



*Comune di San Michele al Tagliamento*

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL**

**BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

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

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

## SOMMARIO

<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE</b> .....	3
<b>Relazione sulla gestione al bilancio consolidato 2018del Gruppo Amministrazione Pubblica     Comune di San Michele al Tagliamento</b> .....	3
<b>NOTA INTEGRATIVA</b> .....	5
<b>Premessa</b> .....	5
<b>La composizione del Gruppo di Amministrazione Pubblica - GAP</b> .....	5
<b>Azienda Speciale per i Servizi Sociali "Ida Zuzzi"</b> .....	7
<b>A.S.V.O. - Ambiente Servizi Venezia Orientale - S.p.A.</b> .....	8
<b>Livenza Tagliamento Acque S.p.A.</b> .....	8
<b>San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l.</b> .....	8
<b>Azienda Trasporti Veneto Orientale – A.T.V.O. S.p.A.</b> .....	9
<b>Bibione Spiaggia s.r.l.</b> .....	9
<b>Consorzio Energia Veneto CEV</b> .....	9
<b>I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI</b> .....	9
<b>Le operazioni infragruppo</b> .....	10
<b>STATO PATRIMONIALE – ATTIVO</b> .....	11
<b>STATO PATRIMONIALE – PASSIVO</b> .....	15
<b>CONTO ECONOMICO</b> .....	18

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

### Relazione sulla gestione al bilancio consolidato 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Michele al Tagliamento

La presente relazione costituisce allegato al bilancio consolidato.

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

Il bilancio consolidato del Comune di San Michele al Tagliamento si chiude con un risultato positivo di € 4.483.219,91.

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

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

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

DESCRIZIONE	STATO PATRIMONIALE COMUNE SMT	IMPATTO CONSOLIDAMENTO / RETTIFICHE	BILANCIO CONSOLIDATO
Crediti verso lo stato e altre amministrazioni pubbliche	-	156.187,50	156.187,50
Immobilizzazioni immateriali	248.885,17	2.893.883,80	3.142.768,97
Immobilizzazioni materiali	99.456.486,71	20.141.982,67	119.598.469,38
Immobilizzazioni finanziarie	13.948.339,22	-	1.640.930,30
Totale immobilizzazioni	113.653.711,10	10.728.457,55	124.382.168,65
Rimanenze		230.163,24	230.163,24
Crediti	2.262.838,82	6.290.425,58	8.553.264,40
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	269,92	269,92
Disponibilità liquide	15.284.956,94	4.415.413,61	19.700.370,55
Totale attivo circolante	17.547.795,76	10.936.272,35	28.484.068,11
Ratei e risconti attivi	13.849,64	99.474,95	113.324,59
Totale attivo	131.215.356,50	21.920.392,35	153.135.748,85

**Composizione sintetica delle principali voci dello stato patrimoniale passivo**

<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO ANNO 2018</b>			
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>STATO PATRIMONIALE COMUNE SMT</b>	<b>IMPATTO CONSOLIDAMENTO / RETTIFICHE</b>	<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>
Patrimonio netto	100.879.721,30	649.223,38	101.528.944,68
di cui riserve di consolidamento	-	8.569,87	8.569,87
Fondo per rischi e oneri	363.954,40	1.634.174,92	1.998.129,32
Fondo trattamento di fine rapporto	-	1.024.996,97	1.024.996,97
Debiti	18.949.816,96	11.500.016,59	30.449.833,55
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	11.021.863,84	7.111.980,49	18.133.844,33
<b>Totale passivo</b>	<b>131.215.356,50</b>	<b>21.920.392,35</b>	<b>153.135.748,85</b>

**Conti d'ordine**

<b>CONTI D'ORDINE ANNO 2018</b>			
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>CONTI D'ORDINE SMT</b>	<b>IMPATTO CONSOLIDAMENTO / RETTIFICHE</b>	<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>
Impegni su esercizi futuri	8.206.008,67	0	8.206.008,67

**Composizione sintetica delle principali voci del conto economico**

<b>CONTO ECONOMICO ANNO 2018</b>			
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>CONTO ECONOMICO COMUNE SMT</b>	<b>IMPATTO CONSOLIDAMENTO / RETTIFICHE</b>	<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>
Valore della produzione	26.448.881,03	14.013.843,66	40.462.724,69
Costi della produzione	23.379.220,43	12.883.001,87	36.262.222,30
Risultato della gestione operativa	3.069.660,60	1.130.841,79	4.200.502,39
Proventi e oneri finanziari	- 683.723,77	- 182.823,86	- 866.547,63
Rettifiche di valore attività finanziarie	472.150,31	- 1.099,75	471.050,56
Proventi e oneri straordinari	1.253.242,91	786,10	1.254.029,01
Risultato prima delle imposte	4.111.330,05	947.704,28	5.059.034,33
Imposte	268.764,05	307.050,37	575.814,42
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>3.842.566,00</b>	<b>640.653,91</b>	<b>4.483.219,91</b>

## NOTA INTEGRATIVA

### Premessa

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

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 311 del 28.12.2018 sono stati individuati tutti i soggetti che compongono il gruppo di Amministrazione pubblica del Comune di San Michele al Tagliamento, identificando tra questi ultimi quelli che concorrono alla formazione del bilancio consolidato, nel rispetto degli artt. 11 ter, 11 quater e 11 quinquies del medesimo decreto e del *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato* (all. 4/4 al D. Lgs. 118/2011).

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

### La composizione del Gruppo di Amministrazione Pubblica - GAP

Il Gruppo di Amministrazione Pubblica del Comune di San Michele al Tagliamento, annovera a sé i seguenti enti strumentali, aziende e società: Ida Zuzzi Azienda Servizi sociali, San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l., Livenza Tagliamento Acque S.p.A., A.S.V.O. S.p.A, A.T.V.O. S.p.A, Bibione Spiaggia s.r.l., Consorzio CEV, Consiglio di Bacino Venezia Ambiente, Veritas S.p.A., Scuola Bazzana IPAB, Associazione Conferenza dei Sindaci;

DENOMINAZIONE	PARTECIP. AL 31/12/2018	DENOMINAZIONE	PARTECIP. AL 31/12/2018
<b>ASVO SPA</b>	8,33%	<b>Bibione Spiaggia srl</b>	30,00%
<b>ATVO SPA</b>	2,18%	<b>Consorzio CEV</b>	0,09%
<b>Azienda speciale Ida Zuzzi</b>	100,00%	<b>Veritas spa</b>	0,000344%
<b>LTA s.p.a. (Livenza Tagliamento Acque)</b>	17,40%	<b>CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE</b>	1,38%
<b>San Michele Patrimonio e Servizi srl</b>	100,00%	<b>SCUOLA BAZZANA IPAB</b>	controllata ai sensi dell'art 3.1 D.Lgs. 23/06/2011, n. 118
<b>Associazione Conferenza dei Sindaci</b>	11,11%		

Come accennato in premessa, alla luce delle norme richiamate il cluster considerato ai fini della redazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 comprende i seguenti soggetti: Azienda Speciale Ida Zuzzi Azienda Servizi sociali, Livenza Tagliamento Acque S.p.A., A.S.V.O. S.p.A., San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l., A.T.V.O. S.p.A., Bibione Spiaggia s.r.l. ed il Consorzio CEV, come specificato nella tabella dettagliata sotto riportata.

DATI AL 31/12/2018 - GAP ED ENTITA' DA CONSOLIDARE								
DENOMINAZIONE	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	RILEVANTE RISPETTO SOGLIA	DA CONSOLIDARE
COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO	131.215.357	100.879.721	26.448.881					
3% VALORI BILANCIO COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO	3.936.460,71	3.026.391,63	793.466,43					
ASVO S.p.A.	45.470.432	22.918.371	21.775.098	SI	SI	SI	SI	SI
Azienda speciale Ida Zuzzi	1.601.634	309.333	3.200.940	NO	NO	SI	SI	SI
LTA S.p.A. (Livenza Tagliamento Acque)	135.775.207	51.156.603	35.792.625	SI	SI	SI	SI	SI
San Michele Patrimonio e Servizi srl	2.045.769	1.095.828	69.858	NO	NO	NO	NO	SI
Bibione Spiaggia srl	11.890.363	4.852.040	9.063.086	SI	SI	SI	SI	SI
ATVO S.p.A.	67.655.822	40.799.428	43.912.047	SI	SI	SI	SI	SI
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	1.926.532	1.732.761	524.753	NO	NO	NO	NO	NO
SCUOLA BAZZANA	1.651.854	1.174.012	187.526	NO	NO	NO	NO	NO
CONSORZIO ENERGIA VENETO CEV	8.631.951	1.000.361	3.388.462	SI	NO	SI	SI	SI
Veritas S.p.A.	780.185.208	247.650.308	346.689.173	SI	SI	SI	SI	NO
Associazione Conferenza dei Sindaci	-	20.000	-	NO	NO	NO	NO	NO

Relativamente alla società Nuova Pramaggiore s.r.l., che nella deliberazione della Giunta Comunale n. 311 del 28.12.2018 era stata ricompresa come società in liquidazione, si rileva che la quota posseduta dal comune di San Michele al Tagliamento è stata ceduta con atto registrato in data 20.12.2018 e, pertanto, nel presente documento, che fotografa la situazione al 31.12.2018, non è stata inserita.

Si evidenzia che la Veritas SpA non viene inserita nel perimetro di consolidamento in quanto il Comune detiene in essa una percentuale dello 0,000344%.

Per quanto riguarda, invece, il Consorzio Energia Veneto (CEV) si evidenzia che, sebbene presenti una percentuale di partecipazione inferiore all'1%, è stato inserito nel perimetro di consolidamento in quanto ha beneficiato di affidamento diretto. Si ricorda, infatti, che, a decorrere dal bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017, è fatto obbligo di procedere al consolidamento, indipendentemente dalla percentuale di partecipazione detenuta, delle società "in house" e degli enti partecipati destinatari di un affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo.

In applicazione del nuovo principio di irrilevanza, previsto dal D.Lgs. 118/2011, in vigore da quest'anno, si fa obbligo di procedere con la disamina dell'insieme delle società ed enti appartenenti al GAP e ritenuti scarsamente significativi ai fini del consolidamento, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Come precedentemente accennato, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare per ciascuno dei parametri (totale attivo; patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici) un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla situazione patrimoniale economica e finanziaria della capogruppo. Qualora la sommatoria dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenti un valore pari o superiore al 10% è necessario annoverare tra le consolidate una o più delle società appartenenti al cluster delle società irrilevanti fino a ricondurre la suddetta sommatoria ad un'incidenza inferiore al 10% per ciascuno dei parametri.

La seguente tabella ripropone l'applicazione del principio precedentemente citato alla fattispecie considerata:

DATI AL 31/12/2018 - GAP ED ENTITA' DA CONSOLIDARE									
DENOMINAZIONE	PARTECIP. AL 31/12/2018	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI				GAP - PERIM	DA CONS.
COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO		131.215.357,00	100.879.721,00	26.448.881,00					
10%		13.121.535,70	10.087.972,10	2.644.888,10	TA	PN	RC		
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	1,38%	1.926.532,00	1.732.761,00	524.753,00	NO	NO	NO	SI perché assimilabile al consorzio	NO perché IRRILEVANTE
SCUOLA BAZZANA	CONTROLLATA AI SENSI DEL ART11-TER C.1 b) DEL D.LGS. 118/2011	1.651.854,00	1.174.012,00	187.526,00	NO	NO	NO	SI perché controllata	NO perché IRRILEVANTE
ASSOCIAZIONE CONFERENZA DEI SINDACI	11,11%		20.000,00		NO	NO	NO	SI perché associazione	NO perché IRRILEVANTE
	TOTALE	3.578.386,00	2.926.773,00	712.279,00					

Proponiamo ora una breve descrizione dei soggetti coinvolti nel consolidamento.

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

L'Azienda Speciale per i Servizi Sociali "Ida Zuzzi" è un ente pubblico strumentale interamente controllato dal Comune di San Michele al Tagliamento ed è stata costituita con delibera di Consiglio Comunale n° 101 il 23/11/2006.

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

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

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

- organizzazione e gestione della struttura residenziale per anziani non autosufficienti e autosufficienti già denominata "casa di riposo comunale ida Zuzzi";
- gestione del complesso residenziale per anziani autosufficienti già denominato "residenza sociale per anziani di via Bazzana";
- l'insieme dei servizi per la domiciliarità a sostegno della non autosufficienza;
- ulteriori servizi di carattere sociale e socio-assistenziale collegati, connessi o riferibili a quelli sopra indicati che potranno successivamente essere assegnati dal comune o assunti dall'azienda di concerto con il comune.

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

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

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

La società è partecipata direttamente dal Comune di San Michele al Tagliamento con una quota dell'8,33% ed indirettamente tramite Veritas con una quota di partecipazione dello 0,0002%.

## **Livenza Tagliamento Acque S.p.A.**

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

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

Il Comune di San Michele al Tagliamento partecipa direttamente a Livenza Tagliamento Acque S.p.A. con una quota del 20,38%.

## **San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l.**

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

La società San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l. fino al 2017 ha gestito per conto del Comune di San Michele al Tagliamento i parcheggi presso la località balneare di Bibione, in nome e per conto del Comune.

Si tratta di una società a capitale interamente pubblico, di proprietà esclusiva del Comune di San Michele al Tagliamento (Socio Unico) e soggetta a direzione e coordinamento da parte del Comune stesso.

Soggetta a Piano di Razionalizzazione si è fusa per incorporazione nell'Azienda Speciale per i Servizi Sociali "Ida Zuzzi" con atto del 27.5.2019.



## **Azienda Trasporti Veneto Orientale – A.T.V.O. S.p.A.**

L'ATVO è una società per azioni a prevalente (ma non esclusivo) capitale pubblico ai sensi dell'art. 113 della legge 267/2001 e s.m.i.. I soci pubblici sono costituiti dalla Città Metropolitana di Venezia e dai Comuni (n. 21) che gravitano nell'area del Veneto Orientale, i soci privati sono rappresentati da ATAP S.p.A., Dolomiti Bus S.p.A. e Linea 80 S.c.a.r.l..

I servizi offerti dalla società sono il trasporto pubblico di persone su linee urbane ed extraurbane esercitate in concessione, servizi di trasporto scolastico e servizi atipici, servizi di noleggio ed attività di riparazione veicoli.

La dislocazione delle strutture fisse aziendali, interessa le aree di San Donà di Piave, Jesolo e Portogruaro; peraltro, esistono biglietterie aziendali dislocate anche in altre città del Veneto e in Pordenone.

Il Comune di San Michele al Tagliamento partecipa direttamente ad ATVO S.p.A. con una quota del 2,18%.

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

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

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

## **Consorzio Energia Veneto CEV**

Il Consorzio CEV è un'aggregazione di Enti Pubblici specializzata nel fornire soluzioni innovative ed efficienti per le attività delle Pubbliche Amministrazioni che vogliono attuare modelli di gestione virtuosi ed improntati al risparmio.

Costituito nel 2002 per accorpare i fabbisogni dei propri associati in ambito energetico e garantire la riduzione dei costi di approvvigionamento, oggi CEV è il punto di riferimento di più di 1100 Soci distribuiti sull'intero territorio nazionale.

Il Consorzio CEV, secondo quanto previsto dal D.Lgs 50/2016, ha il ruolo di amministrazione aggiudicatrice e svolge attività di Centrale di Committenza per i propri consorziati, mettendo a loro disposizione anche un servizio di e-procurement e di consulenza. Il Comune di San Michele al Tagliamento partecipa direttamente al CEV con una quota dello 0,09%.

## **I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

Le società Livenza Tagliamento Acque S.p.A., A.S.V.O. S.p.A., A.T.V.O. S.p.A., Bibione Spiaggia s.r.l. ed il Consorzio CEV, per le quali il Comune ha una percentuale di partecipazione rispettivamente del 17,40% , 8,33% , 2,18% , 30,00% e dello 0,09%, sono state consolidate con il metodo proporzionale, mentre per l'Azienda Speciale Ida Zuzzi Azienda Servizi sociali e per la società San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l., controllate dal Comune di San Michele al Tagliamento al 100%, è stato applicato il metodo integrale. Nel valutare le società partecipate, al fine del consolidamento, si è proceduto con l'attribuzione pro-quota dei valori dei rispettivi bilanci, mentre i bilanci dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi e San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l. sono stati imputati interamente. Poiché le due società valutate con il metodo integrale sono interamente controllate (al 100%), nel bilancio consolidato non sono presenti valori di pertinenza di terzi.

Le società appartenenti al gruppo sono state iscritte nel bilancio del comune al 31/12/2018 al metodo del patrimonio netto. Le elisioni derivanti dalla valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto ha generato una riserva di consolidamento per un valore totale di

euro 8.569 (riportata nel conto *altre riserve indisponibili* e va a sommarsi ai 612.428 euro delle riserve *indisponibili pre-consolidamento del Comune*).

I criteri di valutazione sono informati al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato A/4 (allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011) al punto 4.1 il quale evidenzia che è *accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione dei criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.*

### **Le operazioni infragruppo**

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

I criteri applicati nelle valutazioni delle poste del bilancio dell'esercizio 2018 sono informati ai principi di redazione indicati nell'art. 2423 bis e dei criteri di valutazione accolti nell'art. 2426 del Codice Civile. Sono stati applicati i Principi contabili così come emanati e/o modificati dall'Organismo Italiano di Contabilità e le norme specifiche attinenti, in quanto applicabili.

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

Alla luce di quanto riportato nelle note integrative delle società partecipate considerate nel consolidamento le quote di ammortamento sono state imputate a conto economico dell'esercizio 2018, seguendo delle logiche di calcolo informate al reale utilizzo, la destinazione e l'obsolescenza economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote ministeriali, non modificate rispetto all'esercizio precedente e, per i beni acquistati nel corso dell'esercizio, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene. Naturalmente le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali sono state applicate in relazione al bene stesso ed alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

## STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

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

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

I crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche ammontano ad euro 156.187,50 (1.850.000,00 X 8,33% che corrisponde alla percentuale di partecipazione del Ente) e sono interamente riferibili ad A.S.V.O. S.p.A. Il saldo di euro 1.875.000 rappresenta l'importo che la Società Veritas SpA dovrà corrispondere in denaro a seguito dell'aumento del capitale sociale deliberato dall'Assemblea e sottoscritto nel corso del 2012.

### IMMOBILIZZAZIONI

#### Immobilizzazioni immateriali

<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	
costi di impianto e di ampliamento	23.732,71
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.268,80
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	26.255,15
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	29.792,27
avviamento	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	1.449.783,16
altre	1.611.936,88
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.142.768,97</b>

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente a € 3.142.768,97; la quota più consistente è riferita alla partecipata Livenza Tagliamento Acque S.p.A. (€ 2.401.845,19), la quale per la maggior parte è riferita al valore capitalizzato delle manutenzioni su beni di terzi (prevalentemente manutenzioni eseguite presso Comuni).

#### Immobilizzazioni materiali

<b>Im m o b i l i z z a z i o n i m a t e r i a l i ( 3 )</b>	
B e n i d e m a n i a l i	5 3 . 3 5 9 . 9 8 9 , 5 4
T e r r e n i	1 . 9 5 8 . 2 3 0 , 2 0
F a b b r i c a t i	4 . 8 6 2 . 3 9 2 , 6 1
I n f r a s t r u t t u r e	4 6 . 5 3 9 . 3 6 6 , 7 3
A l t r i b e n i d e m a n i a l i	-
A l t r e i m m o b i l i z z a z i o n i m a t e r i a l i ( 3 )	6 2 . 9 9 8 . 2 9 8 , 2 5
T e r r e n i	9 . 5 3 7 . 1 0 8 , 9 2
d i c u i i n l e a s i n g f i n a n z i a r i o	-
F a b b r i c a t i	4 0 . 6 6 9 . 4 0 1 , 9 1
d i c u i i n l e a s i n g f i n a n z i a r i o	-
I m p i a n t i e m a c c h i n a r i	1 0 . 5 5 5 . 7 0 8 , 0 9
d i c u i i n l e a s i n g f i n a n z i a r i o	-
A t t r e z z a t u r e i n d u s t r i a l i e c o m m e r c i a l i	1 . 0 4 6 . 3 7 8 , 5 9
M e z z i d i t r a s p o r t o	6 7 9 . 7 2 1 , 0 2
M a c c h i n e p e r u f f i c i o e h a r d w a r e	9 5 . 1 9 8 , 8 0
M o b i l i e a r r e d i	2 0 4 . 1 1 3 , 5 4
I n f r a s t r u t t u r e	-
D i r i t t i r e a l i d i g o d i m e n t o	-
A l t r i b e n i m a t e r i a l i	2 1 0 . 6 6 7 , 3 8
I m m o b i l i z z a z i o n i i n c o r s o e d a c c o n t i	3 . 2 4 0 . 1 8 1 , 5 9
<b>T o t a l e i m m o b i l i z z a z i o n i m a t e r i a l i</b>	<b>1 1 9 . 5 9 8 . 4 6 9 , 3 8</b>

La consistenza delle immobilizzazioni materiali del gruppo preso in esame ammonta a € 119.598.469,38. Quasi l'intera somma (€ 99.456.486,71) è costituita da immobilizzazioni materiali di proprietà del Comune di San Michele al Tagliamento, ovvero infrastrutture ad uso collettivo e non altrimenti destinabili (€ 46.539.366,73), a cui si aggiungono € 39.928.015,66 di fabbricati qualificati come patrimonio indisponibile. Ai valori sopra riportati aggiungiamo altresì la quota riferibile agli impianti e macchinari di proprietà della partecipata Livenza Tagliamento Acque S.p.A. (€ 10.260.577,29).

#### Immobilizzazioni finanziarie

<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>	-
<b>Partecipazioni in</b>	<b>1.227.330,32</b>
<i>imprese controllate</i>	1.114.835,30
<i>imprese partecipate</i>	89.498,57
<i>altri soggetti</i>	22.996,45
<b>Crediti verso</b>	<b>413.048,88</b>
altre amministrazioni pubbliche	11,01
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	4.646,15
<i>altri soggetti</i>	408.391,72
<b>Altri titoli</b>	<b>551,10</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.640.930,30</b>

Il totale delle immobilizzazioni finanziarie ammonta a € 1.640.930,30 che si riferisce per € 1.227.330,32 al valore delle partecipazioni del nostro Comune decurtato del valore afferente le partecipate appartenenti al consolidato (€ 50.116,40) e integrato delle quote di partecipazione dei soggetti partecipati in altri enti e società (€ 1.177.213,92); la quasi totalità delle stesse (€ 1.123.294,67 di cui € 1.114.835,30 in imprese collegate) appartiene ad A.S.V.O. S.p.A.

ATTIVO CIRCOLANTE

<u>Rimanenze</u>	230.163,24
<b>Totale</b>	<b>230.163,24</b>
<b>Crediti (2)</b>	-
Crediti di natura tributaria	<b>1.923.004,12</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento</i>	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.923.004,12
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
Crediti per trasferimenti e contributi	<b>366.955,71</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	225.403,65
<i>imprese controllate</i>	35.469,06
<i>imprese partecipate</i>	679,83
<i>verso altri soggetti</i>	105.403,17
Verso clienti ed utenti	4.580.265,02
Altri Crediti	<b>1.683.039,55</b>
<i>verso l'erario</i>	777.520,90
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
<i>altri</i>	905.518,65
<b>Totale crediti</b>	<b>8.553.264,40</b>
	-
<b><u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u></b>	-
partecipazioni	-
altri titoli	269,92
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>269,92</b>
	-
<b><u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u></b>	-
Conto di tesoreria	<b>15.404.042,74</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	15.404.042,74
<i>presso Banca d'Italia</i>	-
Altri depositi bancari e postali	4.291.707,61
Denaro e valori in cassa	4.620,20
Altri conti presso la tesoreria statale int	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>19.700.370,55</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>28.484.068,11</b>

L'attivo circolante ammonta complessivamente a € 28.484.068,11 e comprende le disponibilità liquide (€ 19.700.370,55), i crediti (€ 8.553.264,40) e le rimanenze (€ 230.163,24); l'incidenza maggiore sul dato totale è data dal bilancio del Comune di San Michele al Tagliamento (17.528.315,59), seguono per ordine di importanza Livenza Tagliamento Acque S.p.a. (€ 7.152.750,54), A.S.V.O. S.p.a. (€ 1.359.754,31) e l'Azienda

Speciale (€ 1.113.620,87) e San Michele Patrimonio e Servizi srl (SMPS) (€ 555.685,40), A.T.V.O. spa , (€ 471.027,29), Bibione Spiaggia srl (€ 299.784,90), CEV (€ 3.129,21).

#### Rimanenze

La somma complessiva di € 230.163,24 è quasi interamente attribuibile a Livenza Tagliamento Acque S.p.A. e riguarda i materiali di consumo ed i materiali per le manutenzioni e riparazioni (€ 177.715,25), mentre € 38.302,05 si riferiscono alle scorte detenute da A.T.V.O. S.p.A., il rimanente residuo è rappresentato da ASVO e Bibione Spiaggia.

#### Crediti

L'importo complessivo dei crediti, al netto delle partite reciproche tra le componenti del gruppo consolidato (operazioni infragruppo), ammonta a € 8.553.264,40; la somma di € 2.243.358,65 (di cui € 1.827.671,12 di natura tributaria) è ascrivibile al Comune di San Michele al Tagliamento. Altrettanto rilevanti sono i crediti (rilevati pro quota) di Livenza Tagliamento Acque S.p.a. (€ 3.923.735,80), di ASVO S.p.a. (€ 989.854,50), di ATVO S.p.a. (€ 290.989,06), Bibione Spiaggia srl (€ 275.293,50) e CEV (€ 1.494,62), quelli dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi (€ 754.871,87) e San Michele Patrimonio e Servizi srl (€ 73.666,40). I valori delle partecipate sono annoverabili quasi totalmente tra i crediti vs clienti ed utenti.

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

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprendono sia le somme depositate presso le rispettive tesorerie o banche, sia le modeste somme liquide presenti in cassa al 31/12/2018.

L'ammontare complessivo, pari a € 19.700.370,55, limitandosi all'analisi dei valori maggiormente significativi è riferito per € 15.284.956,94 al Comune di San Michele al Tagliamento che rappresenta denaro disponibile presso il tesoriere, per € 3.051.299,50 a Livenza Tagliamento Acque S.p.a., per € 364.333,87 ad A.S.V.O. per € 358.749,00 all'Azienda Speciale Ida Zuzzi, e € 482.019,00 San Michele Patrimonio e Servizi srl, per € 141.736,17 ad A.T.V.O. spa, per € 15.911,40 a Bibione Spiaggia corrispondente alle somme di denaro disponibile in cassa e sul c/c bancario.

#### Ratei e risconti

<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
Ratei attivi	31.812,67
Risconti attivi	81.511,92
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>113.324,59</b>

Il totale dei ratei e risconti dell'attivo ammonta a € 113.324,59, di cui € 31.812,67 per ratei attivi, riferibili ad ASVO per € 17.591,71 e a LTA per € 13.406,35, ed € 81.511,92 per risconti attivi, principalmente da parte di Livenza Tagliamento Acque S.p.a. per € 26.229,63, ATVO per € 23.260,19 e da parte del Comune per € 13.849,64.

## STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

### Patrimonio netto

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
Fondo di dotazione	- 2.649.736,96
<b>Riserve</b>	<b>99.695.461,73</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	740.333,18
da capitale	-
da permessi di costruire	4.751.810,35
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	93.582.320,33
<i>altre riserve indisponibili</i>	620.997,87
Risultato economico dell'esercizio	4.483.219,91
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>101.528.944,68</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>101.528.944,68</b>

Il patrimonio netto del gruppo ammonta a € 101.528.944,88. Ne fanno parte il fondo di dotazione per € 2.649.736,96 e le riserve per € 99.695.461,73, quasi totalmente ascrivibile al solo Comune di San Michele al Tagliamento (€ 100.879.721,30). Naturalmente nel consolidato, aggregando le varie voci delle partecipate e controllate, sono stati elisi i rispettivi valori del patrimonio netto in misura della partecipazione detenuta dal Comune.

### Fondi per rischi e oneri

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
per trattamento di quiescenza	
per imposte	
altri	6.419,10
<b>fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri</b>	<b>1.991.710,22</b>
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.998.129,32</b>

Il fondo per rischi e oneri ammonta complessivamente a € 1.998.129,32. La voce di maggior rilevanza è la quota di € 1.468.509,53 riferita alla partecipata A.S.V.O. spa, il cui importo elevato deriva dagli

accantonamenti effettuati per azioni di ripristino ambientale. La quota ascrivibile al solo Comune di San Michele al Tagliamento ammonta a € 363.954,40.

#### Trattamento di fine rapporto

<b>C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>1.024.996,97</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>1.024.996,97</b>

La voce in questione, ammontante a € 1.024.996,97, è riferita alle sole società del gruppo in quanto il Comune di San Michele al Tagliamento non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

<b>D) DEBITI (1)</b>	-
<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>20.839.813,32</b>
prestiti obbligazionari	2.192.400,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	-
verso banche e tesoriere	5.548.667,61
verso altri finanziatori	13.098.745,71
Debiti verso fornitori	5.512.333,57
Acconti	1.329,71
<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>754.307,21</b>
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-
altre amministrazioni pubbliche	299.848,45
imprese controllate	-
imprese partecipate	757,48
altri soggetti	453.701,28
<b>altri debiti</b>	<b>3.342.049,74</b>
<i>tributari</i>	930.436,77
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza soc</i>	257.152,96
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-
<i>altri</i>	2.154.460,01
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>30.449.833,55</b>

Il complesso dei debiti del gruppo, al netto delle operazioni infragruppo, ammonta a 30.449.833,55.

Il Comune di San Michele espone debiti per € 18.689.392,75, di cui la maggior parte, pari a € 13.011.500,36 per mutui destinati al finanziamento di opere pubbliche, contratti con Cassa depositi e prestiti. Trattasi di debiti di durata superiore a 5 anni assistiti da garanzia prestata tramite delegazione di pagamento.

L'altra consistente quota di indebitamento è relativa a Livenza Tagliamento Acque S.p.a. (€ 7.507.945,31) il cui debito è suddiviso principalmente come segue: prestiti obbligazionari (€ 2.192.400,00), verso banche e



tesoriere (€ 2.723.135,32), debiti verso fornitori (€ 1.259.958,71), e debiti vs altri (€ 929.599,00). La posizione debitoria residuale rilevate sempre pro quota è riferita a Bibione Spiaggia (€ 1.987.147,13), San Michele Patrimonio e Servizi (€ 930.857,21) ad A.T.V.O. (€ 261.152,79) all'Azienda Speciale Ida Zuzzi (€ 687.527,96), e all'A.S.V.O. (€ 379.165,27).

#### Ratei e risconti e contributi agli investimenti

<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI</u></b>	
<b><u>AGLI INVESTIMENTI</u></b>	-
Ratei passivi	331.037,63
<b><u>Risconti passivi</u></b>	<b>17.802.806,70</b>
Contributi agli investimenti	17.771.481,10
da altre amministrazioni pubbliche	10.873.644,86
da altri soggetti	6.897.836,24
Concessioni pluriennali	2.157,00
Altri risconti passivi	29.168,60
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>18.133.844,33</b>

Il valore complessivo della voce in oggetto ammonta a € 18.133.844,33, di cui la maggior parte riferibile al Comune di San Michele al Tagliamento (€11.021.863,84) e proveniente da contributi pubblici e privati destinati alla realizzazione o manutenzione di beni demaniali e patrimoniali e, in quanto tali, da ammortizzare con le stesse modalità. L'importo restante di ratei e risconti è riferito quasi esclusivamente a Livenza Tagliamento Acque S.p.a. (€ 6.955.692,11) ed in forma molto più ridotta ad A.T.V.O. (€ 149.741,66).

#### Conti d'ordine

<b>CONTI D'ORDINE</b>	-
<b>1) Impegni su esercizi futuri</b>	<b>8.206.008,67</b>
<b>2) beni di terzi in uso</b>	-
<b>3) beni dati in uso a terzi</b>	-
<b>4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</b>	-
<b>5) garanzie prestate a imprese controllate</b>	-
<b>6) garanzie prestate a imprese partecipate</b>	-
<b>7) garanzie prestate a altre imprese</b>	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>8.206.008,67</b>

I conti d'ordine ammontano complessivamente a € 8.206.008,67.

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

## CONTO ECONOMICO

### Componenti positivi della gestione (A)

<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	
Proventi da tributi	20.266.828,40
Proventi da fondi perequativi	-
<i>Proventi da trasferimenti e contributi</i>	<i>958.436,70</i>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>601.559,35</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>332.564,83</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>24.312,52</i>
<i>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</i>	<i>13.472.875,41</i>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.179.647,35
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>13.023,47</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>4.280.204,59</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	758.422,37
Altri ricavi e proventi diversi	5.006.161,81
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>40.462.724,69</b>

I componenti positivi della gestione ammontano nel loro complesso a € 40.462.724,69 al netto delle operazioni infragruppo, la maggior parte dei quali (€ 26.330.713,21) è riferita esclusivamente al Comune di San Michele al Tagliamento, e riguarda i proventi da tributi (€ 20.266.828,40).

Relativamente al pro quota di A.S.V.O. S.p.A. va precisato che sono state elise e quindi neutralizzate le partite costituenti il corrispettivo relativo alla gestione dei servizi di igiene urbana, il cui valore in proporzione alla partecipazione del Comune nella società (ed al netto dell'IVA) ammonta a € (488.044,07). Il contributo netto di A.S.V.O. S.p.A. ai componenti positivo del consolidato ammonta ad € 1.313.789,12.

L'Azienda Speciale Ida Zuzzi contribuisce al valore totale del consolidato con l'importo di € 2.957.946,00, mentre Livenza Tagliamento Acque S.p.a. con € 6.188.152,34, Bibione Spiaggia con € 2.654.853,07 ed ATVO con € 955.220,23.

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

Componenti negativi della gestione (B)

<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.185.145,14
Prestazioni di servizi	15.901.418,17
Utilizzo beni di terzi	794.471,95
<i>Trasferimenti e contributi</i>	<i>1.445.844,83</i>
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>1.436.986,57</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>8.858,26</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
Personale	10.305.465,96
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>5.822.014,24</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>260.406,82</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>3.494.908,93</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>2.066.698,49</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	11.659,72
Accantonamenti per rischi	108.817,61
Altri accantonamenti	3.754,00
Oneri diversi di gestione	683.630,68
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>36.262.222,30</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>4.200.502,39</b>

I componenti negativi della gestione, anch'essi preventivamente depurati delle operazioni infragruppo, ammontano complessivamente a € 36.262.222,30. La maggior parte di questi (€ 22.551.301,17) è riferita alla gestione del Comune di San Michele al Tagliamento al netto, come sopra specificato, dei costi per i servizi di igiene urbana e delle altre elisioni; rimangono comunque rilevanti le somme destinate a prestazioni di servizi (€ 15.901.418,17), alle spese di personale (€ 10.305.465,96) e per ammortamenti e svalutazione crediti (€ 5.822.014,24).

Nel complesso dei componenti negativi assume rilevanza l'onere complessivo per i costi di personale che cumula, oltre alla quota del Comune (€ 4.106.611,24), anche quelle dell'Azienda speciale (€ 2.217.747,00) e delle altre partecipate per un importo finale di € 3.981.107,72.

## Gestione finanziaria

<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	
<i>Proventi finanziari</i>	
<i>Proventi da partecipazioni</i>	380,68
<i>da società controllate</i>	371,68
<i>da società partecipate</i>	-
<i>da altri soggetti</i>	9,00
Altri proventi finanziari	9.240,73
<b>Totale proventi finanziari</b>	9.621,41
<i>Oneri finanziari</i>	
<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>	876.169,04
<i>Interessi passivi</i>	876.169,04
<i>Altri oneri finanziari</i>	-
<b>Totale oneri finanziari</b>	876.169,04
<b>totale (C)</b>	<b>- 866.547,63</b>

La gestione finanziaria complessiva risulta in negativo per - € 866.547,63; al limitato valore positivo di € 9.621,41 a titolo di proventi finanziari si contrappone la posta relativa agli interessi passivi e oneri finanziari, relativi ai vari mutui accesi o ancora in essere nel corso del esercizio 2018, dell'ammontare complessivo di € 876.169,04. Volendo riproporre i valori più significativi dei risultati della gestione finanziaria, di questi, € -683.723,77 sono di pertinenza del Comune di San Michele al Tagliamento, - 133.389,14 di Livenza Tagliamento Acque S.p.a., € -32.224,50 a Bibione Spiaggia, San Michele Patrimonio e Servizi € -13.008,00 ed € -3.715,00 all'Azienda Speciale.

## Rettifiche dell'attività finanziaria

<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
<b>Rivalutazioni</b>	478.492,16
<b>Svalutazioni</b>	7.441,60
<b>totale ( D)</b>	<b>471.050,56</b>

L'importo di € 478.492,16 rappresenta la rivalutazione 2018 del valore di iscrizione a bilancio delle partecipazioni, operata dal Comune di San Michele al Tagliamento, in applicazione del criterio del patrimonio netto.

<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	
<i>Proventi straordinari</i>	
Proventi da permessi di costruire	316.965,17
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	743,32
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.406.249,07
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	153.534,24
<i>Altri proventi straordinari</i>	786,10
<b>totale proventi</b>	<b>1.878.277,90</b>
<i>Oneri straordinari</i>	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	618.501,04
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	5.747,85
<b>totale oneri</b>	<b>624.248,89</b>
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>1.254.029,01</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>5.059.034,33</b>
Imposte (*)	575.814,42
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>4.483.219,91</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	

#### Gestione straordinaria

Il saldo della gestione straordinaria è positivo per € 1.254.029,01. La gestione straordinaria è integralmente riferibile al solo Comune di San Michele al Tagliamento e deriva principalmente da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 1.877.491,80 cui si contrappongono sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 624.248,89.

Il risultato prima delle imposte risulta complessivamente positivo per € 5.059.034,33.

#### Imposte

Le imposte complessivamente dovute ammontano a € 575.814,42, di cui riproponiamo qui di seguito i valori delle singole entità appartenenti al gruppo: € 268.764,05 da parte del Comune di San Michele al Tagliamento, € 235.829,16 da parte di Livenza Tagliamento Acque S.p.a. e € 1.025, € 14.876,13, € 530,00, € 2.476,08, € 52.286,40, e € 27,60 da parte rispettivamente dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi, A.S.V.O e San Michele Patrimonio e Servizi, ATVO, Bibione Spiaggia e del consorzio CEV.

#### Risultato dell'esercizio

Si premette che i bilanci d'esercizio 2018 degli enti, aziende e società consolidate, singolarmente considerati, presentano tutti risultati d'esercizio positivi, salvo la San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l. che, essendo già in fase propedeutica alla fusione per incorporazione avvenuta nel corso del 2019, ha chiuso con una perdita € 28.797,00.

Il risultato consolidato complessivo riferito all'esercizio 2018 è positivo ed ammonta a € 4.483.219,91.

Quest'ultimo deriva dalla gestione positiva del Comune di San Michele al Tagliamento (€ 4.552.317,44) a cui si sommano rispettivamente pro quota i risultati d'esercizio degli enti, aziende e società consolidate, opportunamente elisi e rettificati dai valori generati dalle operazioni infragruppo.



*Comune di San Michele al Tagliamento*

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL**

**BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

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

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

## SOMMARIO

<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE</b> .....	3
<b>Relazione sulla gestione al bilancio consolidato 2018del Gruppo Amministrazione Pubblica     Comune di San Michele al Tagliamento</b> .....	3
<b>NOTA INTEGRATIVA</b> .....	5
<b>Premessa</b> .....	5
<b>La composizione del Gruppo di Amministrazione Pubblica - GAP</b> .....	5
<b>Azienda Speciale per i Servizi Sociali "Ida Zuzzi"</b> .....	7
<b>A.S.V.O. - Ambiente Servizi Venezia Orientale - S.p.A.</b> .....	8
<b>Livenza Tagliamento Acque S.p.A.</b> .....	8
<b>San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l.</b> .....	8
<b>Azienda Trasporti Veneto Orientale – A.T.V.O. S.p.A.</b> .....	9
<b>Bibione Spiaggia s.r.l.</b> .....	9
<b>Consorzio Energia Veneto CEV</b> .....	9
<b>I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI</b> .....	9
<b>Le operazioni infragruppo</b> .....	10
<b>STATO PATRIMONIALE – ATTIVO</b> .....	11
<b>STATO PATRIMONIALE – PASSIVO</b> .....	15
<b>CONTO ECONOMICO</b> .....	18

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

### Relazione sulla gestione al bilancio consolidato 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Michele al Tagliamento

La presente relazione costituisce allegato al bilancio consolidato.

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

Il bilancio consolidato del Comune di San Michele al Tagliamento si chiude con un risultato positivo di € 4.483.219,91.

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

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

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

DESCRIZIONE	STATO PATRIMONIALE COMUNE SMT	IMPATTO CONSOLIDAMENTO / RETTIFICHE	BILANCIO CONSOLIDATO
Crediti verso lo stato e altre amministrazioni pubbliche	-	156.187,50	156.187,50
Immobilizzazioni immateriali	248.885,17	2.893.883,80	3.142.768,97
Immobilizzazioni materiali	99.456.486,71	20.141.982,67	119.598.469,38
Immobilizzazioni finanziarie	13.948.339,22	-	1.640.930,30
Totale immobilizzazioni	113.653.711,10	10.728.457,55	124.382.168,65
Rimanenze		230.163,24	230.163,24
Crediti	2.262.838,82	6.290.425,58	8.553.264,40
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	269,92	269,92
Disponibilità liquide	15.284.956,94	4.415.413,61	19.700.370,55
Totale attivo circolante	17.547.795,76	10.936.272,35	28.484.068,11
Ratei e risconti attivi	13.849,64	99.474,95	113.324,59
Totale attivo	131.215.356,50	21.920.392,35	153.135.748,85



**Composizione sintetica delle principali voci dello stato patrimoniale passivo**

<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO ANNO 2018</b>			
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>STATO PATRIMONIALE COMUNE SMT</b>	<b>IMPATTO CONSOLIDAMENTO / RETTIFICHE</b>	<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>
Patrimonio netto	100.879.721,30	649.223,38	101.528.944,68
di cui riserve di consolidamento	-	8.569,87	8.569,87
Fondo per rischi e oneri	363.954,40	1.634.174,92	1.998.129,32
Fondo trattamento di fine rapporto	-	1.024.996,97	1.024.996,97
Debiti	18.949.816,96	11.500.016,59	30.449.833,55
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	11.021.863,84	7.111.980,49	18.133.844,33
<b>Totale passivo</b>	<b>131.215.356,50</b>	<b>21.920.392,35</b>	<b>153.135.748,85</b>

**Conti d'ordine**

<b>CONTI D'ORDINE ANNO 2018</b>			
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>CONTI D'ORDINE SMT</b>	<b>IMPATTO CONSOLIDAMENTO / RETTIFICHE</b>	<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>
Impegni su esercizi futuri	8.206.008,67	0	8.206.008,67

**Composizione sintetica delle principali voci del conto economico**

<b>CONTO ECONOMICO ANNO 2018</b>			
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>CONTO ECONOMICO COMUNE SMT</b>	<b>IMPATTO CONSOLIDAMENTO / RETTIFICHE</b>	<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>
Valore della produzione	26.448.881,03	14.013.843,66	40.462.724,69
Costi della produzione	23.379.220,43	12.883.001,87	36.262.222,30
Risultato della gestione operativa	3.069.660,60	1.130.841,79	4.200.502,39
Proventi e oneri finanziari	- 683.723,77	- 182.823,86	- 866.547,63
Rettifiche di valore attività finanziarie	472.150,31	- 1.099,75	471.050,56
Proventi e oneri straordinari	1.253.242,91	786,10	1.254.029,01
Risultato prima delle imposte	4.111.330,05	947.704,28	5.059.034,33
Imposte	268.764,05	307.050,37	575.814,42
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>3.842.566,00</b>	<b>640.653,91</b>	<b>4.483.219,91</b>

## NOTA INTEGRATIVA

### Premessa

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

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 311 del 28.12.2018 sono stati individuati tutti i soggetti che compongono il gruppo di Amministrazione pubblica del Comune di San Michele al Tagliamento, identificando tra questi ultimi quelli che concorrono alla formazione del bilancio consolidato, nel rispetto degli artt. 11 ter, 11 quater e 11 quinquies del medesimo decreto e del *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato* (all. 4/4 al D. Lgs. 118/2011).

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

### La composizione del Gruppo di Amministrazione Pubblica - GAP

Il Gruppo di Amministrazione Pubblica del Comune di San Michele al Tagliamento, annovera a sé i seguenti enti strumentali, aziende e società: Ida Zuzzi Azienda Servizi sociali, San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l., Livenza Tagliamento Acque S.p.A., A.S.V.O. S.p.A, A.T.V.O. S.p.A, Bibione Spiaggia s.r.l., Consorzio CEV, Consiglio di Bacino Venezia Ambiente, Veritas S.p.A., Scuola Bazzana IPAB, Associazione Conferenza dei Sindaci;

DENOMINAZIONE	PARTECIP. AL 31/12/2018	DENOMINAZIONE	PARTECIP. AL 31/12/2018
<b>ASVO SPA</b>	8,33%	<b>Bibione Spiaggia srl</b>	30,00%
<b>ATVO SPA</b>	2,18%	<b>Consorzio CEV</b>	0,09%
<b>Azienda speciale Ida Zuzzi</b>	100,00%	<b>Veritas spa</b>	0,000344%
<b>LTA s.p.a. (Livenza Tagliamento Acque)</b>	17,40%	<b>CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE</b>	1,38%
<b>San Michele Patrimonio e Servizi srl</b>	100,00%	<b>SCUOLA BAZZANA IPAB</b>	controllata ai sensi dell'art 3.1 D.Lgs. 23/06/2011, n. 118
<b>Associazione Conferenza dei Sindaci</b>	11,11%		

Come accennato in premessa, alla luce delle norme richiamate il cluster considerato ai fini della redazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 comprende i seguenti soggetti: Azienda Speciale Ida Zuzzi Azienda Servizi sociali, Livenza Tagliamento Acque S.p.A., A.S.V.O. S.p.A., San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l., A.T.V.O. S.p.A., Bibione Spiaggia s.r.l. ed il Consorzio CEV, come specificato nella tabella dettagliata sotto riportata.

DATI AL 31/12/2018 - GAP ED ENTITA' DA CONSOLIDARE								
DENOMINAZIONE	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	RILEVANTE RISPETTO SOGLIA	DA CONSOLIDARE
COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO	131.215.357	100.879.721	26.448.881					
3% VALORI BILANCIO COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO	3.936.460,71	3.026.391,63	793.466,43					
ASVO S.p.A.	45.470.432	22.918.371	21.775.098	SI	SI	SI	SI	SI
Azienda speciale Ida Zuzzi	1.601.634	309.333	3.200.940	NO	NO	SI	SI	SI
LTA S.p.A. (Livenza Tagliamento Acque)	135.775.207	51.156.603	35.792.625	SI	SI	SI	SI	SI
San Michele Patrimonio e Servizi srl	2.045.769	1.095.828	69.858	NO	NO	NO	NO	SI
Bibione Spiaggia srl	11.890.363	4.852.040	9.063.086	SI	SI	SI	SI	SI
ATVO S.p.A.	67.655.822	40.799.428	43.912.047	SI	SI	SI	SI	SI
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	1.926.532	1.732.761	524.753	NO	NO	NO	NO	NO
SCUOLA BAZZANA	1.651.854	1.174.012	187.526	NO	NO	NO	NO	NO
CONSORZIO ENERGIA VENETO CEV	8.631.951	1.000.361	3.388.462	SI	NO	SI	SI	SI
Veritas S.p.A.	780.185.208	247.650.308	346.689.173	SI	SI	SI	SI	NO
Associazione Conferenza dei Sindaci	-	20.000	-	NO	NO	NO	NO	NO

Relativamente alla società Nuova Pramaggiore s.r.l., che nella deliberazione della Giunta Comunale n. 311 del 28.12.2018 era stata ricompresa come società in liquidazione, si rileva che la quota posseduta dal comune di San Michele al Tagliamento è stata ceduta con atto registrato in data 20.12.2018 e, pertanto, nel presente documento, che fotografa la situazione al 31.12.2018, non è stata inserita.

Si evidenzia che la Veritas SpA non viene inserita nel perimetro di consolidamento in quanto il Comune detiene in essa una percentuale dello 0,000344%.

Per quanto riguarda, invece, il Consorzio Energia Veneto (CEV) si evidenzia che, sebbene presenti una percentuale di partecipazione inferiore all'1%, è stato inserito nel perimetro di consolidamento in quanto ha beneficiato di affidamento diretto. Si ricorda, infatti, che, a decorrere dal bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017, è fatto obbligo di procedere al consolidamento, indipendentemente dalla percentuale di partecipazione detenuta, delle società "in house" e degli enti partecipati destinatari di un affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo.

In applicazione del nuovo principio di irrilevanza, previsto dal D.Lgs. 118/2011, in vigore da quest'anno, si fa obbligo di procedere con la disamina dell'insieme delle società ed enti appartenenti al GAP e ritenuti scarsamente significativi ai fini del consolidamento, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Come precedentemente accennato, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare per ciascuno dei parametri (totale attivo; patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici) un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla situazione patrimoniale economica e finanziaria della capogruppo. Qualora la sommatoria dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenti un valore pari o superiore al 10% è necessario annoverare tra le consolidate una o più delle società appartenenti al cluster delle società irrilevanti fino a ricondurre la suddetta sommatoria ad un'incidenza inferiore al 10% per ciascuno dei parametri.

La seguente tabella ripropone l'applicazione del principio precedentemente citato alla fattispecie considerata:

DATI AL 31/12/2018 - GAP ED ENTITA' DA CONSOLIDARE									
DENOMINAZIONE	PARTECIP. AL 31/12/2018	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI				GAP - PERIM	DA CONS.
COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO		131.215.357,00	100.879.721,00	26.448.881,00					
10%		13.121.535,70	10.087.972,10	2.644.888,10	TA	PN	RC		
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	1,38%	1.926.532,00	1.732.761,00	524.753,00	NO	NO	NO	SI perché assimilabile al consorzio	NO perché IRRILEVANTE
SCUOLA BAZZANA	CONTROLLATA AI SENSI DEL ART11-TER C.1 b) DEL D.LGS. 118/2011	1.651.854,00	1.174.012,00	187.526,00	NO	NO	NO	SI perché controllata	NO perché IRRILEVANTE
ASSOCIAZIONE CONFERENZA DEI SINDACI	11,11%		20.000,00		NO	NO	NO	SI perché associazione	NO perché IRRILEVANTE
TOTALE		3.578.386,00	2.926.773,00	712.279,00					

Proponiamo ora una breve descrizione dei soggetti coinvolti nel consolidamento.

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

L'Azienda Speciale per i Servizi Sociali "Ida Zuzzi" è un ente pubblico strumentale interamente controllato dal Comune di San Michele al Tagliamento ed è stata costituita con delibera di Consiglio Comunale n° 101 il 23/11/2006.

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

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

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

- organizzazione e gestione della struttura residenziale per anziani non autosufficienti e autosufficienti già denominata "casa di riposo comunale ida Zuzzi";
- gestione del complesso residenziale per anziani autosufficienti già denominato "residenza sociale per anziani di via Bazzana";
- l'insieme dei servizi per la domiciliarità a sostegno della non autosufficienza;
- ulteriori servizi di carattere sociale e socio-assistenziale collegati, connessi o riferibili a quelli sopra indicati che potranno successivamente essere assegnati dal comune o assunti dall'azienda di concerto con il comune.

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

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

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

La società è partecipata direttamente dal Comune di San Michele al Tagliamento con una quota dell'8,33% ed indirettamente tramite Veritas con una quota di partecipazione dello 0,0002%.

## **Livenza Tagliamento Acque S.p.A.**

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

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

Il Comune di San Michele al Tagliamento partecipa direttamente a Livenza Tagliamento Acque S.p.A. con una quota del 20,38%.

## **San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l.**

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

La società San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l. fino al 2017 ha gestito per conto del Comune di San Michele al Tagliamento i parcheggi presso la località balneare di Bibione, in nome e per conto del Comune.

Si tratta di una società a capitale interamente pubblico, di proprietà esclusiva del Comune di San Michele al Tagliamento (Socio Unico) e soggetta a direzione e coordinamento da parte del Comune stesso.

Soggetta a Piano di Razionalizzazione si è fusa per incorporazione nell'Azienda Speciale per i Servizi Sociali "Ida Zuzzi" con atto del 27.5.2019.

## **Azienda Trasporti Veneto Orientale – A.T.V.O. S.p.A.**

L'ATVO è una società per azioni a prevalente (ma non esclusivo) capitale pubblico ai sensi dell'art. 113 della legge 267/2001 e s.m.i.. I soci pubblici sono costituiti dalla Città Metropolitana di Venezia e dai Comuni (n. 21) che gravitano nell'area del Veneto Orientale, i soci privati sono rappresentati da ATAP S.p.A., Dolomiti Bus S.p.A. e Linea 80 S.c.a.r.l..

I servizi offerti dalla società sono il trasporto pubblico di persone su linee urbane ed extraurbane esercitate in concessione, servizi di trasporto scolastico e servizi atipici, servizi di noleggio ed attività di riparazione veicoli.

La dislocazione delle strutture fisse aziendali, interessa le aree di San Donà di Piave, Jesolo e Portogruaro; peraltro, esistono biglietterie aziendali dislocate anche in altre città del Veneto e in Pordenone.

Il Comune di San Michele al Tagliamento partecipa direttamente ad ATVO S.p.A. con una quota del 2,18%.

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

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

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

## **Consorzio Energia Veneto CEV**

Il Consorzio CEV è un'aggregazione di Enti Pubblici specializzata nel fornire soluzioni innovative ed efficienti per le attività delle Pubbliche Amministrazioni che vogliono attuare modelli di gestione virtuosi ed improntati al risparmio.

Costituito nel 2002 per accorpare i fabbisogni dei propri associati in ambito energetico e garantire la riduzione dei costi di approvvigionamento, oggi CEV è il punto di riferimento di più di 1100 Soci distribuiti sull'intero territorio nazionale.

Il Consorzio CEV, secondo quanto previsto dal D.Lgs 50/2016, ha il ruolo di amministrazione aggiudicatrice e svolge attività di Centrale di Committenza per i propri consorziati, mettendo a loro disposizione anche un servizio di e-procurement e di consulenza. Il Comune di San Michele al Tagliamento partecipa direttamente al CEV con una quota dello 0,09%.

## **I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

Le società Livenza Tagliamento Acque S.p.A., A.S.V.O. S.p.A., A.T.V.O. S.p.A., Bibione Spiaggia s.r.l. ed il Consorzio CEV, per le quali il Comune ha una percentuale di partecipazione rispettivamente del 17,40% , 8,33% , 2,18% , 30,00% e dello 0,09%, sono state consolidate con il metodo proporzionale, mentre per l'Azienda Speciale Ida Zuzzi Azienda Servizi sociali e per la società San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l., controllate dal Comune di San Michele al Tagliamento al 100%, è stato applicato il metodo integrale. Nel valutare le società partecipate, al fine del consolidamento, si è proceduto con l'attribuzione pro-quota dei valori dei rispettivi bilanci, mentre i bilanci dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi e San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l. sono stati imputati interamente. Poiché le due società valutate con il metodo integrale sono interamente controllate (al 100%), nel bilancio consolidato non sono presenti valori di pertinenza di terzi.

Le società appartenenti al gruppo sono state iscritte nel bilancio del comune al 31/12/2018 al metodo del patrimonio netto. Le elisioni derivanti dalla valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto ha generato una riserva di consolidamento per un valore totale di

euro 8.569 (riportata nel conto *altre riserve indisponibili* e va a sommarsi ai 612.428 euro delle riserve *indisponibili pre-consolidamento del Comune*).

I criteri di valutazione sono informati al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato A/4 (allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011) al punto 4.1 il quale evidenzia che è *accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione dei criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.*

### **Le operazioni infragruppo**

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

I criteri applicati nelle valutazioni delle poste del bilancio dell'esercizio 2018 sono informati ai principi di redazione indicati nell'art. 2423 bis e dei criteri di valutazione accolti nell'art. 2426 del Codice Civile. Sono stati applicati i Principi contabili così come emanati e/o modificati dall'Organismo Italiano di Contabilità e le norme specifiche attinenti, in quanto applicabili.

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

Alla luce di quanto riportato nelle note integrative delle società partecipate considerate nel consolidamento le quote di ammortamento sono state imputate a conto economico dell'esercizio 2018, seguendo delle logiche di calcolo informate al reale utilizzo, la destinazione e l'obsolescenza economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote ministeriali, non modificate rispetto all'esercizio precedente e, per i beni acquistati nel corso dell'esercizio, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene. Naturalmente le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali sono state applicate in relazione al bene stesso ed alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

## STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

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

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

I crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche ammontano ad euro 156.187,50 (1.850.000,00 X 8,33% che corrisponde alla percentuale di partecipazione del Ente) e sono interamente riferibili ad A.S.V.O. S.p.A. Il saldo di euro 1.875.000 rappresenta l'importo che la Società Veritas SpA dovrà corrispondere in denaro a seguito dell'aumento del capitale sociale deliberato dall'Assemblea e sottoscritto nel corso del 2012.

### IMMOBILIZZAZIONI

#### Immobilizzazioni immateriali

<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	
costi di impianto e di ampliamento	23.732,71
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.268,80
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	26.255,15
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	29.792,27
avviamento	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	1.449.783,16
altre	1.611.936,88
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.142.768,97</b>

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente a € 3.142.768,97; la quota più consistente è riferita alla partecipata Livenza Tagliamento Acque S.p.A. (€ 2.401.845,19), la quale per la maggior parte è riferita al valore capitalizzato delle manutenzioni su beni di terzi (prevalentemente manutenzioni eseguite presso Comuni).

#### Immobilizzazioni materiali

<b>Im m o b i l i z z a z i o n i m a t e r i a l i ( 3 )</b>	
B e n i d e m a n i a l i	5 3 . 3 5 9 . 9 8 9 , 5 4
T e r r e n i	1 . 9 5 8 . 2 3 0 , 2 0
F a b b r i c a t i	4 . 8 6 2 . 3 9 2 , 6 1
I n f r a s t r u t t u r e	4 6 . 5 3 9 . 3 6 6 , 7 3
A l t r i b e n i d e m a n i a l i	-
A l t r e i m m o b i l i z z a z i o n i m a t e r i a l i ( 3 )	6 2 . 9 9 8 . 2 9 8 , 2 5
T e r r e n i	9 . 5 3 7 . 1 0 8 , 9 2
d i c u i i n l e a s i n g f i n a n z i a r i o	-
F a b b r i c a t i	4 0 . 6 6 9 . 4 0 1 , 9 1
d i c u i i n l e a s i n g f i n a n z i a r i o	-
I m p i a n t i e m a c c h i n a r i	1 0 . 5 5 5 . 7 0 8 , 0 9
d i c u i i n l e a s i n g f i n a n z i a r i o	-
A t t r e z z a t u r e i n d u s t r i a l i e c o m m e r c i a l i	1 . 0 4 6 . 3 7 8 , 5 9
M e z z i d i t r a s p o r t o	6 7 9 . 7 2 1 , 0 2
M a c c h i n e p e r u f f i c i o e h a r d w a r e	9 5 . 1 9 8 , 8 0
M o b i l i e a r r e d i	2 0 4 . 1 1 3 , 5 4
I n f r a s t r u t t u r e	-
D i r i t t i r e a l i d i g o d i m e n t o	-
A l t r i b e n i m a t e r i a l i	2 1 0 . 6 6 7 , 3 8
I m m o b i l i z z a z i o n i i n c o r s o e d a c c o n t i	3 . 2 4 0 . 1 8 1 , 5 9
<b>T o t a l e i m m o b i l i z z a z i o n i m a t e r i a l i</b>	<b>1 1 9 . 5 9 8 . 4 6 9 , 3 8</b>



La consistenza delle immobilizzazioni materiali del gruppo preso in esame ammonta a € 119.598.469,38. Quasi l'intera somma (€ 99.456.486,71) è costituita da immobilizzazioni materiali di proprietà del Comune di San Michele al Tagliamento, ovvero infrastrutture ad uso collettivo e non altrimenti destinabili (€ 46.539.366,73), a cui si aggiungono € 39.928.015,66 di fabbricati qualificati come patrimonio indisponibile. Ai valori sopra riportati aggiungiamo altresì la quota riferibile agli impianti e macchinari di proprietà della partecipata Livenza Tagliamento Acque S.p.A. (€ 10.260.577,29).

#### Immobilizzazioni finanziarie

<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>	-
<b>Partecipazioni in</b>	<b>1.227.330,32</b>
<i>imprese controllate</i>	1.114.835,30
<i>imprese partecipate</i>	89.498,57
<i>altri soggetti</i>	22.996,45
<b>Crediti verso</b>	<b>413.048,88</b>
altre amministrazioni pubbliche	11,01
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	4.646,15
<i>altri soggetti</i>	408.391,72
<b>Altri titoli</b>	<b>551,10</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.640.930,30</b>

Il totale delle immobilizzazioni finanziarie ammonta a € 1.640.930,30 che si riferisce per € 1.227.330,32 al valore delle partecipazioni del nostro Comune decurtato del valore afferente le partecipate appartenenti al consolidato (€ 50.116,40) e integrato delle quote di partecipazione dei soggetti partecipati in altri enti e società (€ 1.177.213,92); la quasi totalità delle stesse (€ 1.123.294,67 di cui € 1.114.835,30 in imprese collegate) appartiene ad A.S.V.O. S.p.A.

ATTIVO CIRCOLANTE

<u>Rimanenze</u>	230.163,24
<b>Totale</b>	<b>230.163,24</b>
<b>Crediti (2)</b>	-
Crediti di natura tributaria	<b>1.923.004,12</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento</i>	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.923.004,12
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
Crediti per trasferimenti e contributi	<b>366.955,71</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	225.403,65
<i>imprese controllate</i>	35.469,06
<i>imprese partecipate</i>	679,83
<i>verso altri soggetti</i>	105.403,17
Verso clienti ed utenti	4.580.265,02
Altri Crediti	<b>1.683.039,55</b>
<i>verso l'erario</i>	777.520,90
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
<i>altri</i>	905.518,65
<b>Totale crediti</b>	<b>8.553.264,40</b>
	-
<b><u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u></b>	-
partecipazioni	-
altri titoli	269,92
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>269,92</b>
	-
<b><u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u></b>	-
Conto di tesoreria	<b>15.404.042,74</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	15.404.042,74
<i>presso Banca d'Italia</i>	-
Altri depositi bancari e postali	4.291.707,61
Denaro e valori in cassa	4.620,20
Altri conti presso la tesoreria statale int	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>19.700.370,55</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>28.484.068,11</b>

L'attivo circolante ammonta complessivamente a € 28.484.068,11 e comprende le disponibilità liquide (€ 19.700.370,55), i crediti (€ 8.553.264,40) e le rimanenze (€ 230.163,24); l'incidenza maggiore sul dato totale è data dal bilancio del Comune di San Michele al Tagliamento (17.528.315,59), seguono per ordine di importanza Livenza Tagliamento Acque S.p.a. (€ 7.152.750,54), A.S.V.O. S.p.a. (€ 1.359.754,31) e l'Azienda

Speciale (€ 1.113.620,87) e San Michele Patrimonio e Servizi srl (SMPS) (€ 555.685,40), A.T.V.O. spa , (€ 471.027,29), Bibione Spiaggia srl (€ 299.784,90), CEV (€ 3.129,21).

#### Rimanenze

La somma complessiva di € 230.163,24 è quasi interamente attribuibile a Livenza Tagliamento Acque S.p.A. e riguarda i materiali di consumo ed i materiali per le manutenzioni e riparazioni (€ 177.715,25), mentre € 38.302,05 si riferiscono alle scorte detenute da A.T.V.O. S.p.A., il rimanente residuo è rappresentato da ASVO e Bibione Spiaggia.

#### Crediti

L'importo complessivo dei crediti, al netto delle partite reciproche tra le componenti del gruppo consolidato (operazioni infragruppo), ammonta a € 8.553.264,40; la somma di € 2.243.358,65 (di cui € 1.827.671,12 di natura tributaria) è ascrivibile al Comune di San Michele al Tagliamento. Altrettanto rilevanti sono i crediti (rilevati pro quota) di Livenza Tagliamento Acque S.p.a. (€ 3.923.735,80), di ASVO S.p.a. (€ 989.854,50), di ATVO S.p.a. (€ 290.989,06), Bibione Spiaggia srl (€ 275.293,50) e CEV (€ 1.494,62), quelli dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi (€ 754.871,87) e San Michele Patrimonio e Servizi srl (€ 73.666,40). I valori delle partecipate sono annoverabili quasi totalmente tra i crediti vs clienti ed utenti.

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

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprendono sia le somme depositate presso le rispettive tesorerie o banche, sia le modeste somme liquide presenti in cassa al 31/12/2018.

L'ammontare complessivo, pari a € 19.700.370,55, limitandosi all'analisi dei valori maggiormente significativi è riferito per € 15.284.956,94 al Comune di San Michele al Tagliamento che rappresenta denaro disponibile presso il tesoriere, per € 3.051.299,50 a Livenza Tagliamento Acque S.p.a., per € 364.333,87 ad A.S.V.O. per € 358.749,00 all'Azienda Speciale Ida Zuzzi, e € 482.019,00 San Michele Patrimonio e Servizi srl, per € 141.736,17 ad A.T.V.O. spa, per € 15.911,40 a Bibione Spiaggia corrispondente alle somme di denaro disponibile in cassa e sul c/c bancario.

#### Ratei e risconti

<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
Ratei attivi	31.812,67
Risconti attivi	81.511,92
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>113.324,59</b>

Il totale dei ratei e risconti dell'attivo ammonta a € 113.324,59, di cui € 31.812,67 per ratei attivi, riferibili ad ASVO per € 17.591,71 e a LTA per € 13.406,35, ed € 81.511,92 per risconti attivi, principalmente da parte di Livenza Tagliamento Acque S.p.a. per € 26.229,63, ATVO per € 23.260,19 e da parte del Comune per € 13.849,64.

## STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

### Patrimonio netto

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
Fondo di dotazione	- 2.649.736,96
<b>Riserve</b>	<b>99.695.461,73</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	740.333,18
da capitale	-
da permessi di costruire	4.751.810,35
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	93.582.320,33
<i>altre riserve indisponibili</i>	620.997,87
Risultato economico dell'esercizio	4.483.219,91
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>101.528.944,68</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>101.528.944,68</b>

Il patrimonio netto del gruppo ammonta a € 101.528.944,88. Ne fanno parte il fondo di dotazione per € 2.649.736,96 e le riserve per € 99.695.461,73, quasi totalmente ascrivibile al solo Comune di San Michele al Tagliamento (€ 100.879.721,30). Naturalmente nel consolidato, aggregando le varie voci delle partecipate e controllate, sono stati elisi i rispettivi valori del patrimonio netto in misura della partecipazione detenuta dal Comune.

### Fondi per rischi e oneri

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
per trattamento di quiescenza	
per imposte	
altri	6.419,10
<b>fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri</b>	<b>1.991.710,22</b>
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.998.129,32</b>

Il fondo per rischi e oneri ammonta complessivamente a € 1.998.129,32. La voce di maggior rilevanza è la quota di € 1.468.509,53 riferita alla partecipata A.S.V.O. spa, il cui importo elevato deriva dagli

accantonamenti effettuati per azioni di ripristino ambientale. La quota ascrivibile al solo Comune di San Michele al Tagliamento ammonta a € 363.954,40.

#### Trattamento di fine rapporto

<b>C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>1.024.996,97</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>1.024.996,97</b>

La voce in questione, ammontante a € 1.024.996,97, è riferita alle sole società del gruppo in quanto il Comune di San Michele al Tagliamento non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

<b>D) DEBITI (1)</b>	-
<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>20.839.813,32</b>
prestiti obbligazionari	2.192.400,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	-
verso banche e tesoriere	5.548.667,61
verso altri finanziatori	13.098.745,71
Debiti verso fornitori	5.512.333,57
Acconti	1.329,71
<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>754.307,21</b>
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-
altre amministrazioni pubbliche	299.848,45
imprese controllate	-
imprese partecipate	757,48
altri soggetti	453.701,28
<b>altri debiti</b>	<b>3.342.049,74</b>
<i>tributari</i>	930.436,77
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza soc</i>	257.152,96
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-
<i>altri</i>	2.154.460,01
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>30.449.833,55</b>

Il complesso dei debiti del gruppo, al netto delle operazioni infragruppo, ammonta a 30.449.833,55.

Il Comune di San Michele espone debiti per € 18.689.392,75, di cui la maggior parte, pari a € 13.011.500,36 per mutui destinati al finanziamento di opere pubbliche, contratti con Cassa depositi e prestiti. Trattasi di debiti di durata superiore a 5 anni assistiti da garanzia prestata tramite delegazione di pagamento.

L'altra consistente quota di indebitamento è relativa a Livenza Tagliamento Acque S.p.a. (€ 7.507.945,31) il cui debito è suddiviso principalmente come segue: prestiti obbligazionari (€ 2.192.400,00), verso banche e

tesoriere (€ 2.723.135,32), debiti verso fornitori (€ 1.259.958,71), e debiti vs altri (€ 929.599,00). La posizione debitoria residuale rilevate sempre pro quota è riferita a Bibione Spiaggia (€ 1.987.147,13), San Michele Patrimonio e Servizi (€ 930.857,21) ad A.T.V.O. (€ 261.152,79) all'Azienda Speciale Ida Zuzzi (€ 687.527,96), e all'A.S.V.O. (€ 379.165,27).

#### Ratei e risconti e contributi agli investimenti

<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI</u></b>	
<b><u>AGLI INVESTIMENTI</u></b>	-
Ratei passivi	331.037,63
<b><u>Risconti passivi</u></b>	<b>17.802.806,70</b>
Contributi agli investimenti	17.771.481,10
da altre amministrazioni pubbliche	10.873.644,86
da altri soggetti	6.897.836,24
Concessioni pluriennali	2.157,00
Altri risconti passivi	29.168,60
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>18.133.844,33</b>

Il valore complessivo della voce in oggetto ammonta a € 18.133.844,33, di cui la maggior parte riferibile al Comune di San Michele al Tagliamento (€11.021.863,84) e proveniente da contributi pubblici e privati destinati alla realizzazione o manutenzione di beni demaniali e patrimoniali e, in quanto tali, da ammortizzare con le stesse modalità. L'importo restante di ratei e risconti è riferito quasi esclusivamente a Livenza Tagliamento Acque S.p.a. (€ 6.955.692,11) ed in forma molto più ridotta ad A.T.V.O. (€ 149.741,66).

#### Conti d'ordine

<b>CONTI D'ORDINE</b>	-
<b>1) Impegni su esercizi futuri</b>	<b>8.206.008,67</b>
<b>2) beni di terzi in uso</b>	-
<b>3) beni dati in uso a terzi</b>	-
<b>4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</b>	-
<b>5) garanzie prestate a imprese controllate</b>	-
<b>6) garanzie prestate a imprese partecipate</b>	-
<b>7) garanzie prestate a altre imprese</b>	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>8.206.008,67</b>

I conti d'ordine ammontano complessivamente a € 8.206.008,67.

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

## CONTO ECONOMICO

### Componenti positivi della gestione (A)

<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	
Proventi da tributi	20.266.828,40
Proventi da fondi perequativi	-
<i>Proventi da trasferimenti e contributi</i>	<i>958.436,70</i>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>601.559,35</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>332.564,83</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>24.312,52</i>
<i>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</i>	<i>13.472.875,41</i>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.179.647,35
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>13.023,47</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>4.280.204,59</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	758.422,37
Altri ricavi e proventi diversi	5.006.161,81
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>40.462.724,69</b>

I componenti positivi della gestione ammontano nel loro complesso a € 40.462.724,69 al netto delle operazioni infragruppo, la maggior parte dei quali (€ 26.330.713,21) è riferita esclusivamente al Comune di San Michele al Tagliamento, e riguarda i proventi da tributi (€ 20.266.828,40).

Relativamente al pro quota di A.S.V.O. S.p.A. va precisato che sono state elise e quindi neutralizzate le partite costituenti il corrispettivo relativo alla gestione dei servizi di igiene urbana, il cui valore in proporzione alla partecipazione del Comune nella società (ed al netto dell'IVA) ammonta a € (488.044,07). Il contributo netto di A.S.V.O. S.p.A. ai componenti positivo del consolidato ammonta ad € 1.313.789,12.

L'Azienda Speciale Ida Zuzzi contribuisce al valore totale del consolidato con l'importo di € 2.957.946,00, mentre Livenza Tagliamento Acque S.p.a. con € 6.188.152,34, Bibione Spiaggia con € 2.654.853,07 ed ATVO con € 955.220,23.

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

Componenti negativi della gestione (B)

<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.185.145,14
Prestazioni di servizi	15.901.418,17
Utilizzo beni di terzi	794.471,95
<i>Trasferimenti e contributi</i>	<i>1.445.844,83</i>
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>1.436.986,57</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>8.858,26</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
Personale	10.305.465,96
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>5.822.014,24</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>260.406,82</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>3.494.908,93</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>2.066.698,49</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	11.659,72
Accantonamenti per rischi	108.817,61
Altri accantonamenti	3.754,00
Oneri diversi di gestione	683.630,68
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>36.262.222,30</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>4.200.502,39</b>

I componenti negativi della gestione, anch'essi preventivamente depurati delle operazioni infragruppo, ammontano complessivamente a € 36.262.222,30. La maggior parte di questi (€ 22.551.301,17) è riferita alla gestione del Comune di San Michele al Tagliamento al netto, come sopra specificato, dei costi per i servizi di igiene urbana e delle altre elisioni; rimangono comunque rilevanti le somme destinate a prestazioni di servizi (€ 15.901.418,17), alle spese di personale (€ 10.305.465,96) e per ammortamenti e svalutazione crediti (€ 5.822.014,24).

Nel complesso dei componenti negativi assume rilevanza l'onere complessivo per i costi di personale che cumula, oltre alla quota del Comune (€ 4.106.611,24), anche quelle dell'Azienda speciale (€ 2.217.747,00) e delle altre partecipate per un importo finale di € 3.981.107,72.



## Gestione finanziaria

<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	
<i>Proventi finanziari</i>	
<i>Proventi da partecipazioni</i>	380,68
<i>da società controllate</i>	371,68
<i>da società partecipate</i>	-
<i>da altri soggetti</i>	9,00
Altri proventi finanziari	9.240,73
<b>Totale proventi finanziari</b>	9.621,41
<i>Oneri finanziari</i>	
<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>	876.169,04
<i>Interessi passivi</i>	876.169,04
<i>Altri oneri finanziari</i>	-
<b>Totale oneri finanziari</b>	876.169,04
<b>totale (C)</b>	<b>- 866.547,63</b>

La gestione finanziaria complessiva risulta in negativo per - € 866.547,63; al limitato valore positivo di € 9.621,41 a titolo di proventi finanziari si contrappone la posta relativa agli interessi passivi e oneri finanziari, relativi ai vari mutui accesi o ancora in essere nel corso del esercizio 2018, dell'ammontare complessivo di € 876.169,04. Volendo riproporre i valori più significativi dei risultati della gestione finanziaria, di questi, € -683.723,77 sono di pertinenza del Comune di San Michele al Tagliamento, - 133.389,14 di Livenza Tagliamento Acque S.p.a., € -32.224,50 a Bibione Spiaggia, San Michele Patrimonio e Servizi € -13.008,00 ed € -3.715,00 all'Azienda Speciale.

## Rettifiche dell'attività finanziaria

<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
<b>Rivalutazioni</b>	478.492,16
<b>Svalutazioni</b>	7.441,60
<b>totale ( D)</b>	<b>471.050,56</b>

L'importo di € 478.492,16 rappresenta la rivalutazione 2018 del valore di iscrizione a bilancio delle partecipazioni, operata dal Comune di San Michele al Tagliamento, in applicazione del criterio del patrimonio netto.

<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	
<i>Proventi straordinari</i>	
Proventi da permessi di costruire	316.965,17
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	743,32
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.406.249,07
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	153.534,24
<i>Altri proventi straordinari</i>	786,10
<b>totale proventi</b>	<b>1.878.277,90</b>
<i>Oneri straordinari</i>	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	618.501,04
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	5.747,85
<b>totale oneri</b>	<b>624.248,89</b>
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>1.254.029,01</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>5.059.034,33</b>
Imposte (*)	575.814,42
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>4.483.219,91</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	

#### Gestione straordinaria

Il saldo della gestione straordinaria è positivo per € 1.254.029,01. La gestione straordinaria è integralmente riferibile al solo Comune di San Michele al Tagliamento e deriva principalmente da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 1.877.491,80 cui si contrappongono sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 624.248,89.

Il risultato prima delle imposte risulta complessivamente positivo per € 5.059.034,33.

#### Imposte

Le imposte complessivamente dovute ammontano a € 575.814,42, di cui riproponiamo qui di seguito i valori delle singole entità appartenenti al gruppo: € 268.764,05 da parte del Comune di San Michele al Tagliamento, € 235.829,16 da parte di Livenza Tagliamento Acque S.p.a. e € 1.025, € 14.876,13, € 530,00, € 2.476,08, € 52.286,40, e € 27,60 da parte rispettivamente dell'Azienda Speciale Ida Zuzzi, A.S.V.O e San Michele Patrimonio e Servizi, ATVO, Bibione Spiaggia e del consorzio CEV.

#### Risultato dell'esercizio

Si premette che i bilanci d'esercizio 2018 degli enti, aziende e società consolidate, singolarmente considerati, presentano tutti risultati d'esercizio positivi, salvo la San Michele Patrimonio e Servizi s.r.l. che, essendo già in fase propedeutica alla fusione per incorporazione avvenuta nel corso del 2019, ha chiuso con una perdita € 28.797,00.

Il risultato consolidato complessivo riferito all'esercizio 2018 è positivo ed ammonta a € 4.483.219,91.

Quest'ultimo deriva dalla gestione positiva del Comune di San Michele al Tagliamento (€ 4.552.317,44) a cui si sommano rispettivamente pro quota i risultati d'esercizio degli enti, aziende e società consolidate, opportunamente elisi e rettificati dai valori generati dalle operazioni infragruppo.