



CITTÁ DI CONEGLIANO

Provincia di Treviso

BILANCIO CONSOLIDATO 2014
DEL GRUPPO “AMMINISTRAZIONE PUBBLICA
COMUNE DI CONEGLIANO”



**CONTO ECONOMICO 2014
CONSOLIDATO**

BILANCIO CONSOLIDATO: CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2014	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	15.111.476,29		
2	Proventi da fondi perequativi	1.122.717,61		
3	Proventi da trasferimenti e contributi			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.910.369,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	142.641,50		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.336.075,21		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.377,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.768.184,51		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-6.100,38	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	13.241,02	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.893.096,16	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		29.293.077,92		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	733.848,02	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	9.491.963,06	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	472.936,06	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.342.869,34		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	60.000,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	37.500,00		
13	Personale	8.244.142,59	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	32.490,27	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.894.168,11	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	8.637,98	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.506,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	100.893,39	B12	B12
17	Altri accantonamenti	926.600,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.033.110,65	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		29.385.665,47		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-92.587,55		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	356.676,40		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00		
20	Altri proventi finanziari	59.706,60	C16	C16
Totale proventi finanziari		416.383,00		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	1.154.617,99		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00		
Totale oneri finanziari		1.154.617,99		
totale (C)		-738.234,99		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	9.007,42	D19	D19
totale (D)		-9.007,42		

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<u>Proventi straordinari</u>		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire Proventi da permessi di costruire	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.852.744,75		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	154.490,52		E20c
e	Altri proventi straordinari	52.626,73		
	totale proventi	2.059.862,00		
25	<u>Oneri straordinari</u>		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	130.853,15		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	5.400,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	204,88		E21d
	totale oneri	136.458,03		
	Totale (E) (E20-E21)	1.923.403,97		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.083.574,01		
26	Imposte (**)	529.775,27	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	553.798,74	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	696.272,13		

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



STATO PATRIMONIALE 2014
CONSOLIDATO

BILANCIO CONSOLIDATO: STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.044,16	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	BI4	BI4
5	avviamento	0,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	104.571,27	BI6	BI6
9	altre	981.945,40	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.087.560,83		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali			
1.1	Terreni	0,00		
1.2	Fabbricati	1.117.714,80		
1.3	Infrastrutture	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)			
2.1	Terreni	4.691.297,47	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00		
2.2	Fabbricati	63.760.010,61		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	3.023.741,24	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	204.695,08	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	90.551,27		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	97.495,52		
2.7	Mobili e arredi	63.075,81		
2.8	Infrastrutture	45.268.114,85		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00		
2.99	Altri beni materiali	13.078.160,65		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.917.222,74	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	133.312.080,04		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	3.845.063,21		
2	Crediti verso		BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	200,20	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.845.263,41		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	138.244.904,28		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>	134.697,71	CI	CI
	Totale	134.697,71		
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	422.531,06		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	90.549,67		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
2	Crediti per trasferimenti e contributi			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.029.463,05		
b	<i>imprese controllate</i>	15.127,94		CI12
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	CI13	CI13
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	3.237.713,82	CI11	CI11
4	Altri Crediti		CI15	CI15
a	<i>verso l'erario</i>	515.134,58		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	162.526,35		
c	<i>altri</i>	1.880.509,20		
	Totale crediti	11.353.555,67		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	13.016.172,66		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	177.262,12		
2	Altri depositi bancari e postali	1.147.009,03	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	346,32	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		
	Totale disponibilità liquide	14.340.790,13		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	25.829.043,51		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	7.906,10	D	D
2	Risconti attivi	8.088,63	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	15.994,73		
	TOTALE DELL'ATTIVO	164.089.942,52		

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

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

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

BILANCIO CONSOLIDATO: STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	69.467.448,99	AI	AI
II	Riserve			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	478.641,21	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	26.620.225,16	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	32.894.045,73		
III	Risultato economico dell'esercizio	553.798,74	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		130.014.159,83		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		696.272,13		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		696.272,13		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		130.014.159,83		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	B2	B2
3	altri	575.569,11	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		575.569,11		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		163.973,25	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		163.973,25		
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento			
a	prestiti obbligazionari	5.376.801,42	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00		
c	verso banche e tesoriere	3.378.996,41	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	15.628.630,02	D5	
2	Debiti verso fornitori	5.163.216,94	D7	D6
3	Acconti	359.988,33	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	199.722,57		
c	imprese controllate	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	16.939,46	D10	D9
e	altri soggetti	1.020.614,96		
5	altri debiti		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	119.402,25		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	82.176,22		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00		
d	<i>altri</i>	1.052.578,94		
TOTALE DEBITI (D)		32.399.067,52		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	190.960,79	E	E
II	Risconti passivi		E	E
1	Contributi agli investimenti			
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00		
b	da altri soggetti	0,00		
2	Concessioni pluriennali	746.212,02		
3	Altri risconti passivi	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		937.172,81		
TOTALE DEL PASSIVO		164.089.942,52		
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	14.149.135,39		
	2) beni di terzi in uso	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00		

5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	250.778,83		
TOTALE CONTI D'ORDINE	14.399.914,22		

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

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



**RELAZIONE SULLA GESTIONE
NOTA INTEGRATIVA**

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO esercizio 2014

GRUPPO COMUNE DI CONEGLIANO

NORMATIVA

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009).

La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 – stabilisce che vengono definiti e individuati...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine.

Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati".

Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – *quater*, disponendo che *"i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica"*.

Per gli Enti Locali, in particolare quelli come il Comune di Conegliano che partecipano alla sperimentazione contabile di cui al D. Lgs. 118/2011, le modalità di consolidamento dei bilanci con le proprie società partecipate sono definite dal principio contabile n. 3 (allegato 4 DPCM sperimentazione).

Tale principio prevede che gli enti che partecipano alla sperimentazione di cui all'art. 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il principio contabile applicato definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato.

In particolare secondo tale principio, il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Il bilancio consolidato è obbligatorio, dal 2014, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

E' riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce. E' approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, benché il termine sia solo ordinatorio.

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 Conegliano 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.

NOTA INTEGRATIVA

Il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Conegliano, 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. 309 del 23 luglio 2015.

Il Gruppo Comune di Conegliano è costituito da:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipologia Soggetto	Quota di Partecipazione
CONEGLIANO SERVIZI SPA	Società Controllata	100%
ASCO HOLDING SPA	Società Partecipata	2,74%
PIAVE SERVIZI SRL	Società Partecipata	8,6567%
SOCIETÀ INTERMODALE VITTORIOSE SRL	Società Partecipata	2,48%
SERVIZI IDRICI SINISTRA PIAVE SRL	Società Partecipata	13,00%
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE (EX AATO)	Ente di diritto Pubblico	0,0413
CONSIGLIO DI BACINO SINISTRA PIAVE	Ente di diritto Pubblico	11,30
CIT	Consorzio Volontario senza Capitale Sociale	Quota in rapporto a numero di abitanti
RES TIPICA INCOMUNE SCRL IN LIQUIDAZIONE	Società Partecipata	0,906%
FONDAZIONE PER L'INSEGNAMENTO ENOLOGICO ED AGRARIO	Fondazione	33,33%
FONDAZIONE ITS PER IL MADE IN ITALY	Fondazione	-----

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

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

Denominazione / Ragione Sociale	Quota di Partecipazione
CONEGLIANO SERVIZI SPA	100,00%
SERVIZI IDRICI SINISTRA PIAVE SRL	13,00%

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

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Consolidamento
CONEGLIANO SERVIZI SPA	Integrale
SERVIZI IDRICI SINISTRA PIAVE SRL	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.

Sono stati esclusi dal consolidamento, quindi:

Denominazione / Ragione Sociale	Quota di Partecipazione	Incidenza Attivo Patrimoniale	Incidenza Patrimonio Netto	Incidenza Ricavi Caratteristici	Motivo di Irrilevanza
ASCO HOLDING SPA	2,74%	154,6023%	182,0175%	0,6435%	Incidenze % non significative
PIAVE SERVIZI SRL	8,6567%	0,0454%	0,0235%	0,1462%	Incidenze % non significative
SOCIETÀ INTERMODALE VITTORIOSE SRL	2,48%	1,0219%	0,3060%	0,2120%	Incidenze % non significative
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE (EX AATO)	0,0413	17,3641%	1,8508%	2,1353%	Partecipazione < 1%
CIT	Quota in rapporto a numero di abitanti	8,6401%	2,0393%	6,9455%	Incidenze % non significative
RES TIPICA INCOMUNE SCRL IN LIQUIDAZIONE	0,906%	0,1385%	-0,0287%	0,0000%	Partecipazione < 1%
FONDAZIONE PER L'INSEGNAMENTO ENOLOGICO ED AGRARIO	33,33%	0,2526%	0,0000%	0,0000%	Incidenze % non significative
FONDAZIONE ITS PER IL MADE IN ITALY	----	0,0000%	0,0000%	0,0000%	Incidenze % non significative

Criteri di Valutazione:

i criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C., al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI CONEGLIANO	CONEGLIANO SERVIZI SPA	SERVIZI IDRICI SINISTRA PIAVE SRL	TOTALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	1.044,16	1.044,16
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	104.571,27	0,00	0,00	104.571,27
altre	969.877,63	0,00	12.067,77	981.945,40
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.074.448,90	0,00	13.111,93	1.087.560,83

Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C., al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI CONEGLIANO	CONEGLIANO SERVIZI SPA	SERVIZI IDRICI SINISTRA PIAVE SRL	TOTALE
BENI DEMANIALI				
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	1.117.714,80	0,00	0,00	1.117.714,80
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
Terreni	4.613.447,60	0,00	77.849,87	4.691.297,47
Fabbricati	59.501.056,27	4.133.546,48	125.407,86	63.760.010,61
Impianti e macchinari	0,00	0,00	3.023.741,24	3.023.741,24
Attrezzature industriali e commerciali	178.815,72	0,00	25.879,36	204.695,08
Mezzi di trasporto	67.606,97	0,00	22.944,30	90.551,27
Macchine per ufficio e hardware	93.544,91	3.828,56	122,05	97.495,52
Mobili e arredi	61.244,04	0,00	1.831,77	63.075,81
Infrastrutture	45.268.114,85	0,00	0,00	45.268.114,85
Altri beni materiali	13.078.160,65	0,00	0,00	13.078.160,65
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.862.295,53	0,00	54.927,21	1.917.222,74
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	125.842.001,34	4.137.375,04	3.332.703,66	133.312.080,04

Immobilizzazioni Finanziarie:

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati.

Nella redazione dello Stato Patrimoniale della capogruppo, le immobilizzazioni finanziarie sono state iscritte al costo, mentre nel consolidamento le medesime sono state oggetto di elisione con il Patrimonio Netto dei

soggetti consolidati: questa differente valutazione, ha generato le c.d. Riserve di Consolidamento, che sono state iscritte tra le Riserve di Capitale del Passivo dello Stato Patrimoniale consolidato.

Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

	COMUNE DI CONEGLIANO	CONEGLIANO SERVIZI SPA	SERVIZI IDRICI SINISTRA PIAVE SRL	TOTALE
Crediti di natura tributaria				
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	422.531,06	0,00	0,00	422.531,06
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	90.549,67	0,00	0,00	90.549,67
Crediti per trasferimenti e contributi				
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.029.463,05	0,00	0,00	5.029.463,05
<i>imprese controllate</i>	0,00	15.127,94	0,00	15.127,94
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	1.521.916,89	28.205,18	1.687.591,75	3.237.713,82
Altri Crediti				
<i>verso l'erario</i>	206.250,38	255.101,78	53.782,42	515.134,58
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	162.526,35	0,00	0,00	162.526,35
<i>altri</i>	1.668.206,50	461,20	211.841,50	1.880.509,20
TOTALE CREDITI	9.101.443,90	298.896,10	1.953.215,67	11.353.555,67

Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento derivano, essenzialmente, dall'indebitamento della Capo Gruppo, come rappresentato da:

	COMUNE DI CONEGLIANO	CONEGLIANO SERVIZI SPA	SERVIZI IDRICI SINISTRA PIAVE SRL	TOTALE
prestiti obbligazionari	5.376.801,42	0,00	0,00	5.376.801,42
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	1.410.059,57	1.968.936,84	3.378.996,41
verso altri finanziatori	15.606.530,02	0,00	22.100,00	15.628.630,02
TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO	20.983.331,44	1.410.059,57	1.991.036,84	24.384.427,85

Debiti di Funzionamento:

	COMUNE DI CONEGLIANO	CONEGLIANO SERVIZI SPA	SERVIZI IDRICI SINISTRA PIAVE SRL	TOTALE
Debiti verso fornitori	3.788.042,85	372.289,48	1.002.884,61	5.163.216,94
Acconti	0,00	0,00	359.988,33	359.988,33
Debiti per trasferimenti e contributi				
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	199.722,57	0,00	0,00	199.722,57
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	16.939,46	0,00	0,00	16.939,46
altri soggetti	1.019.477,46	0,00	1.137,50	1.020.614,96
altri debiti				
tributari	83.174,77	14.377,21	21.850,27	119.402,25
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	434,73	55.648,41	26.093,08	82.176,22
per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	959.611,44	29.035,95	63.931,55	1.052.578,94
TOTALE DEBITI DI FUONZIONAMENTO	6.067.403,28	471.351,05	1.475.885,34	8.014.639,67

Ratei e Risconti:

Il valore più significativo, pari a 746 mila di euro, è rappresentato dai risconti passivi derivanti dalle concessioni pluriennali iscritti nello stato patrimoniale della capogruppo.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI CONEGLIANO	CONEGLIANO SERVIZI SPA	SERVIZI IDRICI SINISTRA PIAVE SRL	TOTALE
Ratei passivi	0,00	1.547,15	189.413,64	190.960,79
Risconti passivi				
Contributi agli investimenti				
da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	746.212,02	0,00	0,00	746.212,02
Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	746.212,02	1.547,15	189.413,64	937.172,81

Costi e Proventi della Gestione:

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI CONEGLIANO	CONEGLIANO SERVIZI SPA	SERVIZI IDRICI SINISTRA PIAVE SRL	TOTALE
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
Proventi da tributi	15.111.476,29	0,00	0,00	15.111.476,29
Proventi da fondi perequativi	1.122.717,61	0,00	0,00	1.122.717,61
Proventi da trasferimenti e contributi				
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.910.369,00	0,00	0,00	1.910.369,00
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	142.641,50	0,00	0,00	142.641,50
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici				
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.336.075,21	0,00	0,00	3.336.075,21
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.377,00	0,00	0,00	1.377,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.312.364,25	66.627,47	2.389.192,79	5.768.184,51
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	-6.100,38	-6.100,38
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	13.241,02	13.241,02
Altri ricavi e proventi diversi	1.751.797,51	10.753,82	130.544,83	1.893.096,16
totale componenti positivi della gestione	26.688.818,37	77.381,29	2.526.878,26	29.293.077,92
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	605.603,51	8.114,50	120.130,01	733.848,02
Prestazioni di servizi	8.065.705,03	443.798,89	982.459,14	9.491.963,06
Utilizzo beni di terzi	438.575,50	0,00	34.360,56	472.936,06
Trasferimenti e contributi				
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.342.869,34	0,00	0,00	3.342.869,34
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	37.500,00	0,00	0,00	37.500,00
Personale	7.400.814,30	256.793,90	586.534,39	8.244.142,59
Ammortamenti e svalutazioni				
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	29.995,23	856,00	1.639,04	32.490,27
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.763.407,59	6.942,93	123.817,59	4.894.168,11
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	8.637,98	8.637,98
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.875,80	-469,47	1.099,67	6.506,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	100.893,39	100.893,39
Altri accantonamenti	926.600,00	0,00	0,00	926.600,00
Oneri diversi di gestione	761.076,78	35.029,14	237.004,73	1.033.110,65
totale componenti negativi della gestione	26.438.023,08	751.065,89	2.196.576,50	29.385.665,47
MARGINE OPERATIVO LORDO	250.795,29	-673.684,60	330.301,76	-92.587,55

Il Margine Operativo Lordo consolidato pari a – 92mila euro, quindi pari allo 0,3% del totale dei ricavi tipici, rappresenta la capacità del Gruppo Comune di Conegliano di auto-mantenersi nel tempo garantendo efficacia gestionale, pur destinando oltre 900 mila euro ad accantonamento ai fondi rischi.

Proventi e Oneri Finanziari:

Tra i proventi finanziari vi sono i dividendi della Società Asco Holding SpA in liquidazione, non oggetto di consolidamento.

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso Cassa Depositi e Prestiti e verso Unicredit Spa con i quali sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine e le quote interessi del prestito obbligazionario emesso dalla capogruppo su Monte Titoli SpA.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI CONEGLIANO	CONEGLIANO SERVIZI SPA	SERVIZI IDRICI SINISTRA PIAVE SRL	TOTALE
<u>Proventi finanziari</u>				
Proventi da partecipazioni				
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	356.676,40	0,00	0,00	356.676,40
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	29.290,12	35,35	30.381,13	59.706,60
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	385.966,52	35,35	30.381,13	416.383,00
<u>Oneri finanziari</u>				
Interessi ed altri oneri finanziari				
<i>Interessi passivi</i>	1.064.713,84	40.973,45	48.930,70	1.154.617,99
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00		0,00	0,00
TOTALE ONERI FINANZIARI	1.064.713,84	40.973,45	48.930,70	1.154.617,99
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	-678.747,32	-40.938,10	-18.549,57	-738.234,99

Proventi e Oneri Straordinari:

La gestione straordinaria del Gruppo, sconta pesantemente, l'adozione dei principi contabili derivanti dall'applicazione del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i, in capo alla capogruppo che, essendo stata soggetta al c.d. riaccertamento straordinario ed ordinario dei residui, ha generato forti insussistenze delle partite creditorie e debitorie.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI CONEGLIANO	CONEGLIANO SERVIZI SPA	SERVIZI IDRICI SINISTRA PIAVE SRL	TOTALE
<i><u>Proventi straordinari</u></i>				
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.812.968,16	39.776,59	0,00	1.852.744,75
Plusvalenze patrimoniali	154.490,52	0,00	0,00	154.490,52
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	52.626,73	52.626,73
totale proventi	1.967.458,68	39.776,59	52.626,73	2.059.862,00
<i><u>Oneri straordinari</u></i>				
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	121.483,56	9.369,59	0,00	130.853,15
Minusvalenze patrimoniali	5.400,00	0,00	0,00	5.400,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	204,88	204,88
totale oneri	126.883,56	9.369,59	204,88	136.458,03
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	1.840.575,12	30.407,00	52.421,85	1.923.403,97

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.