08.2019.

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) 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 considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una

incidenza inferiore al 3 per cento per gli Enti Locali, le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

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

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il preconsuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

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. 116 del 27.08.2019.

Gli organismi partecipati dal Comune di Cordignano, con l'indicazione dell'inclusione nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Cordignano" risultano essere i seguenti:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA - GAP- GRUPPO "COMUNE DI CORDIGNANO"									
Codice fiscale società partecipata	Ragione sociale	Forma giuridica	Società veicolo	Quota di partecipazione detenuta direttamente	Quota di partecipazione indiretta	Riferimenti D.Lgs. 118/2011	Facente parte del Gap	Perimetro consolidamento	Note
03215740261	Asco Holding spa	Società per azioni		0,32			no	no	Non rientra nel G.A.P. perché società a capitale misto (pubblico/privato) con partecipazione inferiore al 20% - quota partecipazione irrilevante perché inferiore all'1% - principio contabile 4/4 D.Lgs. 118/2011
04020760262	Bim Piave Nuove Energie srl	Società a resp. limitata "in house" (partecipata da Asco Holding spa per il 10%)	Asco Holding spa		0,032		no	no	Non rientra nel G.A.P. perché società a capitale misto (pubblico/privato) - quota partecipazione irrilevante perché inferiore all'1% - principio contabile 4/4 D.Lgs. 118/2011
03553690268	Asco Tlc spa	Società a resp. limitata (partecipata da Asco Holding spa per il 91%)	Asco Holding spa		0,291		no	no	Non rientra nel G.A.P. perché società a capitale misto (pubblico/privato) con partecipazione inferiore al 20% - quota partecipazione irrilevante perché inferiore all'1% - principio contabile 4/4 D.Lgs. 118/2011
03916270261	Asco Piave Spa	Società a resp. limitata (partecipata da Asco Holding spa per il 51,043%)	Asco Holding spa		0,163		no	no	Non rientra nel G.A.P. perché società a capitale misto (pubblico/privato) quotata in borsa con partecipazione inferiore al 10% - quota partecipazione irrilevante perché inferiore all'1% - principio contabile 4/4 D.Lgs. 118/2011
93001990261	Cit-Cons. Serv. Igiene Territorio	Ente strumentale partecipato		2,30			si	si	Inclusa nel consolidamento - metodo proporzionale
03670260268	Savno srl	Società a resp. limitata (partecipata da Cit per il 60%)	Cit		1,38		no	no	Non rientra nel G.A.P. perché società a capitale misto (pubblico/privato) con partecipazione inferiore al 20%
02601751205	Bioman spa	Società per azioni a partecipazione mista (partecipata da Cit per il 1,01%)	Cit		0,023		no	no	Non rientra nel G.A.P. perché società a capitale misto (pubblico/privato) con partecipazione inferiore al 20% - quota partecipazione irrilevante perché inferiore all'1% - principio contabile 4/4 D.Lgs. 118/2011
03475190272	Piave Servizi srl	Società a resp. limitata a partecipazione pubblica		3,0122			si	si	Inclusa nel consolidamento - metodo proporzionale
03691070266	Consiglio di Bacino Veneto Orientale-AATO	Ente strumentale partecipato (art. 11 ter c. 2 D.Lgs. 118/2011)		0,0085			no	no	Non rientra nel G.A.P. in quanto la partecipazione ha il solo diritto di voto e non il possesso di quote/azioni - quota partecipazione irrilevante perché inferiore all'1% - principio contabile 4/4 D.Lgs. 118/2011
04212070264	G.A.L. Alta Marca Trevigiana	S.c.a.r.l.		1,35			no	no	Non rientra nel G.A.P. perché società a capitale misto (pubblico/privato) con partecipazione inferiore al 20%
91041100263	Consiglio di Bacino Sinistra Piave	Ente strumentale partecipato (art. 11 ter c. 2 D.Lgs. 118/2011)					no	no	Esclusa in quanto non redige stato patrimoniale e conto economico
01220800260	Consorzio Intercomunale Fognatura Sinistra Piave	Ente strumentale partecipato		39,17			si	si	Inclusa nel consolidamento - metodo proporzionale
84001930266	Consorzio Bacino Imbrifero montano del fiume Livenza	Ente non strumentale (nota perv. ns. prof. 3031/2018)					no	no	

Con la medesima deliberazione è stata definita la c.d. Area di Consolidamento, che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, 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, aggiornato con il D.M. 11.08.2017 del Ministero dell'Economia e delle Finanze).

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%
CONSORZIO INTERCOMUNALE FOGNATURA SX PIAVE	39,17%

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
CONSORZIO INTERCOMUNALE FOGNATURA SX PIAVE	Proporzionale

Il consolidamento proporzionale consiste nel riportare 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.

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 2018, 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 2018 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 € 4.069.924,53 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	106.668,00	106.668,00
Piave Servizi s.r.l.	184.775,28	1.400.519,14	1.215.743,86
Consorzio intercomunale fognatura sx piave	0.00	2.747.512,67	2.747.512,67
Totale	184.775,28	4.254.699,81	4.069.924,53

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 degli 82 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".

Consorzio Intercomunale Fognatura Sinistra Piave

Il Consorzio è proprietario della rete fognaria e di depurazione nei territori dei 4 comuni consorziati (Cappella Maggiore, Cordignano, Fregona e Sarmede) mentre nella gestione del servizio è subentrata a far data dal 01.01.2015 la Società Servizi Idrici Sinistra Piave srl (ora Piave Servizi).

Il Consorzio rispetta i requisiti previsti per le micro-imprese di cui all'art. 2435-ter in quanto nell'esercizio (o per due esercizi consecutivi) non ha superato i seguenti limiti:

-totale attivo dello stato patrimoniale: Euro 175.000,00

-Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Euro 350.000,00

Dipendenti occupati in media durante l'esercizio: n. 5

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 2018 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

tipo bilancio				denominazione	totale	totale rettifiche	rettifiche Comune Cordignano	rettifiche Piave Servizi srl	rettifiche Consorzio Igiene Territorio
Conto economico	A	3	c	Contributi agli investimenti	no	- 18.313,61	- 18.313,61	-	
Conto economico	A	4	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	no	- 40.338,54		- 8.709,37	- 31.629,17
Conto economico	A			COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				-	
Conto economico	B	10		Prestazioni di servizi	no	- 8.709,37	- 8.709,37		
Conto economico	B	12	a	Trasferimenti correnti	no	- 31.629,17	- 31.629,17		
Conto economico	B	18		Oneri diversi di gestione	no	- 18.313,61		- 18.313,61	
Conto economico	B			COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
Stato patrimoniale attivo	B	IV	1	b imprese partecipate	no	-184.775,28	- 184.775,28	-	
Stato patrimoniale attivo	C	II	2	d verso altri soggetti	no	-2.659,87		- 2.659,87	
Stato patrimoniale attivo	C	II	3	Verso clienti ed utenti	no	-19.116,59	- 19.116,59		
Stato patrimoniale passivo	A	II		b da capitale	no	- 184.775,28		- 184.775,28	
Stato patrimoniale passivo	D		2	Debiti verso fornitori	no	- 20.973,48	- 2.659,87	- 18.313,61	
Stato patrimoniale passivo	D		5	d altri	no	- 802,98			- 802,98

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

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

Debiti di durata residua superiore a cinque anni per € 9.439,28:

- Incarichi professionali e fornitori per € 2.139,28;
- Depositi cauzionali per € 800,00;
- Incarichi professionali per frazionamento aree espropriate per € 6.500,00.

Debiti da finanziamento per mutui in ammortamento al 31.12.2018 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 31.12.2018
58	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	AQUISTO ARREDI SCOLASTICI	4532437/00	2009	2019	3,921	NO	1.786,04
26	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	MANUTENZIONE E COSTRUZIONE SCUOLE ELEMENTARI	4369399/00	2008	2020	5,75	NO	8.142,17
41	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	AQUISTO IMMOBILE EX SCUOLA PROFESSIONALE	4362364/00	2001	2020	5,75	NO	54.852,34
42	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	COSTRUZIONE COLLETTORI FOGNARI E RELATIVI ALLA OCIAIAMENTI IN LOCALITA' SONEGO	4379464/00	2002	2021	5,5	NO	36.377,12
59	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	SISTEMAZIONE VIA RANGONI E VIA CAZZANI	4533923/00	2010	2024	4,143	NO	23.737,80
60	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA MALGA CERCENEDO	4534258/00	2010	2024	3,986	NO	18.877,45
53	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	SICUREZZA IDRAULICA DEL TERRITORIO - RUIO DI VILLA E OBOLE	4518008/00	2008	2028	5,077	NO	75.954,00
56	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	MANUT.STRAORD.CAMPO DA CALCIO PER ALLENAMENTI	4531855/00	2009	2029	4,927	NO	70.353,47
61	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	PERCORSO CICLOPEDONALE IN VIA ISONZO	4533921/00	2010	2029	4,533	NO	90.737,28
74	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	MESSA IN SICUREZZA E SISTEMAZIONE SCUOLA MEDIA	6007835/00	2017	2043	3,763	NO	1.075.839,09
63	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA MATERNA, DI VILLA DI VILLA	6035658/00	2018	2046	3,16	NO	479.471,76
								1.936.128,52

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 € 5.729.346 e sono interamente riferibili a debiti verso obbligazionisti, 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 € 2.734.177 e sono interamente riferibili a debiti verso banche.

Debiti assistiti da garanzie reali: nessuno.

Consorzio Intercomunale fognatura sinistra Piave

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

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 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017	Variazioni
4.751.631,77	4.870.581,37	153.922,60

Le variazioni intervenute nel corso del 2018 sono relative ad ammortamenti attivi.

Piave Servizi s.r.l.

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

Introduzione:

Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017	Variazioni
145.862,00	81.447,00	64.415,00

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 143.862,00 principalmente su spese di assicurazioni, abbonamenti, canoni telefonici, canoni software e noleggi, canoni di manutenzione e altri. La quota residua di valore pari ad Euro 2.000,00 è invece relativa a ratei attivi.

Non sussistono, al 31.12.2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

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

Introduzione

Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017	Variazioni
23.554.232,00	26.382.758,00	-2.828.526,00

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	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valori di fine esercizio
Risconti passivi annuali	35.631,00	688,00	36.319,00
Ratei passivi			
Ratei passivi diversi	26.347.127,00	-2.829.214,00	23.517.913,00

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	7.957,00	-48,00	7.909,00
Altri risconti attivi	353.822,00	-115.507,00	238.315,00
Totale ratei e risconti attivi	361.779,00	-115.555,00	246.224,00

La voce risconti attivi comprende:

- Servizi amministrativi € 36,00
- Costi per fidejussione discarica € 230.238,00
- Assicurazioni € 3.040,00
- Oneri su finanziamenti € 5.001,00

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 € 2.490,00

La voce risconti passivi comprende:

- Ricavi gestione impianti fotovoltaici € 7.310,00

Consorzio Intercomunale Fognatura sinistra Piave

Ratei/risconti attivi/passivi: nessuno.

INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI

Comune di Cordignano

Gli interessi passivi di € 78.714,22 sono relativi a:

	Interessi ed altri oneri finanziari
Debiti verso Cassa DD.PP.	78.714,22
Totale	78.714,22

Piave Servizi s.r.l.

Gli interessi e altri oneri finanziari sono pari ad € 639.040,00

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	170.585,00
Altri	20,00
Totale	170.605,00

Consorzio Intercomunale fognatura sinistra Piave

Gli interessi e altri oneri finanziari sono pari ad € 295,00

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

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

Comune di Cordignano

Proventi straordinari

Maggiori residui attivi	16.552,72	
Minori residui passivi	131.466,56	
Plusvalenze patrimoniali	42.000,00	
Altri proventi - miglorie boschive	2.196,35	
Rettifiche per I.V.A.	22.130,11	
	214.345,74	

Oneri straordinari

Insussistenze dell'attivo	1.760,00	Accertamenti residui cancellati per insussistenza
Altri oneri straordinari	941,21	rimborsi
Altri oneri straordinari	9.925,70	arretrati stipendi
	12.626,91	

Piave Servizi s.r.l.

Proventi straordinari: nessuno

Oneri straordinari: nessuno

C.I.T.

Proventi straordinari: nessuno

Oneri straordinari: nessuno

Consorzio Intercomunale fognatura sinistra Piave

Proventi straordinari: nessuno

Oneri straordinari: nessuno

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

Comune di Cordignano

Gli Amministratori Comunali non percepiscono compensi in alcun Ente/Consorzio/Società partecipata 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	€	69.264,00
Compensi sindaci	€	83.067,00
Totale	€	152.331,00

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 26.07.2018); il compenso annuo per l'attività di revisione legale e unbundling è di Euro 24.300,00.

C.I.T.

L'amministratore unico nell'esercizio 2018 non ha percepito compensi.

L'organo di controllo che svolge anche attività di revisore ha percepito un compenso annuo di euro 4.160,00.

Consorzio Intercomunale fognatura sinistra Piave

Nel corso dell'esercizio non sono stati erogati compensi o anticipazioni o crediti in favore dell'Organo Amministrativo.

Il Consorzio è dotato di Collegio Sindacale, con funzione di revisore dei conti, composto da tre membri il cui compenso annuale complessivo assomma ad Euro 3.202,03 al quale viene aggiunto l'importo di Euro 128,08 per la cassa previdenza professionale.

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 2018
Comune di Cordignano (Impegni macroaggregato 1 "redditi da lavoro dipendente")	985.920
C.I.T.	0
Piave Servizi s.r.l.	8.333.879
Consorzio Intercomunale fognatura Sinistra Piave	0
Totale	9.319.799

I dipendenti dell'Ente (C.I.T.) 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 al C.I.T.

I costi per il rimborso delle spese del personale distaccato dal Consiglio di Bacino al Consorzio, pari ad Euro 64.219,00 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.

Il Consorzio Intercomunale Fognatura sinistra Piave, che ha approvato il proprio conto economico 2018 con una perdita di Euro 14.846,75, con propria deliberazione n. 2 del 05.08.2019, ha determinato di portare a nuovo la stessa, senza la necessità di ripiano da parte dei comuni consorziati.

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 2018	Ricavi attribuibili al Comune di Cordignano	Incidenza % sul totale dei ricavi della quota attribuibile al Comune di Cordignano
Comune di Cordignano	3.633.109,11	3.633.109,11	100%
C.I.T.	943.508,00	31.629,17	3,352%
Piave Servizi s.r.l.	39.187.602,00	8.709,37	0,022%
Consorzio intercomunale fognatura sx piave	10.621,00	0	0,00%
Totale	43.774.840,11		

I ricavi attribuibili al Comune di Cordignano di € 31.629,17 nei confronti di C.I.T. sono relativi alla gestione dell'impianto fotovoltaico mentre i ricavi di € 8.709,37 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 2018

Piave Servizi s.r.l. : non vi sono fatti di rilievo da segnalare successivamente alla chiusura dell'esercizio 2018.

C.I.T. : non vi sono fatti di rilievo da segnalare successivamente alla chiusura dell'esercizio 2018.

Consorzio Intercomunale Fognatura Sinistra Piave: non vi sono fatti di rilievo da segnalare successivamente alla chiusura dell'esercizio 2018

Variazioni maggiormente significative 2018/2017

Comune di Cordignano

Attivo

Le immobilizzazioni immateriali risultano incrementate, rispetto all'anno 2017, di Euro 26.203,99 principalmente per opere su beni in comodato.

Le immobilizzazioni materiali risultano incrementate di Euro 1.127.238,69, principalmente, per effetto dell'aumento del valore dei terreni, dovuto al riallineamento di legge (scorporo quota parte dei terreni dal valore del fabbricato di proprietà dell'ente ove insistono) con conseguente riduzione del valore degli immobili e variazione del relativo fondo di ammortamento

La voce dell'attivo circolante, relativo ai crediti, ha subito un decremento principalmente dovuto all'incasso di somme a residuo.

Passivo

Nel patrimonio netto è confluito l'aumento del valore dei terreni per effetto dello scorporo previsto per legge sopra indicato, gli oneri di urbanizzazione, il risultato economico.

Piave Servizi s.r.l.

Attivo/Passivo

La variazione in diminuzione per circa € 700.000,00 si riferisce principalmente all'incremento delle immobilizzazioni ed alla riduzione dell'attivo circolante (riduzione dei crediti verso clienti e dei depositi bancari).

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

Fondo rischi ed oneri

1) *Per imposte* - la percentuale di partecipazione della Capogruppo (comune di Cordignano) pari alla percentuale del 3,0122 di complessivi € 14.249,13 è determinata per:

-€ 9.287,28 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.

-€ 4.961,85 per oneri tributari derivanti dall'esito di una verifica condotta dall'Agenzia delle Entrate – Direzione provinciale di Treviso – Ufficio controlli avente ad oggetto l'anno di imposta 2015. Nel corso dell'esercizio la controversia si è conclusa.

2) "Strumenti finanziari derivati" per € 10.969,29 – 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. In considerazione delle modifiche apportate all'OIC 32 l'importo è stato ridotto prudenzialmente addebitando l'importo alla voce antri accantonamenti del conto economico.

3) *Altri* - la percentuale di partecipazione di € 535.633,95 è relativa:

- “FoNI” – Fondo nuovi investimenti - per € 122.383,27 – trattasi di un obbligo previsto dall’art.22 dell’allegato A), della deliberazione n.643/2013/r/idr, 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 € 703,77 – iscritto nel corso del 2014 dalle società fuse nel rispetto dei principi contabili OIC n.16 e n.31.
- “altri” per € 412.546,91 – nel corso dell’esercizio 2016 la Società ha provveduto alla costituzione di due ulteriori fondi rischi, legati a due specifiche situazioni di probabile contenzioso. Nel corso dell’esercizio è stato confermato uno dei due fondi mentre si è provveduto all’utilizzo del secondo.

C.I.T.

Attivo/Passivo

La variazione in diminuzione per circa € 580.000,00 si riferisce principalmente al decremento delle immobilizzazioni per effetto degli ammortamenti e dal decremento dei crediti verso clienti.

Consorzio Intercomunale Fognatura Sinistra Piave

Attivo/Passivo

La variazione in aumento di circa 2.750.000,00 del patrimonio nel bilancio consolidato si riferisce al consolidamento della quota del 39,17% delle immobilizzazioni di proprietà del Consorzio.