



COMUNE DI BELLUNO

## DELIBERAZIONI DEL CONSIGLIO COMUNALE n. 40 del 29/09/2017

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2016 REDATTO AI SENSI DEL DLGS 118/2011 E DEL PRINCIPIO CONTABILE 4/4

L'anno **2017**, addì **ventinove**, del mese di **settembre**, alle ore **13:00**, nella Residenza Comunale, convocata nei modi di Legge, si è riunito il Consiglio Comunale.

Riscontrato il numero legale dei partecipanti, l'avv. **RASERA BERNA FRANCESCO**, nella sua qualità di **PRESIDENTE**, dichiara aperta la discussione sull'oggetto iscritto all'ordine del giorno e chiama all'ufficio di scrutatori i signori: **Dal Farra Erika, Talamini Stefano**.

Alla votazione della presente deliberazione, risultano presenti:

MASSARO JACOPO	Presente	MASUT FRANCESCO	Presente
ADDAMIANO RAFFAELE	Presente	MELIS VALENTINA	Presente
BELLO PAOLO	Presente	MONGILLO GIORGIO	Presente
BIANCHI MATTEO	Presente	NICOLINI GIANGIACOMO	Presente
BORTOLUZZI IDA	Presente	PINGITORE FRANCESCO	Presente
BRISTOT FABIO	Presente	RASERA BERNA FRANCESCO	Presente
CIBIEN WALTER	Presente	REOLON ALBANO	Presente
CIOCIANO BOTTARETTO MARCO	Presente	ROCCON FRANCO	Presente
DA PIAN LUCIANO	Presente	SALA NADIA	Presente
DAL FARRA ERIKA	Presente	SALTI LUCA	Presente
DE BIASI FRANCESCA	Presente	SERRAGIOTTO GIANNI	Assente
DE COL ERMANO	Presente	SIMIELE ALBERTO	Presente
DE MOLINER FABIO	Presente	STELLA ANDREA	Presente
DE PELLEGRIN MASSIMO	Presente	TALAMINI STEFANO	Presente
FILIPPIN MARIA	Presente	VANTAGGI GIULIANO	Presente
GAMBA PAOLO	Assente		
LECIS PIERENRICO	Assente		
LONGO BRUNO	Presente		

Totale presenti: **30** Totale assenti: **3**.

Partecipa il Segretario Generale dott.ssa **TEDESCO ALFONSINA**.

# IL CONSIGLIO COMUNALE

**Sentita** la relazione dell'Assessore Lucia Olivotto, che riferisce quanto segue:

*“Il Comune di Belluno, quale ente sperimentatore della contabilità armonizzata dal 2014, è tenuto alla redazione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale del Comune di Belluno nel quale rientrano le società Bellunum S.r.l., Sportivamente Belluno S.r.l., Ser.S.A. S.r.l., BIM GSP S.p.A., BIM Belluno Infrastrutture S.p.A. e Fondazione Teatri delle Dolomiti. Il perimetro di consolidamento, come previsto dalla norma, è stato precedentemente definito ed approvato con apposita deliberazione. La redazione del presente documento ha richiesto una intensa e puntuale attività di analisi delle partite infragruppo e più in generale di regolazione dei rapporti fra i diversi organismi interessati, al fine di addivenire ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale e del risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente anche attraverso le sue articolazioni organizzative esterne, come specificatamente previsto dal principio contabile applicato in materia.*

*Come già nel bilancio consolidato dello scorso esercizio si è ritenuto opportuno non procedere alla rettifica delle operazioni infragruppo di importo inferiore ad euro 100,00 per irrilevanti in termini di incidenza sui risultati consolidati.”;*

## **Premesso che:**

- il D.Lgs. 118/2011 e l'allegato principio contabile applicato al bilancio consolidato dettano i criteri e la metodologia per l'individuazione dei soggetti da includere nel perimetro di consolidamento;
- in osservanza di tali disposizioni, con deliberazione della Giunta Comunale 22/12/2016 n. 213, è stato approvato il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Belluno e la comunicazione da inviare agli organismi interessati finalizzata alla raccolta dei dati e delle informazioni necessarie alla redazione del bilancio consolidato 2016 dell'Ente;

## **Considerato che:**

- la commissione Arconet istituita presso il Ministero dell'economia e delle finanze al fine di promuovere l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio nonché il consolidamento dei conti pubblici in data 3 maggio 2017 ha dato nuove indicazioni operative per la redazione dei bilanci consolidati 2016 a seguito dell'entrata in vigore dei nuovi principi contabili civilistici;
- sulla scorta delle informazioni e degli elementi contabili acquisiti anche con il supporto degli organismi partecipati sono state redatte le scritture di rettifica, agli atti del servizio, e conseguentemente definiti i saldi di bilancio;
- si è ritenuto opportuno non procedere alla rettifica delle operazioni infragruppo di importo inferiore ad euro 100,00 per la loro irrilevanza sui risultati consolidati;

## **Visti:**

- gli articoli 48, 147quarter comma 4, 233bis e 239 del TUEL;
- il D.Lgs. 118/2011 e relativi allegati;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 213/2016;
- il vigente regolamento di contabilità;
- il Decreto del Sindaco 08/03/2016 n. 3, avente ad oggetto: “Incarichi dirigenziali – Riassegnazione di alcune funzioni con decorrenza 7 marzo 2016” e la successiva deliberazione della Giunta comunale 22/12/2016 n. 212;

**Dato atto che** con deliberazione 04/09/2016 n. 144, la Giunta Comunale ha approvato lo schema di bilancio consolidato 2016 e relativi allegati, inoltrato all'Organo di Revisione per la predisposizione del relativo parere;

**Ritenuto pertanto di** approvare, per quanto espresso in premessa, il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Belluno per l'esercizio 2016, redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 11 del DLgs. 118/2011;

**Acquisiti** sulla proposta di deliberazione:

- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Dirigente del Settore Risorse Finanziarie e Umane ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1 del TUEL;
- il parere del Collegio dei Revisori dei conti in data 19/09/2016 acquisito al protocollo dell'Ente al n. 34364 pari data, allegato "B",  
allegati al presente atto a formarne parte integrante e sostanziale;

**Dato atto che** il provvedimento è stato sottoposto all'esame della Commissione Consigliare 1<sup>^</sup> in data 25/09/2017 senza pervenire a votazione, come da estratto del verbale agli atti del Servizio Segreteria generale;

**Uditi** gli interventi per dichiarazione di voto, analiticamente riportati nel processo verbale;

**Con votazione** resa in forma palese a mezzo del sistema di voto elettronico di cui è dotata la sala consiliare, che ottiene il seguente risultato:

Presenti: n. 30

previo scomputo degli astenuti: n. 5 (Dal Farra Erika, Bello Paolo, Da Pian Luciano, Filippin Maria, Stella Andrea)

votanti: n. 25

con voti favorevoli: n. 20

contrari: n. 5 (Pingitore Francesco, Longo Bruno, Vantaggi Giuliano, Addamiano Raffaele, Roccon Franco),

## **DELIBERA**

1. **di prendere atto** di quanto richiamato in premessa;
2. **di approvare**, per l'esercizio 2016, lo schema di bilancio consolidato composto da Conto Economico e Stato Patrimoniale redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 11 del D.Lgs. 118/2011 e dalla Relazione sulla gestione comprendente la nota integrativa, il tutto allegato "A", parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

\*\*\*

Allegati:

- A\_Bilancio Consolidato 2016;
- B\_Parere Collegio dei Revisori dei conti
- Fogli pareri.

**Con votazione** resa con voto palese mediante sistema di voto elettronico, la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, con il seguente risultato:

Presenti: n. 30

previo scomputo degli astenuti: n. 6 (Dal Farra Erika, Bello Paolo, Da Pian Luciano, Filippin Maria, Stella Andrea, Addamiano Raffaele)

votanti: n. 25

con voti favorevoli: n. 20

contrari: n. 4 (Pingitore Francesco, Longo Bruno, Vantaggi Giuliano, Roccon Franco).

Letto, confermato e sottoscritto con firma digitale da:

IL SEGRETARIO GENERALE  
dott.ssa TEDESCO ALFONSINA

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO  
COMUNALE  
avv. RASERA BERNA FRANCESCO



# COMUNE DI BELLUNO



# BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2016



# **BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

## **CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		IMPORTI AL 31/12/2016	IMPORTI AL 31/12/2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	11.633.001,28	13.378.807,56		
2	Proventi da fondi perequativi	2.890.491,59	1.525.613,98		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.241.949,82	5.999.292,71		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.160.550,05	3.536.179,10		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	3.081.399,77	2.463.113,61		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.107.861,70	12.545.795,91	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.526.067,32	2.445.967,05		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	49.593,37	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	10.532.201,01	10.099.828,86		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	355.511,31	2.373,85	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	52.649,45	12.203,47	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.728.042,89	5.660.758,18	A5	A5 a e b
<b>Totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>39.009.508,04</b>	<b>39.124.845,66</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.836.929,89	1.584.225,27	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	12.561.578,04	13.107.944,93	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	492.306,28	635.050,67	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.775.595,77	1.472.038,10		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.775.595,77	1.472.038,10		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	14.932.458,26	14.217.727,44	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.000.204,26	5.369.436,44	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	869.055,21	845.790,44	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.998.732,05	4.144.676,08	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	132.417,00	378.969,92	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-21.315,36	-13.854,98	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	658.031,39	101.656,83	B12	B12
17	Altri accantonamenti	45.922,88	126.858,10	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	544.288,35	805.606,44	B14	B14
<b>Totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>37.825.999,76</b>	<b>37.406.689,24</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>1.183.508,28</b>	<b>1.718.156,42</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	29.056,65	23.686,89	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	299,23	1.363,15		
c	<i>da altri soggetti</i>	28.757,42	22.323,74		
20	Altri proventi finanziari	28.074,15	40.254,23	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>57.130,80</b>	<b>63.941,12</b>		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	51.244,84	140.728,21		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	42.103,10	29.865,08		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>93.347,94</b>	<b>170.593,29</b>		
<b>Totale (C)</b>		<b>-36.217,14</b>	<b>-106.652,17</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	810,28	0,00	D19	D19
<b>Totale (D)</b>		<b>-810,28</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.647.923,31	1.643.534,94		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	92.243,18	544.135,31		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	111.312,19	83.161,20		
<b>Totale proventi</b>		<b>1.851.478,68</b>	<b>2.270.831,45</b>		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	634.022,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	101.075,50	439.666,74		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	29.410,66		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	81.437,74	168.901,33		E21d
<b>Totale oneri</b>		<b>182.513,24</b>	<b>1.272.000,73</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>1.668.965,44</b>	<b>998.830,72</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>2.815.446,30</b>	<b>2.610.334,97</b>		
26	Imposte (*)	588.964,47	607.623,32	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>2.226.481,83</b>	<b>2.002.711,65</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		IMPORTI AL 31/12/2016	IMPORTI AL 31/12/2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	1.620,25	2.160,33	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	393.968,47	451.504,15	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.974,97	15.130,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	43.006,22	47.578,26	BI4	BI4
5	avviamento	1,09	3.626,66	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	74.347,90	41.823,36	BI6	BI6
9	altre	914.533,01	1.483.309,25	BI7	BI7
	Differenze di consolidamento	10.060,78			
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.449.512,69</b>	<b>2.045.132,01</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	72.891.161,72	72.237.153,28		
1.1	Terreni	11.243.265,53	7.531.268,16		
1.2	Fabbricati	18.791.208,75	21.752.662,44		
1.3	Infrastrutture	42.647.911,29	42.735.573,62		
1.9	Altri beni demaniali	208.776,15	217.649,06		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	44.165.173,41	43.846.366,55		
2.1	Terreni	10.318.887,92	1.770.748,68	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	26.827.008,76	35.987.508,86		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	1.097.793,82	1.000.694,67	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.719.357,40	786.621,02	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	540.233,81	651.150,02		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	224.495,54	235.294,58		
2.7	Mobili e arredi	3.127.206,83	3.103.632,57		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	310.189,33	310.716,15		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.806.920,79	1.686.268,14	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>119.863.255,92</b>	<b>117.769.787,97</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	136.573,47	137.683,77	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	15.998,91	15.998,91	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	20.092,50	20.092,50	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	100.482,06	101.592,36		
2	Crediti verso	135.451,87	125.687,25	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	135.451,87	125.687,25	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>272.025,34</b>	<b>263.371,02</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>121.584.793,95</b>	<b>120.078.291,00</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	584.811,61	208.918,52	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>584.811,61</b>	<b>208.918,52</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	3.386.251,78	3.289.517,18		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	3.140.620,56	3.192.418,66		
c	Crediti da Fondi perequativi	245.631,22	97.098,52		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.367.723,55	3.709.989,52		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.144.386,79	3.268.147,73		
b	imprese controllate	1.730,57	1.006,42		CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	1.221.606,19	440.835,37		
3	Verso clienti ed utenti	4.967.810,39	3.994.777,05	CI1	CI1
4	Altri Crediti	6.449.600,89	6.495.152,89	CI5	CI5
a	verso l'erario	997.972,03	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	2.684.370,80	2.741.482,44		
c	altri	2.767.258,06	3.753.670,45		
	<b>Totale crediti</b>	<b>18.171.386,61</b>	<b>17.489.436,64</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		IMPORTI AL 31/12/2016	IMPORTI AL 31/12/2015	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	299.190,65	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>299.190,65</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	9.598.413,32	9.955.807,57		
	<i>a Istituto tesoriere</i>	9.598.413,32	9.955.807,57		CIV1a
	<i>b presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	2.130.755,88	3.560.360,73	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	56.639,39	48.207,04	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>11.785.808,59</b>	<b>13.564.375,34</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>30.841.197,46</b>	<b>31.262.730,50</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	113.048,40	113.972,00	D	D
2	Risconti attivi	693.441,80	709.538,62	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>806.490,20</b>	<b>823.510,62</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>153.232.481,61</b>	<b>152.164.532,12</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		IMPORTI AL 31/12/2016	IMPORTI AL 31/12/2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	65.965.507,66	65.965.508,16	AI	AI
II	Riserve	7.265.248,70	5.217.163,89		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.459.229,64	1.709.963,73	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	3.806.019,06	3.507.200,16		
III	Risultato economico dell'esercizio differenza di consolidamento	2.226.481,83	2.002.711,65	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	0,00	0,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>75.457.238,19</b>	<b>73.254.114,67</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	12.119,87	12.928,47	B2	B2
3	altri	1.041.996,89	351.654,16	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.054.116,76</b>	<b>364.582,63</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		2.826.261,22	2.677.196,32	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>2.826.261,22</b>	<b>2.677.196,32</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	5.050.261,40	6.033.512,73		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	179.100,00	74.625,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.074.471,44	1.339.883,41	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.796.689,96	4.619.004,32	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.638.667,76	4.050.486,32	D7	D6
3	Acconti	1.980,36	181,39	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	517.331,76	347.392,27		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	173.783,52	83.991,39		
c	<i>imprese controllate</i>	10.400,00	76.900,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	333.148,24	186.500,88		
5	altri debiti	3.302.506,18	3.054.429,26	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	712.299,48	375.705,44		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	391.359,91	377.784,19		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	434.273,28		
d	<i>altri</i>	2.198.846,79	1.866.666,35		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>13.510.747,46</b>	<b>13.486.001,97</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
	Ratei passivi	1.310.189,93	1.784.864,48	E	E
	Risconti passivi	59.073.928,05	60.597.772,05	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.205.547,16	6.021.674,56		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.205.547,16	6.021.674,56		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	31.794,46	0,00		
3	Altri risconti passivi	54.836.586,43	54.576.097,49		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>60.384.117,98</b>	<b>62.382.636,53</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>153.232.481,61</b>	<b>152.164.532,12</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	3.248.342,30	5.147.297,93		
	2) beni di terzi in uso	0,00	14.503,09		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.248.342,30</b>	<b>5.161.801,02</b>		



# **BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA**

# PREMESSA

Il Decreto Legislativo 23/06/2011 n. 118, come modificato dal D.Lgs. 10/08/2014 n. 126, relativo all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di Regioni, Enti Locali e loro organismi partecipati, prevede all'articolo 11 bis l'obbligo di redazione del bilancio consolidato *“con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4”*.

Il presente bilancio consolidato 2016 segue quelli già redatti per gli esercizi 2014 e 2015.

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il principio contabile allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 individua nel bilancio consolidato lo strumento idoneo a rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

*“In particolare il consolidamento deve consentire di:*

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

Il presente bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni.

Come previsto dall'articolo 11 bis del medesimo decreto, al bilancio consolidato è allegata la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa il cui contenuto è in parte definito dal suddetto allegato 4/4.

## 1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI BELLUNO

Il punto 2 del principio contabile applicato recita *“Il termine “Gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal presente decreto.*

*La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto, di “fatto” e “contrattuale”, che nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione”.*

Gli articoli 11 – ter, quater e quinquies del D.Lgs. n. 118/2011 definiscono rispettivamente quali organismi rientrano tra gli enti strumentali, le società controllate e le società partecipate.

Il Principio contabile applicato al bilancio consolidato detta precise regole per definire il perimetro di consolidamento dei conti e il connesso iter procedurale per l'approvazione dello stesso e la conseguente comunicazione agli organismi interessati.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 213 del 22/12/2016 è stato individuato, con riferimento all'esercizio 2016, sia il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Belluno (elenco A) sia l'elenco dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento dei conti (elenco B).

### ELENCO A) – GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI BELLUNO esercizio 2016

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE diretta e indiretta
Sportivamente Belluno s.r.l.	100%
Servizi Sociali Assistenziali – Ser.S.A. s.r.l.	100%
Bellunum s.r.l.	97,97%
BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.	1,4925%
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	1,3299%
Fondazione Teatri delle Dolomiti	3%

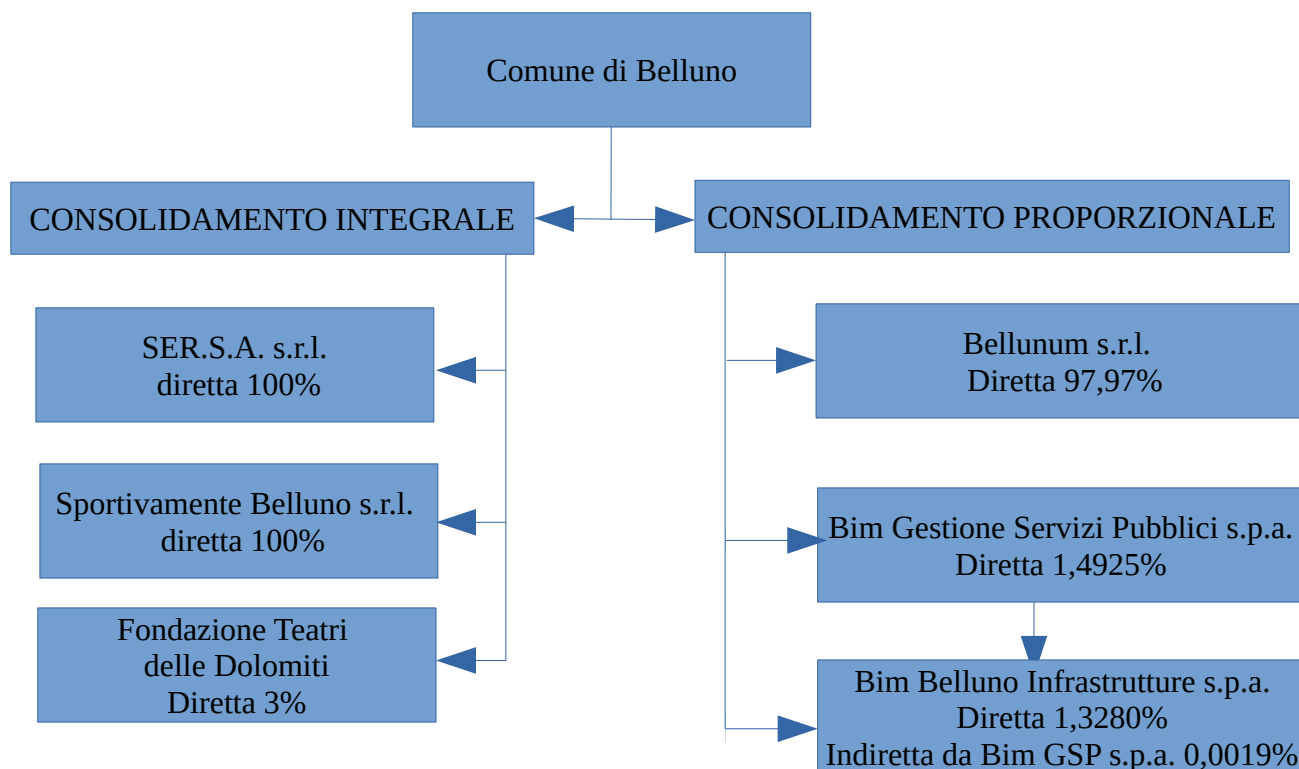
La percentuale indicata per la società BIM Belluno infrastrutture pari all'1,3299% è così composta:

- 1,3280% di partecipazione diretta detenuta dall'Ente nella società
- 0,0019% di partecipazione indiretta calcolata in base alla quota dello 0,013% di capitale sociale detenuta dalla società BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a. di cui a sua volta il Comune di Belluno detiene l'1,4925%.

**ELENCO B) – PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO**  
**esercizio 2016**

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DIRETTA E INDIRETTA	METODO DI CONSOLIDAMENTO
Sportivamente Belluno s.r.l.	100%	integrale
Servizi Sociali Assistenziali – Ser.S.A. s.r.l.	100%	integrale
Bellunum s.r.l.	97,97%	proporzionale
BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.	1,4925%	proporzionale
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	1,3299%	proporzionale
Fondazione Teatri delle Dolomiti	3%	integrale

**RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO**



Come già per i precedenti esercizi, si ritiene opportuno procedere al consolidamento delle società BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a. e BIM Belluno Infrastrutture s.p.a., nonostante l'esigua percentuale di partecipazione nelle stesse detenuta, al fine di una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale finanziaria ed economica del gruppo nel suo complesso.

Il consolidamento per queste società avverrà con il metodo proporzionale.

Per quanto attiene la Fondazione Teatri delle Dolomiti, sebbene il Comune di Belluno detenga solo una piccola quota del fondo di dotazione, si è ritenuto opportuno confermarne l'inserimento nel consolidamento con il metodo integralmente in quanto, a seguito del recesso di tutti gli altri soci fondatori, il Comune di Belluno, unico socio fondatore ancora attivo, ne detiene il controllo di fatto.

Con la medesima deliberazione n. 213/2016 è stata approvata anche la prevista comunicazione agli organismi partecipati inseriti nel secondo elenco, unitamente alla richiesta dei dati e delle informazioni necessarie per le attività di consolidamento.

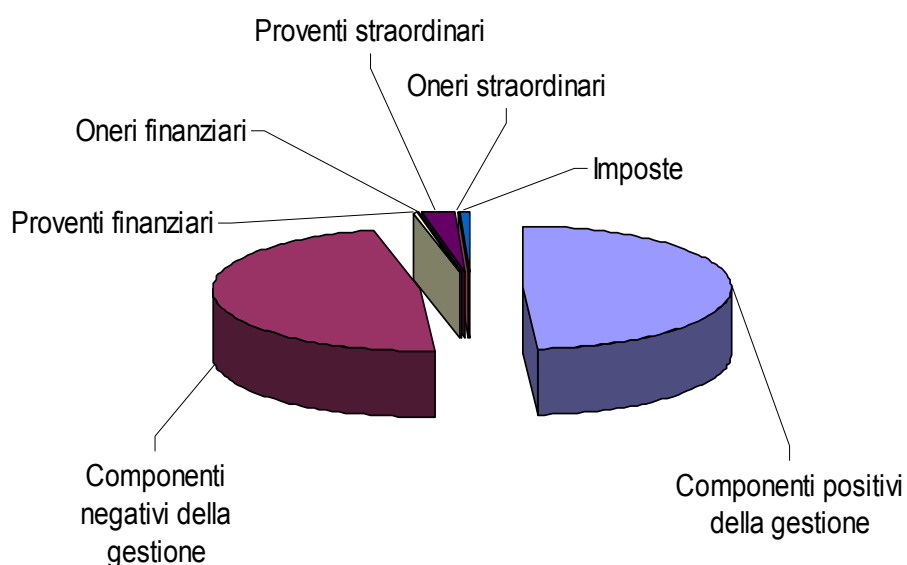
## 2 – RISULTATO ECONOMICO DEL GRUPPO

Il bilancio consolidato 2016 del Comune di Belluno si chiude con un utile consolidato di € 2.226.481,33 in aumento rispetto all'utile consolidato 2015 pari ad € 2.002.711,65.

Si riportano di seguito le tabelle illustrative della composizione del conto economico consolidato del gruppo suddiviso in gestione ordinaria, gestione finanziaria e gestione straordinaria ed il relativo grafico illustrativo per l'esercizio 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2016	2015
Componenti positivi della gestione	39.009.508,04	39.124.845,66
Componenti negativi della gestione	37.825.999,76	37.406.689,24
<b>Differenza della gestione operativa</b>	<b>1.183.508,28</b>	<b>1.718.156,42</b>
Proventi finanziari	57.130,80	63.941,91
Oneri finanziari	93.347,94	170.594,08
<b>Differenza della gestione finanziaria</b>	<b>-36.217,14</b>	<b>-106.652,18</b>
<b>Rettifiche di Valore delle attività finanziarie</b>	<b>-810,28</b>	<b>0,00</b>
Proventi straordinari	1.851.478,68	2.270.831,45
Oneri straordinari	182.513,24	1.272.000,73
<b>Differenza della gestione straordinaria</b>	<b>1.668.965,44</b>	<b>998.830,72</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.815.446,30</b>	<b>2.610.334,97</b>
Imposte	588.964,47	607.623,32
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>2.226.481,83</b>	<b>2.002.711,65</b>

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2016



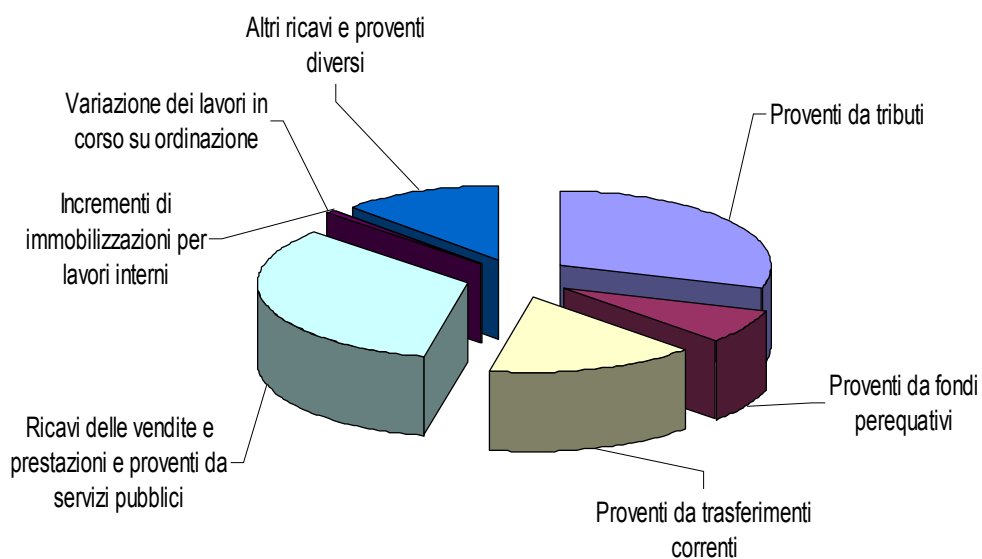
### 2.1 – ANALISI MACRO CLASSI

Si espongono di seguito in tabella e grafico le voci relative alle macro classi che compongono il conto economico consolidato per l'esercizio 2016 con la percentuale di incidenza sul relativo importo complessivo.

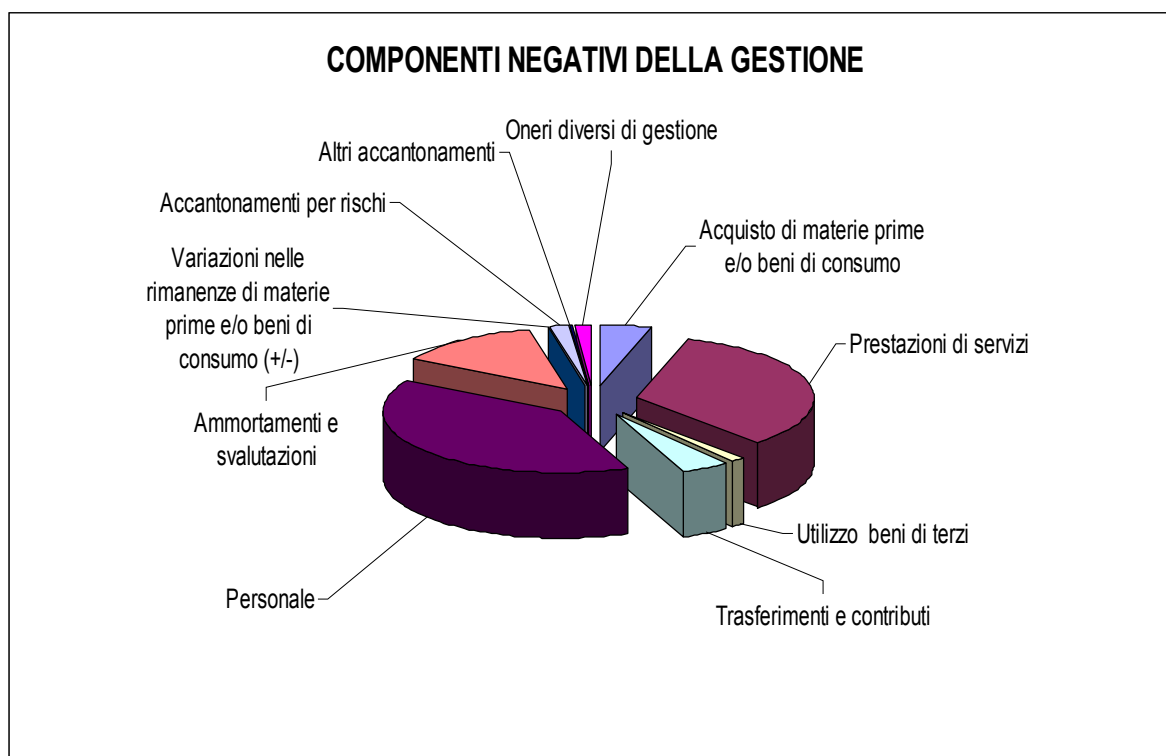
#### a) gestione caratteristica

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2016	%
Proventi da tributi	11.633.001,28	29,82%
Proventi da fondi perequativi	2.890.491,59	7,41%
Proventi da trasferimenti correnti	6.241.949,82	16,00%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.107.861,70	33,60%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	355.511,31	0,91%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	52.649,45	0,13%
Altri ricavi e proventi diversi	4.728.042,89	12,12%
<b>Totale componenti positivi della gestione</b>	<b>39.009.508,04</b>	<b>100,00%</b>

## COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE



COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2016	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.836.929,89	4,86%
Prestazioni di servizi	12.561.578,04	33,21%
Utilizzo beni di terzi	492.306,28	1,30%
Trasferimenti e contributi	1.775.595,77	4,69%
Personale	14.932.458,26	39,48%
Ammortamenti e svalutazioni	5.000.204,26	13,22%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-21.315,36	-0,06%
Accantonamenti per rischi	658.031,39	1,74%
Altri accantonamenti	45.922,88	1,44%
Oneri diversi di gestione	544.288,35	1,44%
<b>Totale componenti negativi della gestione</b>	<b>37.825.999,76</b>	<b>100,00%</b>

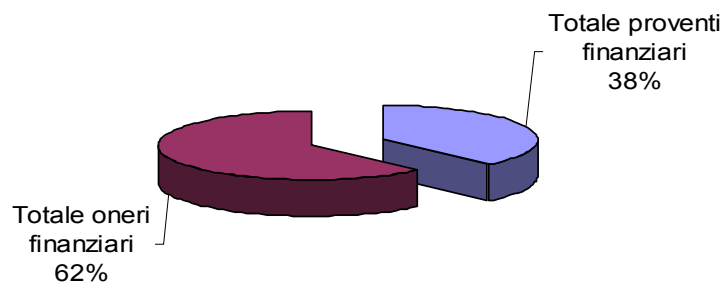


#### b) gestione finanziaria

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	BILANCIO CONSOLIDATO 2016	%
Proventi da partecipazioni		
- da società controllate	0,00	0,00%
- da società partecipate	299,23	0,52%
- da altri soggetti	28.757,42	50,34%
Altri proventi finanziari	28.074,15	49,14%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>57.130,80</b>	<b>100,00%</b>
Interessi ed altri oneri finanziari		
- interessi passivi	51.244,84	54,90%
- altri oneri finanziari	42.103,10	45,10%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>93.347,94</b>	<b>100,00%</b>

I proventi da partecipazione sono relativi ai dividendi distribuiti iscritti nei bilanci delle società BIM GSP s.p.a. (dividendi distribuiti da Ascotrade s.p.a.) e BIM Belluno Infrastrutture s.p.a. (dividendi distribuiti dalle società collegate Valmontina s.r.l. e riserve distribuite dalla società Seven Center s.r.l.), attribuiti proporzionalmente alla quota di proprietà del Comune di Belluno.

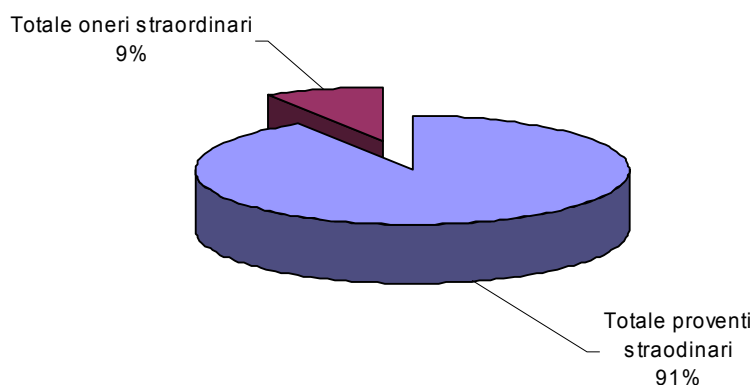
## PROVENTI ED ONERI FINANZIARI



### c) gestione straordinaria

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	BILANCIO CONSOLIDATO 2016	%
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.647.923,31	0,00%
Plusvalenze patrimoniali	92.243,18	4,98%
Altri proventi straordinari	111.312,19	6,01%
<b>Totale proventi</b>	<b>1.851.478,68</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	101.075,50	55,38%
Minusvalenze patrimoniali	81.437,74	44,62%
Altri oneri straordinari	0,00	0,00%
<b>Totale oneri</b>	<b>182.513,24</b>	<b>100,00%</b>

## PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI



### 3 - STATO PATRIMONIALE DEL GRUPPO

Si riporta di seguito una sintesi dello stato patrimoniale consolidato del gruppo suddiviso tra attivo e passivo.

STATO PATRIMONIALE	2016	2015
CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.449.512,69	2.045.132,01
Immobilizzazioni materiali	119.863.255,92	117.769.787,97
Immobilizzazioni finanziarie	272.025,34	263.371,02
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>121.584.793,95</b>	<b>120.078.291,00</b>
Rimanenze	584.811,61	208.918,52
Crediti	18.171.386,61	17.489.436,64
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	299.190,65	0,00
Disponibilità liquide	11.785.808,59	13.564.375,34
<b>Attivo circolante</b>	<b>30.841.197,46</b>	<b>31.262.730,50</b>
<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>806.490,20</b>	<b>823.510,62</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>153.232.481,61</b>	<b>152.164.532,12</b>
Patrimonio netto	75.457.238,19	73.254.114,67
Fondo rischi e oneri	1.054.116,76	364.582,63
TFR	2.826.261,22	2.677.196,32
Debiti	13.510.747,46	13.486.001,97
Ratei e risconti passivi	60.384.117,98	62.382.636,53
<b>Totale passivo</b>	<b>153.232.481,61</b>	<b>152.164.532,12</b>

Si espongono le voci relative alle macro classi che compongono lo stato patrimoniale con la percentuale di incidenza sul relativo importo complessivo.

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

### 3.1 – IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI	BILANCIO CONSOLIDATO 2016	%
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
costi di impianto e di ampliamento	1.620,25	0,11%
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	393.968,47	27,18%
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.974,97	0,83%
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	43.006,22	2,97%
avviamento	1,09	0,00%
immobilizzazioni in corso ed acconti	74.347,90	5,13%
altre	914.533,01	63,09%
Differenze di consolidamento	10.060,78	0,69%
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.449.512,69</b>	<b>100,00%</b>
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
Beni demaniali	72.891.161,72	60,81%
Terreni	10.318.887,92	8,61%
Fabbricati	26.827.008,76	
Impianti e macchinari	1.097.793,82	0,92%
Attrezzature industriali e commerciali	1.719.357,40	1,43%
Mezzi di trasporto	540.860,77	0,45%
Macchine per ufficio e hardware	223.868,58	0,19%
Mobili e arredi	3.127.206,83	2,61%
Infrastrutture	0,00	0,00%
Diritti reali di godimento	0,00	0,00%
Altri beni materiali	310.189,33	0,26%
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.806.920,79	2,34%
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>119.863.255,92</b>	<b>100,00%</b>
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
Partecipazioni in		
- imprese controllate	15.998,91	5,88%
- imprese partecipate	20.092,50	7,39%
- altri soggetti	100.482,06	36,94%
Crediti verso		
- altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00%
- imprese controllate	0,00	0,00%
- imprese partecipate	0,00	0,00%
- altri soggetti	135.451,87	49,79%
Altri titoli	0,00	0,00%
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>272.025,34</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>121.584.793,95</b>	



### 3.3 - RATEI E RISCONTI ATTIVI

<b>RATEI E RISCONTI</b>	<b>BILANCIO CONSOLIDATO 2016</b>	<b>%</b>
Ratei attivi	113.048,40	14,02%
Risconti attivi	693.441,80	85,98%
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>806.490,20</b>	<b>100,00%</b>

### STATO PATRIMONIALE PASSIVO

#### 3.4 - PATRIMONIO NETTO

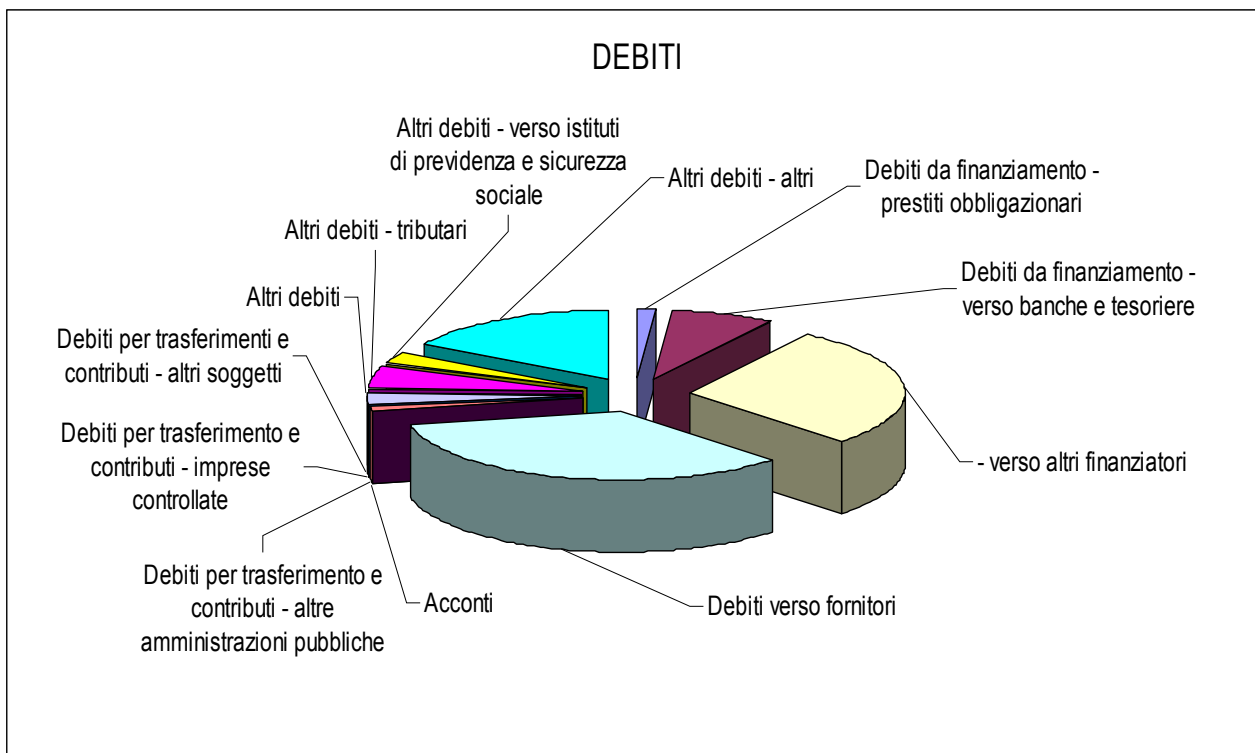
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>BILANCIO CONSOLIDATO 2016</b>	<b>%</b>
Fondo di dotazione	65.965.507,66	87,42%
Riserve		
- da risultati economici esercizi precedenti	3.459.229,64	4,58%
- da capitale	0,00	0,00%
- da permessi a costruire	3.806.019,06	5,04%
Riserva di consolidamento	0,00	0,00%
Risultato economico dell'esercizio	2.226.481,83	2,95%
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>75.457.238,19</b>	<b>100,00%</b>

#### 3.5 - FONDO RISCHI E ONERI

<b>FONDO RISCHI E ONERI</b>	<b>BILANCIO CONSOLIDATO 2016</b>	<b>%</b>
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00%
Per imposte	12.119,87	1,15%
Altri	1.041.996,89	98,85%
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00%
<b>Totale fondo rischi e oneri</b>	<b>1.054.116,76</b>	<b>100,00%</b>

### 3.6 - DEBITI

DEBITI	BILANCIO CONSOLIDATO 2016	%
Debiti da finanziamento		
- prestiti obbligazionari	179.100,00	1,33%
- v/so altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00%
- verso banche e tesoriere	1.074.471,44	7,95%
- verso altri finanziatori	3.796.689,96	28,10%
Debiti verso fornitori	4.638.667,76	34,33%
Acconti	1.980,36	0,01%
Debiti per trasferimenti e contributi		
- enti finanziatori del servizio sanitario nazionale	0,00	0,00%
- altre amministrazioni pubbliche	173.783,52	1,29%
- imprese controllate	10.400,00	0,08%
- imprese partecipate	0,00	0,00%
- altri soggetti	333.148,24	2,47%
Altri debiti		
- tributari	712.299,48	5,27%
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	391.359,91	2,90%
- per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00%
- altri	2.198.846,79	16,27%
<b>Totale debiti</b>	<b>13.510.747,46</b>	<b>100,00%</b>



### 3.7 - RATEI E RISCOINTI PASSIVI

<b>RATEI E RISCOINTI</b>	<b>BILANCIO CONSOLIDATO 2016</b>	<b>%</b>
Ratei passivi	1.310.189,93	2,17%
Risconti passivi		
Contributi agli investimenti		
- da altre amministrazioni pubbliche	4.205.547,16	6,96%
- da altri soggetti	0,00	0,00%
Concessioni pluriennali	31.794,46	0,05%
Altri risconti passivi	54.836.586,43	90,81%
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>60.384.117,98</b>	<b>100,00%</b>

#### **FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA DATA DI CHIUSURA DELL'ESERCIZIO AL 31/12/2016**

Successivamente alla chiusura dell'esercizio l'amministrazione ha affidato alla società Bellunum la gestione della discarica di Cordele e alla Fondazione Teatri delle Dolomiti l'attività organizzativo-gestionale del nuovo Museo Civico di Palazzo Fulcis.

# NOTA INTEGRATIVA

Come previsto al punto 5 del principio contabile

*“La nota integrativa indica:*

- *i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- *la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*
- *cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
  - *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
  - *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
  - *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
- *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
  - a) *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
  - b) *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
  - c) *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.”*

## **1 - PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO**

Il Principio contabile applicato al bilancio consolidato detta precise regole per definire il perimetro di consolidamento dei conti e il connesso iter procedurale per l'approvazione dello stesso e la conseguente comunicazione agli organismi interessati.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 213 del 22/12/2016 è stato individuato, con riferimento all'esercizio 2016, sia il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Belluno (elenco A) sia l'elenco dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento dei conti (elenco B) il tutto come meglio indicato nella Relazione sulla gestione.

### **1.1. DESCRIZIONE DEGLI ORGANISMI IN CONSOLIDAMENTO**

Si riportano di seguito le schede con i principali dati ed informazioni al 31/12/2016 di ogni organismo posto in consolidamento.

Per ogni singolo organismo societario viene riportata la valutazione effettuata ai sensi dell'articolo 3, comma 27 della L.244/2007, e indicato quanto riportato sia nella Relazione sugli esiti del Piano di Razionalizzazione 2015, sia le ulteriori determinazioni adottate del Piano di Revisione Straordinaria effettuato ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2016 n. 175 approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 21 del 26/04/2017.

I dati riportati sono desunti dai bilanci d'esercizio dei singoli organismi come redatti sulla base dei nuovi vigenti principi contabili, senza considerare le rettifiche richieste sulla base delle indicazioni dettate dalla Commissione Arconet e senza proporzionare gli importi alle quote di partecipazione. Il dato relativo al 2015 fa riferimento al bilancio approvato per l'esercizio di riferimento.

**BELLUNUM S.R.L.**  
via Marisiga n. 111 - C.F. 01075590255

La società nel 2016 è stata interessata da un'operazione di ampliamento della compagine sociale.

Il Consiglio Comunale con provvedimento n. 32 del 31/03/2016 ha autorizzato l'ingresso dei nuovi soci Comuni di Limana e Trichiana al fine di conseguire l'obiettivo di attuare possibili economie di scala soprattutto in termini di servizi comuni, nonché di avviare un processo di ampliamento dei servizi nel territorio provinciale.

Con successiva deliberazione consiliare n. 27 del 21/04/2016 si è conclusa l'operazione di ingresso dei nuovi soci in Bellunum s.r.l. mediante la cessione delle quote da parte del Comune di Belluno ai Comuni di Limana e Trichiana, l'approvazione di un nuovo statuto societario e la stipula di una convenzione ex articolo 30 Tuel finalizzata ad assicurare il previsto controllo analogo da parte di tutti i soci.

Con atto a rogito del Notaio Chiarelli, rep.n. 15204, raccolta n. 7849 del 29/04/2016 si è formalizzata la cessione di quote della società Bellunum s.r.l. che è quindi partecipata dal Comune di Belluno per la quota del 97,97%, dal Comune di Limana per la quota dell'1,45% e dal Comune di Trichiana per la quota dello 0,58%

La società *in house providing* è affidataria diretta per tutti gli Enti della gestione del servizio RSU. Per il comune di Belluno svolge anche il servizio di gestione dei parcheggi a pagamento di proprietà dell'Ente.

Al fine di rendere effettivo l'esercizio del controllo analogo i Comuni soci, con atto rep. 110 del 29/04/2016 hanno stipulato la prevista convenzione ex art. 30 TUEL che ne disciplina le modalità di attuazione.

La società non detiene partecipazioni in altre società.

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Capitale sociale	824.990,00	824.990,00
Utile di esercizio	81.841,00	81.591,00
Patrimonio netto	2.503.672,00	2.421.831,00
Valore della produzione	6.195.235,00	5.504.633,00
n. dipendenti	57	60
Organo di governo	Amministratore Unico	

La società nel 2016 ha svolto per il Comune di Belluno, mediante affidamento diretto, la gestione del servizio di igiene urbana integrata (contratto n. 61/2015) e la gestione dei parcheggi a pagamento (contratto n. 431/1998).

Con deliberazione n. 64 del 17/12/2014 il Consiglio Comunale ha stabilito che la partecipazione è conforme ai dettami di cui all'art. 3, comma 27 della L. 244/2007.

La relazione sugli esiti del piano di razionalizzazione 2015 e suoi aggiornamenti ha reso conto dell'ampliamento della compagine societaria sopra descritta.

Nella Revisione Straordinaria attuata con deliberazione di consiglio comunale n. 21 del 26/04/2017 si è stabilito che *“La società risponde a tutti i criteri tecnici indicati dalla normativa quali elementi indispensabili per il mantenimento della partecipazione e non sussiste pertanto l'obbligo di ulteriore razionalizzazione. Solo qualora il neo costituito Consiglio di Bacino, in qualità di autorità d'ambito, a seguito delle indagini preliminari che sta svolgendo, dovesse decidere per una gestione unitaria della raccolta rifiuti nel territorio provinciale, saranno considerate le conseguenti ipotesi di aggregazione tra le realtà societarie esistenti”*

**SERVIZI SOCIALI ASSISTENZIALI S.R.L. (in acronimo Ser.S.A. s.r.l.)**  
via A.Alpago n. 1 – C.F. 00989180252

La società è al 100% del Comune di Belluno e non detiene partecipazioni in altre società

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Capitale sociale	130.000,00	130.000,00
Utile di esercizio	20.030,00	46.045,00
Patrimonio netto	581.983,00	561.953,00
Valore della produzione	6.319.319,00	6.608.811,00

n. dipendenti	148	148
Organo di governo	Amministratore Unico	

Con il contratto n. 100/2015 sono stati affidati in via diretta la gestione della Casa di Riposo e dei servizi socio assistenziali rivolti agli anziani.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 63 del 17/12/2014 è stato stabilito “*di considerare Ser.S.A. S.p.A., Società interamente partecipata dal Comune di Belluno, una valida modalità di gestione dei servizi socio-assistenziali e socio-sanitari di questa Amministrazione Comunale, nel rispetto di quanto disposto dall’art. 3, comma 27 della Legge n. 244/07;*”.

La relazione sugli esiti del piano di razionalizzazione 2015 ha attestato l'avvenuta trasformazione in società a responsabilità limitata e contestuale riduzione del capitale sociale.

Nella Revisione Straordinaria attuata con deliberazione di consiglio comunale n. 21 del 26/04/2017 si è stabilito che “*la società risponde a tutti i criteri tecnici indicati dalla normativa quali elementi indispensabili per il mantenimento della partecipazione e pertanto non sussiste l'obbligo di ulteriore razionalizzazione.*”

**SPORTIVAMENTE BELLUNO S.R.L.**  
via dei Dendrofori n. 4/6 – C.F. 01098730250

La società è partecipata al 100% dal Comune di Belluno e non detiene partecipazioni in altre società.

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Capitale sociale	10.000,00	10.000,00
Utile di esercizio	37.195,00	101.191,00
Patrimonio netto	91.963,00	137.169,00
Valore della produzione	1.542.701,00	1.564.194,00
n. dipendenti	14	14
Organo di governo	Amministratore Unico	

La società svolge per il Comune di Belluno, mediante affidamento diretto, la gestione dei principali impianti sportivi (Piscina, Palasport, Polisportivo e Spes Arena).

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 28/11/2014 è stato stabilito “*di considerare la Società Sportivamente Belluno S.r.l., interamente partecipata dal Comune di Belluno, una valida modalità di gestione degli impianti sportivi di questa Amministrazione Comunale, nel rispetto di quanto disposto dall’art. 3, comma 27 della Legge n. 244/2007;*”.

Con deliberazione n. 58 del 30/11/2015 “*Razionalizzazione del Gruppo pubblico locale del Comune di Belluno – interventi a favore della società Sportivamente Belluno s.r.l. - Approvazione*” il Consiglio Comunale ha approvato il rilancio della società con la ricostituzione del suo patrimonio netto, formalizzato con atto a rogito del notaio Chiarelli rep.n. 15089 del 21/12/2015.

La relazione sugli esiti del piano di razionalizzazione 2015 e suoi aggiornamenti ha attestato l'avvenuta ricapitalizzazione della società e la revoca dello stato di liquidazione.

Nella Revisione Straordinaria attuata con deliberazione di consiglio comunale n. 21 del 26/04/2017

si è stabilito che *“la società risponde a tutti i criteri tecnici indicati dalla normativa quali elementi indispensabili per il mantenimento della partecipazione e pertanto non sussiste l'obbligo di ulteriore razionalizzazione. Tenuto conto della politica societaria dell'Ente definitiva ed attuata con il precedente piano di razionalizzazione non si ipotizzano aggregazioni con altre realtà societarie.”*

**BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.P.A.**

via T. Vecellio n. 27/29 – C.F. 00971870258

Il Comune di Belluno detiene nella società una quota azionaria pari all'1,4925% del capitale sociale. La società è totalmente partecipata dai Comuni appartenenti alla Provincia di Belluno, con esclusione di Lamon ed Arsietà.

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Capitale sociale	2.010.000,00	2.010.000,00
Utile di esercizio	4.180.833,00	3.411.495,00
Patrimonio netto	26.610.022,00	22.499.048,00
Valore della produzione	27.137.783	28.215.460,00
n. dipendenti	163	159
Organo di governo	Amministratore Unico	

La società è affidataria del Servizio Idrico Integrato per l'Ambito Territoriale “Alto Veneto” oltre ad essere impegnata anche in altri settori, aventi rilevanza nettamente inferiore.

Con deliberazione n. 64 del 17/12/2014 il Consiglio Comunale, considerato che a seguito del trasferimento di tali rami d'azienda l'attività della Società si sostanzia nello svolgimento del Servizio idrico integrato del quale è affidataria diretta ad opera della competente autorità d'ambito ed in relazione al combinato disposto degli art. 3-bis del D.L. 138/2011 e art.7 del D.L. 133/2014, ne ha stabilito la conformità ai sensi dell'art. 3, comma 27, della Legge n. 244/07.

La relazione sugli esiti del piano di razionalizzazione 2015 e suoi aggiornamenti ha dato atto di non aver avuto impatti sulla partecipazione in BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.

Nella Revisione Straordinaria attuata con deliberazione di consiglio comunale n. 21 del 26/04/2017 si è stabilito che *“la società risponde a tutti i criteri tecnici indicati dalla normativa quali elementi indispensabili per il mantenimento della partecipazione e pertanto non sussiste l'obbligo di ulteriore razionalizzazione.*

*Inoltre, come già affermato nel precedente Piano di razionalizzazione, la dismissione della partecipazione comporterebbe il venire meno dell'assetto giuridico-amministrativo sulla base del quale risulta definito l'affidamento in essere del servizio idrico integrato, tant'è che la legge di stabilità per il 2015 – legge n. 190 del 23 dicembre 2014 - con il comma 615 dell'art. 1 ha novellato il comma 2 dell'art. 149 bis del citato T.U. dell'Ambiente in ordine alla disciplina dettata in materia di gestione del servizio idrico, statuendo che “l'affidamento diretto può avvenire a favore di società interamente pubbliche, in possesso dei requisiti prescritti dall'ordinamento europeo per la gestione in house, comunque partecipate dagli enti locali ricadenti nell'ambito territoriale ottimale”.*

*Ne consegue che, allo stato e - comunque - quantomeno sino alla permanenza dell'affidamento in parola, si palesa l'impossibilità di dismettere la partecipazione societaria in esame, segnatamente*

*per la necessità di assicurare la diretta partecipazione degli enti nei termini richiesti dalla normativa richiamata.”*

Al 31/12/2016 il portafoglio partecipativo di BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a. è il seguente:

<b>società</b>	<b>Quota di partecipazione</b>
Ascotrade s.p.a.	11%
Società Informatica Territoriale s.r.l.	16%
Viveracqua s.c.a.r.l.	5,2%
La Dolomiti Ambiente s.p.a.	7,60%
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	0,13%
Banca Popolare Alto Adige s.c.p.a.	0,002%

Per quanto attiene la partecipazione in Banca Popolare dell'Alto Adige s.c.p.a., la società BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a. ha stabilito di cedere la quota azionaria in sede di trasformazione della banca da Cooperativa a Società per Azioni. Sono pertanto in atto le procedure di dismissione.

**BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE S.P.A.**  
via T. Vecellio n. 27/29 – C.F. 00971880257

Il Comune di Belluno detiene direttamente nella società una quota azionaria pari all'1,3280% dell'attuale capitale sociale ammontante ad euro 7.040.500,00 a seguito di un aumento di capitale a titolo oneroso con rinuncia al diritto di opzione da parte dei soci approvato dall'assemblea straordinaria della società in data 19/12/2013.

La società è partecipata dai Comuni appartenenti alla Provincia di Belluno, con esclusione di Lamon ed Arsiè, dal Consorzio BIM Piave di Belluno con una quota del 10,89% e dalla società BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.A., con una piccola quota dello 0,13%.

Considerato che, come detto, il Comune di Belluno detiene a sua volta una quota in BIM GSP alla partecipazione diretta deve essere aggiunta una quota di partecipazione indiretta pari allo 0,0019%. La partecipazione complessiva, diretta ed indiretta, del Comune di Belluno in BIM Belluno Infrastrutture s.p.a. è quindi pari all'1,3299%

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Capitale sociale	7.040.500,00	7.040.500,00
Utile di esercizio	838.108,00	598.566,00
Patrimonio netto	34.204.723,00	33.471.621,00
Valore della produzione	13.058.230,00	12.757.025,00
n. dipendenti	31	29
Organo di governo	Amministratore Unico	

La società opera nel settore del gas naturale, in veste di proprietaria delle reti, degli impianti e delle altre dotazioni patrimoniali costituenti l'apparato infrastrutturale dedicato alla distribuzione del citato combustibile ed opera in qualità di soggetto gestore del servizio pubblico di distribuzione del

gas naturale e nel settore della produzione di energia da micro-impianti idroelettrici.

Per effetto di apposita convenzione, la società opera anche nella realizzazione congiunta di allacciamenti su reti del Servizio idrico integrato e reti canalizzate di GPL, di competenza della società correlata BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.A.. La Società è proprietaria di un impianto di turboespansione, per la produzione di energia elettrica, presso la cabina di decompressione del gas naturale situata nel Comune di Ponte nelle Alpi e di una rete di teleriscaldamento con centrale a biomasse, a servizio del comune di Santo Stefano di Cadore, di cui la seconda gestito dalla società BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.A..

Con deliberazione n. 64 del 17/12/2014 il Consiglio Comunale ha stabilito che la partecipazione è conforme ai dettami di cui all'art. 3, comma 27 della L. 244/2007.

La relazione sugli esiti del piano di razionalizzazione 2015 e suoi aggiornamenti ha dato atto di non aver avuto impatti sulla partecipazione in BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.

Nella Revisione Straordinaria attuata con deliberazione di consiglio comunale n. 21 del 26/04/2017 si è stabilito che *“In considerazione dell'attività svolta e dell'asset patrimoniale societario, si ritiene che il mantenimento della partecipazione sia imprescindibile almeno fino agli esiti della gara in atto per l'individuazione del gestore del servizio di distribuzione del gas naturale e i conseguenti sviluppi per la proprietà delle connesse infrastrutture.*

*Il futuro della società potrà pertanto essere oggetto di concreta valutazione solo a seguito della conclusione della suddetta gara.”*

Al 31/12/2016 il portafoglio partecipativo di BIM Belluno Infrastrutture s.p.a. è il seguente:

<b>società</b>	<b>Quota di partecipazione</b>
Società Informatica Territoriale s.r.l.	15%
Energie Comuni s.r.l.	99%
Valmontina s.r.l.	25%
Renaz s.r.l.	20%
Seven Center s.r.l.	15%
FIAC s.r.l.	16%

**FONDAZIONE TEATRI DELLE DOLOMITI**  
piazza Vittorio Emanuele II - C.F. 93038170259

Il Comune di Belluno detiene nella Fondazione Teatri delle Dolomiti una quota pari al 3% del fondo di dotazione. Tenuto conto che a seguito del recesso di tutti gli altri soci fondatori, il Comune di Belluno, unico socio fondatore ancora attivo, ne detiene il controllo di fatto si è ritenuto opportuno operare un consolidamento integrale e non proporzionale alla percentuale effettivamente detenuta.

A seguito del recesso dalla fondazione della Regione Veneto, della Provincia di Belluno, della Fondazione Cariverona e del Comune di Feltre, la Regione, in forza dei poteri di controllo che le competono, ha preso atto dell'impossibilità di funzionamento del Consiglio di Gestione della Fondazione e con DGRV n. 1903 del 29/11/2016 ha nominato un commissario straordinario, per assicurare il funzionamento della Fondazione, la necessaria continuità amministrativa e l'adozione

delle necessarie modifiche statutarie.

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Fondo di dotazione	224.063,00	224.063,00
Utile di esercizio	11.204,03	3.601,00
Patrimonio netto	87.919,21	76.176,00
Valore della produzione complessiva	262.858,77	326.864,00
n. dipendenti	3	3
Organo di governo	Consiglio di Gestione	

Con contratto rep. n. 51 del 23/02/2015 della durata di anni 6 è stata affidata alla Fondazione Teatri delle Dolomiti la gestione del Teatro comunale di proprietà del Comune di Belluno.

## **1.2 SPESA DI PERSONALE DEL GRUPPO CONSOLIDATO “COMUNE DI BELLUNO”**

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa della spesa consolidata di personale con l'indicazione della percentuale di incidenza per ogni organismo sul totale complessivo.

<b>Organismo</b>	<b>% consolidata</b>	<b>Spesa del personale Consolidata 2016</b>	<b>% di incidenza sul totale</b>	<b>Spesa del personale Consolidata 2015</b>	<b>% di incidenza sul totale</b>
Comune di Belluno	100,00%	7.834.134,78	52,46%	7.497.330,82	52,73%
Servizi Sociali Assistenziali s.p.a.	100,00%	4.213.143,00	28,21%	4.074.288,00	28,66%
Sportivamente Belluno s.r.l.	100,00%	454.193,00	3,04%	424.913,00	2,99%
Bellunum s.r.l.	97,97%	2.211.875,55	14,81%	2.023.747,00	14,23%
BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.	1,4925%	108.566,78	0,73%	102.921,81	0,72%
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	1,3280%	19.588,00	0,13%	18.767,80	0,13%
Fondazione Teatri delle Dolomiti	100,00%	90.957,14	0,61%	75.759,14	0,53%
<b>TOTALE</b>		<b>14.932.458,25</b>		<b>14.217.727,57</b>	<b>100,00%</b>

## **1.3 INCIDENZA DEI RICAVI**

Si riporta di seguito la tabella che dettaglia i ricavi della gestione 2016 dei singoli organismi come tratti dai rispettivi bilanci societari e riportato alla quota di consolidamento, indicandone l'incidenza percentuale rispetto al totale 2016 e ponendoli a confronto con i medesimi dati dell'esercizio 2015.

<b>Organismo</b>	<b>Ricavi della gestione al 31/12/2016</b>	<b>% di incidenza sul totale</b>	<b>Ricavi della gestione al 31/12/2015</b>	<b>% di incidenza sul totale</b>
Comune di Belluno	25.814.222,27	63,63%	26.253.525,62	64,79%
Servizi Sociali Assistenziali s.r.l.	6.301.378,00	15,53%	5.504.633,00	13,58%
Sportivamente Belluno s.r.l.	1.542.701,00	3,80%	6.608.811,00	16,31%
Bellunum s.r.l.	6.069.470,75	14,96%	1.564.194,00	3,86%
BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.	405.031,41	1,00%	421.115,74	1,04%
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	173.661,40	0,43%	169.655,68	0,42%
Fondazione Teatri delle Dolomiti	262.858,77	0,65%	326.968,61	0,80%

Di seguito si illustra l'incidenza dei ricavi della gestione 2016 imputabili al Comune di Belluno rispetto ai ricavi della gestione dei singoli organismi partecipati, indicati secondo la quota di consolidamento.

<b>Organismo</b>	<b>Ricavi della gestione al 31/12/2016</b>	<b>Quota ricavo imputabile al Comune</b>	<b>% di incidenza</b>
Servizi Sociali Assistenziali s.r.l.	6.301.378,00	390.169,90	6,19%
Sportivamente Belluno s.r.l.	1.542.701,00	13.080,98	0,85%
Bellunum s.r.l.	6.069.470,75	536.566,96	9,29%
BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.	405.031,41	139,82	0,03%
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	173.661,40	0,00	0,00%
Fondazione Teatri delle Dolomiti	262.858,77	116.152,11	44,19%

#### **1.4 RIPIANO PERDITE**

Nel 2016 non vi sono stati ripiani di perdite societarie.

#### **2 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che “è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di 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”.

Con la pubblicazione del Decreto Legislativo 18 agosto 2015, n. 139 si è concluso l’iter di recepimento della direttiva 34/2013/UE. Tale decreto ha aggiornato la disciplina del codice civile in merito alla redazione dei bilanci d’esercizio da applicarsi ai bilanci relativi agli esercizi finanziari

aventi inizio dal 1° gennaio 2016 .

La norma non ha solo modificato i prospetti dello stato patrimoniale e del conto economico (del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato) rendendo obbligatorio il rendiconto finanziario come schema primario del bilancio ma anche i principi generali di redazione del bilancio, la rilevazione iniziale di alcune poste, i metodi di valutazione e le informazioni da descrivere nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione .

La Commissione Arconet nella seduta del 3 maggio 2017 ha deciso che *“Considerato che con riferimento all’esercizio 2016, ormai chiuso, non possono essere previsti adeguamenti, il bilancio consolidato 2016 deve necessariamente essere predisposto secondo lo schema previsto 9 dall’allegato 11 al d.lgs. 118/2011. Pertanto, per le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate è necessario fare riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. “*

Sempre nella relazione della seduta viene indicato che *“1 L’applicazione del d.lgs. 139/2015 rende i bilanci degli enti strumentali in contabilità economico patrimoniale e delle società del gruppo non omogenei con i bilanci della capogruppo e degli enti strumentali in contabilità finanziaria. In particolare:*

- *nello stato patrimoniale scompaiono azioni proprie (portate a diminuzione del patrimonio netto), conti d’ordine e aggi e disaggi di emissione;*
- *i Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità capitalizzati sono eliminati dalle immobilizzazioni;*
- *sono presenti specifiche voci per i derivati attivi e passivi e per le operazioni intrattenute con le imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre che nel patrimonio netto una riserva per le operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi;*
- *nel conto economico mancheranno gli oneri e i proventi straordinari e i componenti eccezionali sono spiegati nelle note al bilancio;*
- *si dà evidenza dei rapporti con le imprese sottoposte al controllo del controllante nella parte finanziaria del conto economico (classe D) attraverso gli oneri e i proventi che derivano dalla valutazione al fair value dei derivati;*
- *è presente una riserva di copertura nelle poste del patrimonio netto che rappresenta la riserva per la copertura del rischio di variazione dei flussi finanziari futuri;*
- *non sono presenti i conti d’ordine, le informazioni sugli impegni e i rischi sono commentati analiticamente nelle note al bilancio;*
- *il fair value è il criterio di base per la misurazione degli strumenti finanziari derivati, e continua ad essere vietato per la misurazione delle altre attività e passività, a meno che sia consentito da una specifica legge di rivalutazione;*
- *l’avviamento si ammortizza in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizza al massimo in dieci anni. È concessa una deroga per i saldi del bilancio 2015. Ripristino di valore dell’avviamento = viene espressamente precisato il divieto di ripristino delle svalutazioni dell’avviamento;*
- *i costi di sviluppo: si ammortizzano in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizzano al massimo in cinque anni;*
- *è abrogato il criterio di valutazione costante per le attrezzature industriali e commerciali costantemente rinnovate e per le rimanenze.”*

In ottemperanza a quanto sopra sono stati acquisiti i bilanci riclassificati sulla base dei previgenti schemi di bilancio che hanno comportato nella maggior parte dei casi, il mero spostamento di alcuni importi da una voce contabile ad un'altra a saldi invariati.

Di maggior incidenza sono le rettifiche apportate ai bilanci di BIM Belluno Infrastrutture e BIM

Gestione Servizi Pubblici s.p.a. come meglio indicate nel seguente specchio di dettaglio.

BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.

voce	Importo bilancio		Importo rettificato		differenza	
	complessivo	1,4925%	complessivo	1,4925%	complessivo	1,4925%
Stato Patrimoniale Attivo						
B.I. 7) altre immobilizzazioni immateriali	6.325.592,00	94.409,46	6.483.123,00	96.760,61	+157.531,00	+ 2.351,15
Stato Patrimoniale Passivo						
A) Patrimonio netto	26.610.022,00	397.154,58	26.679.878,00	398.197,18	+ 69.856,00	+1.042,60
B) Fondo rischi e oneri	376.130,00	5.613,74	325.108,00	4.852,24	- 51.022,00	- 761,50
D) Debiti						
1) obbligazionari	11.933.132,00	178.108,00	12.000.000,00	179.100,00	+ 66.868,00	+ 998,00
2) verso banche	23.238.899	346.840,57	23.310.728	347.912,62	+ 71.829	+ 1.072,05
Totale attivo e passivo dello Stato Patrimoniale	78.872.527	1.177.172,47	79.030.058	1.179.523,62	+ 157.537,00	+ 2.351,15
Conto Economico						
B) Costi della produzione						
10) Ammortamenti immater.	619.687,00	9.248,83	681.437,00	10.170,45	+ 61.750,00	+ 921,62
C) 17 Oneri finanziari	1.341.209,00	20.017,54	1.279.459,00	19.095,93	- 61.750,00	- 921,62

In ottemperanza ai nuovi principi contabili la società ha imputato gli importi delle commissioni per l'emissione dei prestiti obbligazionari e dei mutui acquisiti nel 2016 in riduzione delle voci di debito che accolgono i finanziamenti; le stesse voci di debito accolgono gli oneri finanziari relativi alle commissioni pagate, calcolati con il metodo del costo ammortizzato. Precedentemente queste voci venivano esplicitate nelle immobilizzazioni immateriali trattandosi di capitalizzazione di costi con conseguente calcolo del relativo ammortamento.

La rettifica riporta alla situazione antecedente i nuovi principi con aumento complessivo delle immobilizzazioni immateriali per la reintroduzione dei costi capitalizzati già ridotti dai relativi fondi ammortamento.

Per contro vi è un aumento del debito complessivo che vede riportato l'importo totale del debito iniziale, privo di ogni decurtazione. Vi è infine lo spostamento della voce economica conseguente al calcolo degli interessi che viene nuovamente riportata tra gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali.

Per quanto concerne invece la rettifica del Patrimonio netto, il nuovo principio contabile ne ha introdotto una voce negativa "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" che nel caso di specie era pari a complessivi euro 50.022 (euro 746,58 per la quota parte dell'1,4925% posta in consolidamento). A questa voce corrisponde una nuova voce del fondo rischi e oneri "Strumenti finanziari derivati passivi" che nel bilancio societario è valorizzata per il medesimo importo.

La rettifica elimina tali nuove voci con conseguente aumento del patrimonio netto e riduzione del fondo rischi.

Il Patrimonio netto della società viene inoltre rettificato dell'importo di euro 18.833,00 ripristinando l'utilizzo di una riserva di utili effettuato nel bilancio della società, al fine di allineare il debito relativo alla prima emissione degli Hydrobond all'importo che si sarebbe determinato applicando il metodo del costo ammortizzato fin dall'origine.

Per quanto concerne invece la società BIM Belluno Infrastrutture s.p.a. la riclassificazione ha

comportato unicamente la modifica dello patrimonio netto con l'eliminazione della “Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi” e del fondo rischi e oneri con l'eliminazione della voce ”Strumenti finanziari derivati passivi”

voce	Importo bilancio		Importo rettificato		differenza	
	complessivo	1,3299%	complessivo	1,3299%	complessivo	1,3299%
Stato Patrimoniale Passivo						
A) Patrimonio netto	34.204.723	454.888,61	34.309.729,00	456.285,09	+ 105.006,00	+ 1.396,47
B) Fondo rischi e oneri	1.202.356	15.990,13	1.097.350,00	14.593,66	- 105.006,00	- 1.396,47

Al di là di questa particolare rettifica, vi è comunque una diversità tra i criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio da parte degli organismi partecipati anche se riclassificati e quelli previsti dal principio contabile presentano alcune diverse modalità di contabilizzazione che non rendono possibile l'utilizzo di un unico criterio di valutazione per le varie voci di bilancio.

Di seguito si illustra una tabella di raccordo nella quale si riscontra che si è verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione, mentre si sono manifestate differenze con i criteri adottati dal Comune.

MACROVOCI DI BILANCIO	CRITERI DI VALUTAZIONE SOCIETA'	CRITERI DI VALUTAZIONE BILANCIO DEL COMUNE
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	Costo di acquisto al netto degli ammortamenti	Costo di acquisto al netto degli ammortamenti
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	Costo di acquisto al netto degli ammortamenti	Costo di acquisto al netto degli ammortamenti
<b>Immobilizzazioni finanziarie - partecipazioni</b>	Costo d'acquisto e/o sottoscrizione	Patrimonio netto (ad esclusione della Fondazione Teatri delle Dolomiti valutata al costo di acquisto)
<b>Rimanenze</b>	Minore fra costo e valore di realizzo desunto dall'andamento del mercato	Costo d'acquisto
<b>Crediti</b>	Valore presumibile di realizzo (per il tramite dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti)	Valore presumibile di realizzo (per il tramite dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti)
<b>Disponibilità liquide</b>	Valore nominale	Valore nominale
<b>Ratei e Risconti</b>	Principio della competenza economica temporale	Principio della competenza economica temporale
<b>Fondo rischi e oneri</b>	Passività' di natura determinata e di esistenza certa o probabile (incerto l'ammontare o la data di sopravvenienza)	Passività' di natura determinata e di esistenza certa o probabile (incerto l'ammontare o la data di sopravvenienza) derivanti dalla contabilità finanziaria
<b>T.F.R.</b>	Calcolato conformemente ad art. 2120cc ed alla normativa dei contratti di lavoro e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori.	Non presenti nello stato patrimoniale
<b>Debiti</b>	Criteri del costo ammortizzato ai sensi dell'articolo 2426 cc	Valore nominale
<b>Ricavi e proventi</b>	Iscritti sulla base della competenza temporale	Accertamenti di competenza al netto delle

	al netto dei resi, sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi	imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi
<b>Costi e oneri</b>	Iscritti sulla base della competenza temporale al netto dei resi, sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni e la prestazione dei servizi	Competenza economica, derivata dalla contabilità finanziaria e individuata con la fase di liquidazione e/o impegno della spesa, fatte salve le operazioni di assestamento di fine anno. Iscrizione al netto dei resi sconti e abbuoni nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni e la prestazione dei servizi
<b>Ammortamento</b>	I criteri di ammortamento e le aliquote sono calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione	Le percentuali di ammortamento applicate alle varie tipologie di beni immateriali/materiali sono conformi a quanto disposto dal principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale di cui al D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.

### 3 – VARIAZIONI RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Si illustrano di seguito le principali variazioni verificatesi nell'esercizio rispetto all'esercizio precedente.

La società Bellunum s.r.l. ha assunto a far data dal 1/05/2016 anche la gestione dei servizi RSU nei territori dei Comuni di Limana e Trichiana con conseguente impatto sia nel conto economico che nello stato patrimoniale dei nuovi servizi e degli investimenti ad essi connessi.

Nell'esercizio 2015 si era proceduto al rilancio della società Sportivamente Belluno s.r.l con registrazione nel bilancio consolidato al 31/12/2015 dell'operazione di copertura delle perdite alla voce E.25.a "Trasferimenti in conto capitale".

Come indicato nel bilancio di Sportivamente Belluno s.r.l., in sede di redazione del bilancio dell'esercizio 2016 la società ha riscontrato degli errori commessi nei precedenti esercizi relativi all'imputazione temporale dei ricavi che non erano stati rilevati secondo il corretto principio della competenza economica. In particolare, gli errori contabili riscontrati concernono l'imputazione dei ricavi relativi alle iscrizioni ai corsi nuoto ed agli abbonamenti di durata a cavallo di due differenti esercizi. Stabilito che gli errori emersi non hanno inciso sulla quantificazione dei corrispettivi nel loro complesso ma solo sulla loro imputazione temporale nei diversi esercizi, dovendo riallineare i ricavi al 31.12.15 e al 31.12.2016 secondo le corrette competenze, per consentire l'analisi comparativa si è provveduto a rideterminare la quota ricavi imputati all'esercizio 2014 e di competenza 2015, la quota ricavi imputati al 2015 e di competenza 2016 e la quota ricavi 2016 di competenza 2015 utilizzando quale contropartite nelle scritture di correzione le poste del patrimonio netto di apertura ed agendo, nello specifico, sui saldi delle riserve di utili. Tale modo di operare è conforme a quanto previsto dall'OIC 29.

Per l'esercizio 2016 la riserva di consolidamento, meglio descritta nella sua composizione al punto 5, viene allocata in questo esercizio tra le poste attive dello Stato patrimoniale.

Nell'anno 2016 nella voce "Crediti verso l'erario" sono stati inseriti i "crediti tributari" e i "crediti per imposte anticipate" precedentemente allocati in "Altri crediti – altri".

#### **4 - OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

Come previsto dal principio contabile *“il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.*

*Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.”.*

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone la sussistenza di una sostanziale equivalenza delle partite reciproche con l'accertamento delle eventuali differenze.

Il principio di contabilità applicata alla contabilità economico patrimoniale dell'Ente locale di cui al D.Lgs.118/2011 e ss.mm. Prevede, in linea generale, che *“Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.”*

Le società quali organismi di natura privata applicano i criteri previsti dal codice civile che sia nel caso dei ricavi che dei costi vede la registrazione della voce secondo competenza.

Tale diversa modalità di contabilizzazione economico patrimoniale tra ente locale e società ha comportato, in alcuni casi, uno sfasamento temporale nelle registrazioni con conseguente necessità di rettifica dei bilanci in assenza di equivalenza delle partite reciproche.

Per la redazione del presente bilancio consolidato si è attuata una analisi di tutte le operazioni avvenute tra i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento attraverso un contatto diretto tra ente e organismi partecipati, al fine di acquisire tutti i dati e le informazioni necessarie alle scritture di rettifica con conseguente variazione dei saldi di bilancio dei singoli organismi.

Il principio contabile prevede inoltre che *“L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.”*

Su tale base si è ritenuto di non procedere alle operazioni di rettifica nel caso di rapporti infragruppo di valore inferiore a 100,00 Euro.

Il riepilogo delle rettifiche effettuate ai fini del consolidamento è riportato nel prospetto allegato A).

#### **5 - PATRIMONIO NETTO**

In base al Principio Contabile OIC n. 17: *“In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di*

queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata."

Il Comune di Belluno fin dall'avvio della contabilità economica nel 2001 ha iscritto le proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto.

Unica eccezione è la Fondazione Teatri delle Dolomiti che in virtù della sua particolarità e della presenza di altri soci fondatori è stata iscritta al valore di costo.

Si fa presente inoltre che il valore delle partecipazioni finanziarie iscritte nel bilancio del comune di Belluno fa riferimento ai dati societari al 31/12/2015, ultimo bilancio approvato e disponibile al momento della chiusura del rendiconto 2016.

La presente tabella illustra i valori delle immobilizzazioni finanziarie dell'ente come sopra indicato rapportandole al valore di patrimonio netto delle società al 31/12/2016 al netto del risultato di esercizio ed espone le differenze di consolidamento. I valori indicati per le società Bim Gestione Servizi Pubblici s.p.a. e Bim Belluno Infrastrutture s.p.a. sono relativi al patrimonio netto rettificato sulla base delle indicazioni di Arconet.

SOCIETA'	capogruppo diretta	% diretta	% consolidamento	metodo consolidamento	valore immobilizzazione capogruppo	valore p.netto organismo al 31/12/2016	differenza di consolidamento al 31/12/2016
					Dati bilanci 31/12/2015	(al netto del risultato di esercizio)	
Servizi sociali assistenziali s.r.l.	Comune	100,00%	100,00%	integrale	561.953,00	561.953,00	0,00
Sportivamente Belluno s.r.l.	Comune	100,00%	100,00%	integrale	137.169,00	54.768,00	82.401,00
Bellunum s.r.l.	Comune	97,97%	97,97%	proporzionale	2.372.667,63	2.372.667,63	0,00
totale controllate					3.071.789,63	2.989.388,63	82.401,00
BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.	Comune	1,4295%	1,4295%	proporzionale	335.798,29	335.798,25	0,04
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	Comune	1,3280%	1,3299%	proporzionale	444.503,13	445.139,09	-625,08
	BIM GSP	0,1300%			10,88		
totale altre partecipate					780.312,30	780.937,34	-625,04
Fondazione Teatri delle Dolomiti	Comune	3,00%	100,00%	integrale	5.000,00	76.715,18	-71.715,18
totale complessivo					3.852.101,93	3.770.325,97	10.060,78

I motivi delle differenze di consolidamento rilevate, nonostante la metodologia di valutazione al valore di patrimonio netto, sono di seguito esposti:

### 1 – Società Sportivamente Belluno s.r.l.:

La differenza di consolidamento positiva di euro 82.401,00 è dovuta alla variazione intervenuta nel patrimonio netto della società come già indicato al punto 3 della presente nota integrativa.

### 2 - Bim Gestione servizi pubblici s.p.a.:

La differenza di consolidamento positiva pari ad euro 0,04 è relativa a meri arrotondamenti.

### 3 - Belluno Infrastrutture s.p.a.:

La differenza di consolidamento negativa pari ad euro 625,04 è calcolata in rapporto al valore della partecipazione finanziaria del Comune (indicata nel rendiconto 2016) e della quota proporzionale delle immobilizzazioni finanziarie del BIM GSP attribuibile all'ente in virtù del presente consolidamento.

#### **4 - Fondazione Teatri delle Dolomiti:**

Il Comune ha iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie la propria partecipazione al capitale per euro 5.000.

Tenuto conto che l'organismo viene consolidato con il metodo integrale, si registra una differenza di consolidamento negativa di euro 71.715,18 pari al saldo tra il valore iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie dell'ente ed il valore residuo del patrimonio netto della Fondazione risultante dai dati contabili acquisiti.

Riepilogando si registrano:

- differenze positive per euro 82.401,04

- differenze negative per euro 72.340,26

con conseguente differenza positiva di consolidamento complessiva pari ad euro 10.060,78

Il principio contabile Principio Contabile OIC n. 17, cui il Principio contabile applicato relativo al consolidato degli enti locali rimanda (punto 6) stabilisce quanto segue:

*“Il trattamento contabile della differenza iniziale positiva da annullamento e rilevazione dell’eventuale “differenza da consolidamento”.*

*Si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l’acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.*

*In tal caso, la differenza è imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Per la determinazione dei valori correnti alle attività e passività della controllata alla data di acquisto si vedano le “Linee guida generali per la determinazione dei valori correnti delle principali attività acquisto nella partecipata”, in appendice al presente principio. In ogni caso, la procedura di allocazione dei valori si interrompe nel momento in cui il valore netto dei plusvalori iscritti coincide con l’importo della differenza positiva da annullamento.*

*La “differenza da consolidamento” è quella che, in sede di allocazione della differenza iniziale positiva da annullamento, residua dopo l’attribuzione della differenza iniziale alle attività e passività identificabili, come indicato nel precedente paragrafo. Essa è riconducibile alla presenza di avviamento e, per sua natura, il relativo valore è iscritto come tale nel bilancio consolidato nella voce “differenza da consolidamento”, purché soddisfatti i requisiti per la sua rilevazione, in conformità a quanto previsto dal principio OIC 24 “Immobilizzazioni immateriali”. Qualora non siano soddisfatte le condizioni per l’iscrizione di tali maggiori valori nell’attivo dello stato patrimoniale, in quanto l’eccedenza non corrisponde a un maggior valore della partecipata, essa è iscritta in detrazione della riserva di consolidamento, fino a concorrenza del relativo importo, e, per l’eventuale eccedenza, imputata a conto economico nella gestione straordinaria voce E21 “oneri”.*

Sulla base di quanto sopra indicato la Voce “Differenze di consolidamento” viene allocata tra le voci di Immobilizzazioni immateriali.

## 6) AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI

### a) crediti di durata superiore ai cinque anni

Organismo	Valore complessivo 2016	Valore da consolidare
Comune di Belluno	-	-
Servizi Sociali Assistenziali s.r.l.	-	-
Sportivamente Belluno s.r.l.	-	-
Bellunum s.r.l.	3.884,00	3.805,15
BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.	8.632.720,00	128.843,35
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	2.895.000,00	38.500,61
Fondazione Teatri delle Dolomiti	-	-

Composizione voce crediti di durata superiore ai cinque anni:

#### BELLUNUM S.R.L.

Trattasi di crediti dell'attivo circolante relativi alle agevolazioni su spese sostenute per la riqualificazione energetica dei locali adibiti ad Ecosportello.

#### BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.P.A.

Crediti immobilizzati:

- euro 2.391.568,00 relativi a contributi in conto impianti da parte del Consorzio BIM Piave Belluno

Crediti attivo circolante:

- euro 5.941.152,00

Trattasi di crediti verso utenti per adeguamento tariffario.

#### BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE S.P.A.

Crediti attivo circolante:

- 2.895.000,00 relativi ad imposte anticipate.

### b) debiti di durata superiore ai cinque anni

Organismo	Valore complessivo 2016	Valore da consolidare
Comune di Belluno	1.381.633,66	1.381.633,66
Servizi Sociali Assistenziali s.r.l.	-	-
Sportivamente Belluno s.r.l.	-	-
Bellunum s.r.l.	-	-
BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.	17.906.297,00	267.251,48
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	7.293.641,00	96.998,13
Fondazione Teatri delle Dolomiti	-	-

Composizione voce debiti di durata superiore ai cinque anni:

#### COMUNE DI BELLUNO

Trattasi del debito residuo relativo a mutui in essere stipulati dal Comune di Belluno, come da Stato Patrimoniale al 31/12/2016 Euro 3.796.689,96 di cui euro 1.381.633,66 con scadenza dall'1/1/2022

in poi.

**BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.P.A**

- euro 9.000.000,00 prestiti obbligazionari

- euro 6.737.857,00 debiti per mutui bancari

- euro 2.168,440 relativo al debito verso Bim Belluno Infrastrutture derivante dall'accollo del mutuo di Banca Intesa e da debiti verso il Consorzio Bim Piave per il progetto SITIC.

**BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE S.P.A.**

Trattasi di debiti per mutui bancari

**7) DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE**

**BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.P.A**

garanzie sui finanziamenti a mezzo costituzione di pegno sulle azioni possedute nella partecipata Ascotrade S.p.A. Il pegno costituito garantisce il valore residuo al 31/12/2016 pari ad Euro 4.340.532,00 sul finanziamento della Cassa di Risparmio di Bolzano e ad Euro 2.017.093,00 sul finanziamento di Veneto Banca, il tutto per un totale complessivo di Euro 6.357.625,00

**8) COMPOSIZIONE DELLA VOCE RATE E RISCONTI**

**a) ratei e risconti attivi**

<b>Organismo</b>	<b>Valore complessivo 2106</b>	<b>Valore da consolidare</b>	<b>Valore consolidato comprensivo delle rettifiche di consolidamento</b>
Comune di Belluno	644.862,91	664.862,91	644.862,91
Servizi Sociali Assistenziali s.r.l.	29.760,00	29.760,00	18.760,00
Sportivamente Belluno s.r.l.	29.399,00	29.399,00	29.399,00
Bellunum s.r.l.	11.842,00	11.601,61	11.601,61
BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.	102.827,00	1.534,69	1.531,69
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	81.912,00	1.089,35	1.089,35
Fondazione Teatri delle Dolomiti	119.242,64	119.242,64	99.242,64

La composizione delle principali voci di ratei e risconti attivi è la seguente:

**COMUNE DI BELLUNO**

Trattasi di risconti attivi per rettifiche di proventi pluriennali per minori accertamenti registrati in contabilità finanziaria.

**BELLUNUM S.R.L.**

Ratei relativi a premi assicurativi e fidejussioni, oltre a canoni d'uso premi assicurativi e interessi passivi. La voce comprende quote di risconti di durata oltre i cinque anni per euro 467,00-

**SERVIZI SOCIALI ASSISTENZIALI S.R.L.**

Trattasi di risconti attivi relativi a spese telefoniche, abbonamenti a riviste e spese varie.

#### SPORTIVAMENTE BELLUNO S.R.L.

Trattasi di risconti attivi relativi a premi assicurativi e quote associative, corsi, oltre a spese varie.

#### BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.P.A.

Trattasi di risconti attivi relativi a premi per polizze e canoni per licenze software

#### BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE S.P.A.

Trattasi di risconti attivi riferiti a premi per polizze assicurative e per polizze fideiussorie a garanzia dei lavori sulle reti.

#### FONDAZIONE TEATRI DELLE DOLOMITI

- euro 53.971,61 rateo relativo a contributi in conto esercizio da parte della Fondazione Cariverona.

- euro 20.000,00 rateo contributo in c/esercizio Provincia di Belluno anno 2012

- euro 25.000,00 rateo contributo in c/esercizio Regione del Veneto anno 2013

- euro 15.000,00 rateo elativo al contributo del Comune di Belluno per la manifestazione "Oltre le vette"

Per quanto riguarda i risconti attivi di complessivi euro 271,06 trattasi di spese di aggiornamento software.

#### b) ratei e risconti passivi

Organismo	Valore complessivo 2106	Valore da consolidare	Valore consolidato comprensivo delle rettifiche di consolidamento
Comune di Belluno	60.175.856,22	60.175.856,22	60.166.341,96
Servizi Sociali Assistenziali s.r.l.	30.312,00	30.312,00	30.312,00
Sportivamente Belluno s.r.l.	145.819,00	145.819,00	145.819,00
Bellunum s.r.l.	991,00	970,88	970,88
BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.	163.784,00	2.444,48	2.444,48
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	0,00	0,00	0,00
Fondazione Teatri delle Dolomiti	38.229,66	38.229,66	38.229,66

#### COMUNE DI BELLUNO

- euro 1.272.897,70 ratei passivi per pagamenti effettuati nei primi mesi del 2017 relativi a costi con competenza nell'esercizio 2016;

- euro 58.902.958,52 risconti passivi per la maggior parte relativi alla voce contributi agli investimenti per nuovi trasferimenti accertati, reiscrizioni da esigibilità, risconti legati all'ammortamento delle spese di investimento finanziate con detti proventi, oltre a riduzione di trasferimenti.

Sono inoltre inclusi nella voce risconti anche le quote di trasferimenti/contributi pubblici o privati, già iscritte negli anni precedenti ai conti d'ordine, a finanziamento di specifici progetti o interventi le cui spese non sono state interamente sostenute nell'anno di assegnazione. Le somme sono state rettificare sulla base dei pagamenti effettuati nel corso dell'anno 2016.

BELLUNUM S.R.L.

Ratei relativi a interessi passivi su mutui.

SERVIZI SOCIALI ASSISTENZIALI S.R.L.

Trattasi di risconti passivi relativi a oblazioni per i lavori del giardino Alzheimer per euro 10.000,00 e dal risconto del contributo riconosciuto dalla Fondazione Cariverona per alcuni interventi mirati ad investimenti per i servizi legati al Progetto Stati Vegetativi, riscontato seguendo il piano di ammortamento e la vita utile dei cespiti cui si riferisce.

SPORTIVAMENTE BELLUNO S.R.L.

Trattasi di costi di competenza dell'esercizio sostenibili in periodi successivi e di proventi percepiti nel periodo ma di competenza di esercizi successivi (euro 140.300,00).

BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.P.A.

Trattasi di rateo passivo relativo agli interessi inclusi nella rata di rimborso del prestito obbligazionario in scadenza ad inizio 2017.

FONDAZIONE TEATRI DELLE DOLOMITI

Trattasi principalmente di ratei passivi relativi al saldo dei contributi erogati sulla base di accordi di programma e compensi occasionali.

## 9) COMPOSIZIONE DELLA VOCE “ALTRI ACCANTONAMENTI” DELLO STATO PATRIMONIALE

Organismo	Valore complessivo 2106	Valore da consolidare	Valore consolidato comprensivo delle rettifiche di consolidamento
Comune di Belluno	562.922,88	562.922,88	562.922,88
Servizi Sociali Assistenziali s.r.l.	99.365,00	99.365,00	99.365,00
Sportivamente Belluno s.r.l.	0,00	0,00	0,00
Bellunum s.r.l.	380.099,00	372.382,99	372.382,99
BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.	325.108,00	4.852,24	4.852,24
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	1.097.350,00	14.593,66	14.593,66
Fondazione Teatri delle Dolomiti	0,00	0,00	0,00

La composizione delle principali voci della partita “Altri accantonamenti” è la seguente:

COMUNE DI BELLUNO

Trattasi di accantonamento al fondo rischi e oneri futuri, di importo pari agli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria composto principalmente da:

- accantonamenti per rischi per potenziali passività, spese legali e cause civili, per euro 517.000,00
- indennità fine mandato Sindaco e rinnovi contrattuali per euro 45.9-3,00.

BELLUNUM S.R.L.

- euro 80.099,00 controversie legali
- euro 300.000,00 rimborsi T.I.A.

SERVIZI SOCIALI ASSISTENZIALI S.R.L.

- euro 32.807,00 per possibili differenze di rendicontazione alla Regione Veneto rispetto agli standard di spesa dalla stessa previsti  
 - euro 54.500,19 accantonamento fondi a fini manutentivi  
 - euro 12.058,00 quale Fondo rischi utenti Alzheimer creato a seguito di richieste di restituzione di quote pagate da ospiti del Nucleo Alzheimer sulla base di alcune sentenze dei Tribunali Amministrativi Regionali relative all'imputazione di tali costi in carico al Servizio Sanitario Nazionale e non al paziente. La società ha effettuato un accantonamento prudenziale in attesa di raggugli da parte della Regione Veneto e dell'URIPA.

**BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.P.A.**

- euro 175.096,00 fondi per imposte differite  
 - euro 150.012,00 accantonamento per possibili sanzioni amministrative connesse agli impianti di depurazione e cause legali in corso

**BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE S.P.A.**

- euro 714.832,00 fondi per imposte differite  
 - euro 382.517,00 accantonamento in precedenti esercizi per parziale differimento temporale di un contributo regionale oltre a rischi legati al trasferimento di iniziative idroelettriche, e a copertura del rischio di riduzione dei prezzi dei titoli di efficienza energetica.

**10) LA GESTIONE FINANZIARIA**

**a) proventi finanziari**

<b>Organismo</b>	<b>Valore complessivo 2106</b>	<b>Valore da consolidare</b>	<b>Valore consolidato comprensivo delle rettifiche di consolidamento</b>
Comune di Belluno	285,65	285,65	285,65
Servizi Sociali Assistenziali s.r.l.	149,00	149,00	149,00
Sportivamente Belluno s.r.l.	1.805,00	1.805,00	1.805,00
Bellunum s.r.l.	7.070,00	6.926,48	6.926,48
BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.	2.931.829,00	43.757,55	43.757,55
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	233.836,00	4.206,95	4.206,95
Fondazione Teatri delle Dolomiti	0,17	0,17	0,17

La composizione delle principali voci della partita "proventi finanziari" è la seguente:

**COMUNE DI BELLUNO**

Trattasi di interessi attivi sul conto in Banca d'Italia e sul conto bancario presso il Tesoriere.

**BELLUNUM S.R.L.**

Trattasi di interessi attivi bancari e commerciali

**SERVIZI SOCIALI ASSISTENZIALI S.R.L.**

Trattasi di interessi attivi su conti correnti bancari e proventi da fondi di investimento

**SPORTIVAMENTE BELLUNO S.R.L.**

Trattasi di interessi attivi su conti correnti bancari

**BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.P.A.**

- euro 1.873.332 proventi da partecipazione relativi ai dividendi distribuiti nel 2016 dalla società Ascotrade s.p.a.
- euro 923.007,00 interessi attivi maturati sul credito per adeguamento tariffario del Servizio Idrico Integrato
- euro 62.256,00 interessi di mora applicati sulle fatture del Servizio Idrico
- euro 34.453,00 interessi attivi per riscossione dilazionata di contributi in conto impianti erogati dal Consorzio BIM Piave Belluno
- euro 22.571,00 interessi attivi sulle somme a garanzie dell'operazione Hydrobond

**BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE S.P.A.**

- euro 82.500,00 dividendi distribuiti nel 2016 dalla società Valmontina s.r.l. e riserve distribuite dalla società Seven Center s.r.l.
- euro 138.000,00 per dilazione piano di rientro concordato per il rientro di quote di anticipazione erogate per il realizzo di impianti idroelettrici, oltre a una quota di interessi attivi corrisposti dal consorzio Bim Piae su contributi erogati in modo rateizzato
- euro 57.000,00 interessi attivi maturati verso la correlata BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a. per regolazione rapporti creditori sulla base di specifici accordi, oltre ad interessi.

**FONDAZIONE TEATRI DELLE DOLOMITI**

Trattasi essenzialmente di interessi bancari attivi

**b) interessi e oneri finanziari**

<b>Organismo</b>	<b>Valore complessivo 2106</b>	<b>Valore da consolidare</b>	<b>Valore consolidato comprensivo delle rettifiche di consolidamento</b>
Comune di Belluno	51.244,84	51.244,84	51.244,84
Servizi Sociali Assistenziali s.r.l.	162,00	162,00	162,00
Sportivamente Belluno s.r.l.	3.884,00	3.884,00	3.337,85
Bellunum s.r.l.	12.250,00	12.265,84	12.265,84
BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.	1.279.459,00	19.095,93	19.095,93
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	502.580,00	6.683,81	6.683,81
Fondazione Teatri delle Dolomiti	557,67	557,67	557,67

La composizione delle principali voci della partita "interessi e oneri finanziari" è la seguente:

**COMUNE DI BELLUNO**

Trattasi di interessi passivi per mutui in ammortamento.

**BELLUNUM S.R.L.**

Trattasi di oneri bancari per euro 12.102,00 ed altri oneri per la restante somma di euro 418,00.

**SERVIZI SOCIALI ASSISTENZIALI S.R.L.**

Trattasi di interessi passivi di mora.

**SPORTIVAMENTE BELLUNO S.R.L.**

Trattasi di interessi verso banche e interessi dovuti a soggetti diversi dalle banche per interessi di mora e dilazioni di pagamento.

**BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.P.A.**

- euro 325.398,01 interessi su obbligazioni relativi all'emissione dei titoli Hydrobond
- euro 885.181,26 interessi bancari passivi per operazione di finanziamento in conto corrente quali smobilizzo fatture e anticipo salvo buon fine e interessi passivi su mutui
- euro 68.879,79 per interessi verso la società BIM Belluno Infrastrutture s.p.a. per l'operazione di accollo del mutuo di Banca Intesa avvenuta in data 25.09.2014, nonché interessi passivi vari.

**BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE S.P.A.**

- Euro 500.628,00 interessi passivi su mutui
- euro 1.952,00 altri interessi passivi

**FONDAZIONE TEATRI DELLE DOLOMITI**

Trattasi essenzialmente di interessi bancari passivi

**11) LA GESTIONE STRAORDINARIA****a) Proventi straordinari**

<b>Organismo</b>	<b>Valore complessivo 2106</b>	<b>Valore da consolidare</b>	<b>Valore consolidato comprensivo delle rettifiche di consolidamento</b>
Comune di Belluno	1.845.947,75	1.845.947,75	1.833.536,70
Servizi Sociali Assistenziali s.r.l.	17.941,00	17.941,00	17.941,00
Sportivamente Belluno s.r.l.	0,00	0,00	0,00
Bellunum s.r.l.	1,00	0,98	0,98
BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.	0,00	0,00	0,00
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	0,00	0,00	0,00
Fondazione Teatri delle Dolomiti	0,00	0,00	0,00

La composizione delle principali voci della partita “proventi straordinari” è la seguente:

**COMUNE DI BELLUNO**

- Euro 70.734,00 per insussistenze del passivo relative a riduzione di residui passivi già rilevati come costo negli anni precedenti;
- Euro 1.542.566,00 per sopravvenienze attive le cui voci maggiormente rilevanti riguardano:
  - Euro 596.420,00 per accertamenti tributari relativi a ICI, IMU, TARES, TASI, tassa smaltimento rifiuti, imposta sulla pubblicità e sulle attività produttive effettuati nel 2016 su competenza degli anni precedenti, finalizzati al recupero delle imposte e tasse evase su denunce/versamenti oppure per ravvedimenti operosi effettuati direttamente dai contribuenti;
  - Euro 24.392,00 per quota 5 per mille destinata ad attività sociali relativa all'anno 2014;
  - Euro 377.545,00 relativi a contributi correnti accertati nell'esercizio ma di competenza anni precedenti e conteggiati come sopravvenienze attive; Euro 175.644,00 relativi a contributi correnti accertati a residui ma di competenza anni precedenti e conteggiati come sopravvenienze attive;
  - Euro 2.344,00 per C.O.S.A.P. relativa ad anni precedenti;
  - Euro 2.077,00 relativi a ruoli ingiuntivi per consumo acqua/fognatura;
  - Euro 125,00 relativi a proventi per fitti pregressi;

- Euro 2.256,00 relativi a proventi del centro estivo accertati a residui ma di competenza anni precedenti e conteggiati come sopravvenienze attive;
  - Euro 55.975,00 relativi a proventi derivanti dalle mense della scuola materna, primaria e media accertati a residui ma di competenza anni precedenti e conteggiati come sopravvenienze attive;
  - Euro 181,00 relativi a proventi dell'asilo nido accertati a residui ma di competenza anni precedenti e conteggiati come sopravvenienze attive;
  - Euro 11.000,00 per donazione da parte della società Alpe del Nevegàl srl del Progetto denominato "Bike Park Nevegàl" Del.G.C. 107/2016;
  - Euro 4.327,00 per quote di concessioni cimiteriali rilasciate nel 2016 ma di competenza di anni precedenti;
  - Euro 287.690,00 quale utile di esercizio anno 2014 delle società partecipate e controllate, come meglio esplicitato nella relazione accompagnatoria del conto del patrimonio relativamente alle immobilizzazioni finanziarie;
  - Euro 2.590,00 per rettifica IVA a credito beni ammortizzabili 2016.
- Euro 47.034,00 quali sopravvenienze attive per rettifiche anni precedenti riferite a beni mobili ed immobili acquisiti negli anni precedenti ma non ancora iscritti ad inventario.
- Euro 92.243,00 quali plusvalenze patrimoniali relative all'alienazione di beni mobili e immobili.
- Euro 93.370,00 per altri proventi straordinari relativi risconti di conferimenti relativi agli anni precedenti, effettuati in concomitanza con l'inventariazione e l'ammortamento delle relative opere.

SER.S.A. S.R.L.

Trattasi di costi stanziati erroneamente nell'anno precedente oltre a rimborsi per spese sostenute nell'anno precedente e non inserite nel bilancio 2015.

BELLUNUM S.R.L.

Trattasi di mero arrotondamento.

## b) Oneri straordinari

Organismo	Valore complessivo 2106	Valore da consolidare	Valore consolidato comprensivo delle rettifiche di consolidamento
Comune di Belluno	178.315,25	178.315,25	177.274,63
Servizi Sociali Assistenziali s.r.l.	0,00	0,00	0,00
Sportivamente Belluno s.r.l.	4.496,00	4.496,00	4.496,00
Bellunum s.r.l.	758	758	742,61
BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.	0,00	0,00	0,00
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	0,00	0,00	0,00
Fondazione Teatri delle Dolomiti	0,00	0,00	0,00

La composizione delle principali voci della partita "oneri straordinari" è la seguente:

COMUNE DI BELLUNO

- euro 101.431,30 per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo così dettagliate:
- insussistenze dell'attivo per minori residui attivi relativi a proventi già registrati in contabilità economica per euro 48.113,00;
  - rettifiche IVA per euro 18.506,00;

- rimborso di un contributo della Regione veneto dell'anno2012 restituito per mancata rendicontazione per euro 34.812,00.
- euro 76.883,95 di altri oneri straordinari relativi principalmente a sgravi di natura tributaria e rimborsi di diritti di segreteria erroneamente versati (euro 66.191,00).

SPORTIVAMENTE BELLUNO S.R.L.

Trattasi di imposte relative ad esercizi precedenti.

BELLUNUM S.R.L.

Trattasi di oneri straordinari riferiti ad imposte di esercizi precedenti.

## **12) COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DELL'IMPRESA CAPOGRUPPO PER LO SVOLGIMENTO DELLE MEDESIME FUNZIONI ANCHE IN IMPRESE INCLUSA NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO**

Nell'esercizio 2016 nessun componente dell'organo amministrativo e dell'organo di controllo dell'impresa capogruppo, Comune di Belluno, ha svolto corrispondente funzione in altre imprese incluse nel consolidamento.

## **13) STRUMENTI DERIVATI**

Sono presenti i seguenti strumenti derivati:

**BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.P.A.**

I contratti derivati di *interest rate swap* (IRS) ed opzioni CAP stipulati per la copertura specifica dei rischi di tasso di interesse derivanti da mutui erogati dagli istituti di credito sono di seguito indicati: L'Interest Rate Swap (IRS) stipulato per la copertura del tasso d'interesse per il finanziamento da 1 milione di Euro ottenuto da Veneto Banca S.p.A. corrisponde, al 31 dicembre 2016, ad un valore *mark to market* negativo di Euro 6.813 rispetto ad un valore di chiusura di Euro 7.032; l'IRS stipulato per la posizione di mutuo da 3 milioni di Euro corrisponde invece, al 31/12/2016, ad un valore *mark to market* negativo di Euro 27.498 rispetto ad un valore di chiusura di Euro 28.912; per Unicredit S.p.A. il CAP con premio periodico si riferisce al mutuo erogato nel 2015 da 3 milioni di Euro ed ha un valore *mark to market* negativo di al 31 dicembre 2016 di Euro 19.509; per Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. il CAP acquistato per finanziamento erogato nel 2015 da 3 milioni di Euro riporta un valore al 31 dicembre 2016 di Euro 2.799.

**BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE S.P.A.**

Il contratto da 5,5 milioni di Euro di Intesa San Paolo S.p.A è stato stipulato con copertura specifica dei rischi di tasso di *interest rate swap* (IRS) che corrisponde al 31 dicembre 2016 ad un valore negativo del *mark to market* pari ad Euro 105.006.

## SALDO RETTIFICHE APPORTATE AL BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		TOTALE RETTIFICHE	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	-4.047,05		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-21.352,26		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-21.352,26		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-1.424.042,54	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-282.233,49		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	-1.141.809,05		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	-110.373,70	A5	A5 a e b
<b>Totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>-1.559.815,55</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-162,47	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	-930.514,25	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	-231.304,70	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	-218.289,85		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-218.289,85		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00		
13	Personale	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	-203.140,40	B14	B14
<b>Totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>-1.583.411,67</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>23.596,12</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,00</b>		
<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-506,15		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>-506,15</b>		
<b>Totale (C)</b>		<b>-506,15</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	D19	D19
<b>Totale ( D)</b>		<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<u>Proventi straordinari</u>				
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	-12.411,05		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00		
<b>Totale proventi</b>		<b>-12.411,05</b>		
<u>Oneri straordinari</u>				
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-355,80		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	-684,82		E21d
d				
<b>Totale oneri</b>		<b>-1.040,62</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>-11.370,43</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>12.731,82</b>		
26	Imposte (*)	0,00	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>12.731,82</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		TOTALE RETTIFICHE	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
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	0,00	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	0,00	BI6	BI6
9	altre	0,00	BI7	BI7
	riserva di consolidamento	10.060,78		
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>10.060,78</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali	0,00		
1.1	Terreni	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00		
2.1	Terreni	0,00	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00		
2.2	Fabbricati	0,00		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-226.310,70	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>-226.310,70</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	-3.857.102,13	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	-3.071.789,83	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	-785.312,30		
2	Crediti verso	0,00	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>	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>-3.857.102,13</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>-4.073.352,05</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>0,00</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	-3.057,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-3.057,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-157.274,99		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00		CI2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>	-157.274,99		
3	Verso clienti ed utenti	-321.332,19	CI1	CI1
4	Altri Crediti	-19.787,03	CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00		
c	<i>altri</i>	-19.787,03		
	<b>Totale crediti</b>	<b>-501.451,21</b>		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	TOTALE RETTIFICHE	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	0,00		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>-501.451,21</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	-20.000,00	D	D
2	Risconti attivi	-11.000,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>-31.000,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>-4.605.803,26</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		TOTALE RETTIFICHE	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	-1.295.936,06	AI	AI
II	Riserve	-2.580.833,33		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-2.457.738,52	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	-123.094,81	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	12.731,82	AIX	AIX
	Differenza di consolidamento	0,00		
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	0,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>-3.864.037,57</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	B2	B2
3	altri	0,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	0,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	-63.394,90	D7	D6
3	Acconti	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-647.010,87		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00		
c	<i>imprese controllate</i>	-50.000,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	-597.010,87		
5	altri debiti	-21.845,66	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	0,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00		
d	<i>altri</i>	-21.845,66		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>-732.251,43</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	-9.351,79	E	E
II	Risconti passivi	-162,47	E	E
1	Contributi agli investimenti	-162,47		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-162,47		
b	<i>da altri soggetti</i>			
2	Concessioni pluriennali	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>-9.514,26</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>-4.605.803,26</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00		
	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	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>		

Prot. 34364  
del 19/09/2017

# **COMUNE DI BELLUNO**

*Provincia di Belluno*

## ***Relazione dell'Organo di Revisione***

*- Al Bilancio Consolidato 2016*

### ***L'Organo di Revisione***

*PRESIDENTE – DR. RAG. BARALDO GIANNI*

*COMPONENTE – RAG. BELLAMOLI LUCIANO*

*COMPONENTE – DR. LEVANTINI GIUSEPPE*

Il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone dei sigg. Gianni Baraldo, Bellamoli Luciano e Giuseppe Levantini

**Premesso che**

Il Comune di Belluno, già ente sperimentatore nel 2014, ha provveduto alla redazione del bilancio consolidato al 31/12/2016 che segue quelli già redatti per gli esercizi 2014 e 2015.

Il principio contabile allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 individua nel bilancio consolidato lo strumento idoneo a rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate

Il presente bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni.

Come previsto dall'articolo 11 bis del medesimo decreto, al bilancio consolidato è allegata la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa il cui contenuto è in parte definito dal suddetto allegato 4/4.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 213 del 22/12/2016 è stato individuato, con riferimento all'esercizio 2016, sia il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Belluno (elenco A) sia l'elenco dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento dei conti (elenco B).

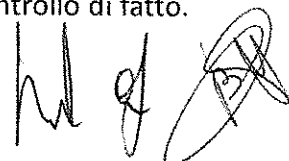
Con la medesima deliberazione n. 213/2016 è stata approvata anche la prevista comunicazione agli organismi partecipati inseriti nel secondo elenco, unitamente alla richiesta dei dati e delle informazioni necessarie per le attività di consolidamento;

**ELENCO B) – PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO esercizio 2016**

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DIRETTA E INDIRETTA	METODO DI CONSOLIDAMENTO
Bellunum S.r.l.	97,97%	proporzionale
Sportivamente Belluno S.r.l.	100%	integrale
Servizi Sociali Assistenziali – Ser.S.A. s.r.l.	100%	integrale
BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.a.	1,4925%	proporzionale
BIM Belluno Infrastrutture S.p.a.	1,3299%	proporzionale
Fondazione Teatri delle Dolomiti	3%	integrale

Come già per gli esercizi precedenti, l'Amministrazione Comunale di Belluno ha ritenuto opportuno procedere al consolidamento delle società BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.a. e BIM Belluno Infrastrutture S.p.a., nonostante l'esigua percentuale di partecipazione nelle stesse detenuta, al fine di una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale finanziaria ed economica del gruppo nel suo complesso. Il consolidamento per queste società avverrà con il metodo proporzionale.

Per quanto attiene la Fondazione Teatri delle Dolomiti, sebbene il Comune di Belluno detenga solo una quota pari al 3% del fondo di dotazione, si è ritenuto opportuno confermarne l'inserimento nel consolidamento con il metodo integralmente in quanto, a seguito del recesso di tutti gli altri soci fondatori, il Comune di Belluno, unico socio fondatore ancora attivo, ne detiene il controllo di fatto.



**Preso atto che**

la bozza di Bilancio consolidato 2016, che verrà presentata per l'approvazione al Consiglio Comunale di Belluno e sulla quale è stato chiesto il parere del Collegio Dei Revisori dei Conti, è costituita dal Conto economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa; l'approvazione del documento deve avvenire entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

**Tenuto conto che**

esistono diverse modalità di contabilizzazione applicate da soggetti privati e da enti pubblici, in considerazione dei diversi ambiti di attività espliciti, non è stato possibile utilizzare un unico criterio di valutazione per le varie voci di bilancio come illustrato nella tabella di raccordo presente in nota integrativa nella quale si riscontra che si è verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione, mentre si sono manifestate differenze con i criteri adottati dal Comune;

per le società i criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile, integrati dai Principi Contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità e, ove mancanti integrati dai Principi Contabili Internazionali;

per il Comune, in sede di applicazione della nuova contabilità armonizzata, le valutazioni sono state riviste alla luce del principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale di cui al D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.

Lo stato patrimoniale consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva statica del Gruppo Comune di Belluno, mentre il conto economico evidenzia l'andamento economico dinamico dell'esercizio 2016 ed assieme formano uno strumento di controllo con visione complessiva del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Belluno;

**Stato Patrimoniale Comune di Belluno**

	<b>Comune di Belluno 2016</b>	<b>Comune di Belluno 2015</b>	<b>Variazioni +/-</b>
A) Crediti vs stato ed altre PA	0,00	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni	122.171.634,32	121.091.645,07	+1.079.989,25
C) Attivo Circolante	21.736.464,06	22.342.996,52	-606.532,46
D) Ratei e risconti	644.862,91	666.550,08	-21.687,17
<b>Totale attività</b>	<b>144.552.961,29</b>	<b>144.101.191,67</b>	<b>+451.769,62</b>
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>75.252.080,82</b>	<b>72.961.665,50</b>	<b>+2.290.415,32</b>
B) Fondo per R. Oneri	562.922,88	74.800,10	+488.122,78
C) Trattamento di fine R	0,00	0,00	0,00
D) Debiti	8.562.101,37	8.788.300,49	-226.199,12
E) Ratei e risconti	60.175.856,22	62.276.425,58	-2.100.569,36
<b>Totale passività</b>	<b>69.300.880,47</b>	<b>71.139.526,17</b>	<b>-1.838.645,70</b>
<b>Totale passività e P. Netto</b>	<b>144.552.961,29</b>	<b>144.101.191,67</b>	<b>451.769,62</b>

e Stato Patrimoniale Consolidato:

	<b>Gruppo Comune di Belluno 2016</b>	<b>Gruppo Comune di Belluno 2015</b>	<b>Variazioni +/-</b>
A) Crediti vs stato ed altre PA	0,00	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni	121.584.793,95	120.078.291,00	+1.506.502,95
C) Attivo Circolante	30.841.197,46	31.262.730,50	-421.533,04
D) Ratei e risconti	806.490,20	823.510,62	-17.020,42
<b>Totale attività</b>	<b>153.232.481,61</b>	<b>152.164.532,12</b>	<b>+1.067.949,49</b>
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>75.457.238,19</b>	<b>73.254.114,67</b>	<b>+2.203.123,52</b>
B) Fondo per R. Oneri	1.054.116,76	364.582,63	+689.534,13
C) Trattamento di fine R	2.826.261,22	2.677.196,32	+149.064,90
D) Debiti	13.510.747,46	13.486.001,97	+24.745,49
E) Ratei e risconti	60.384.117,98	62.382.636,53	-1.998.518,55
<b>Totale passività</b>	<b>77.775.243,42</b>	<b>78.910.417,45</b>	<b>-1.135.174,03</b>
<b>Totale passività e P. Netto</b>	<b>153.232.481,61</b>	<b>152.164.532,12</b>	<b>+1.067.949,49</b>

Conto Economico Comune di Belluno:

	<b>Comune di Belluno 2016</b>	<b>Comune di Belluno 2015</b>	<b>Variazioni +/-</b>
Componenti positivi	25.814.222,27	26.253.525,62	-439.303,35
Componenti negativi	24.947.619,61	24.994.648,34	-47.028,73
<b>Differenza della gestione</b>	<b>866.602,66</b>	<b>1.258.877,28</b>	<b>-392.274,62</b>
Gestione finanziaria	-50.959,19	-130.403,04	+79.443,85
Gestione straordinaria	1.667.632,50	921.514,98	+746.117,52
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>2.483.275,97</b>	<b>2.049.989,22</b>	<b>+433.286,75</b>
Imposte esercizio	491.679,55	495.288,26	-3.608,71
<b>Risultato esercizio</b>	<b>1.991.596,42</b>	<b>1.554.700,96</b>	<b>+436.895,46</b>

e Conto Economico Consolidato:

	<b>Gruppo Comune di Belluno 2016</b>	<b>Gruppo Comune di Belluno 2015</b>	<b>Variazioni +/-</b>
Componenti positivi	39.009.508,04	39.124.845,66	-115.337,62
Componenti negativi	37.825.999,76	37.406.689,24	-419.310,52
<b>Differenza della gestione</b>	<b>1.183.508,28</b>	<b>1.718.156,42</b>	<b>-534.648,14</b>
Gestione finanziaria	-37.027,42	-106.652,17	-69.624,75
Gestione straordinaria	1.668.965,44	998.830,72	+670.134,72
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>2.815.446,30</b>	<b>2.610.334,97</b>	<b>+205.111,33</b>
Imposte esercizio	-588.964,47	-607.623,32	-18.6858,85
<b>Risultato esercizio</b>	<b>2.226.481,83</b>	<b>2.002.711,65</b>	<b>+223.770,18</b>

la relazione sulla Gestione, illustra principalmente l'area di consolidamento del bilancio consolidato, fornendo dettagli sui principi adottati, sulla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria unitamente ai fatti di rilievo avvenuti dopo il 31 dicembre 2016;

la nota integrativa, definito e descritto il perimetro di consolidamento e le procedure per arrivare al consolidamento dei conti, illustra dettagliatamente i criteri di valutazione applicati per la redazione del Bilancio Consolidato e che hanno portato ai risultati della gestione consolidata;

## **VARIAZIONI RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE, FATTI DI RILIEVO E OSSERVAZIONI**

Si illustrano di seguito le principali variazioni, fatti di rilievo ed osservazioni al bilancio consolidato 2016 ed evnyuali variazioni rispetto al bilancio consolidato dell'esercizio precedente.

### **Società Bellunum S.r.l.**

La società Bellunum s.r.l. ha assunto a far data dal 1/05/2016 anche la gestione dei servizi RSU nei territori dei Comuni di Limana e Trichiana con conseguente impatto sia nel conto economico che nello stato patrimoniale dei nuovi servizi e degli investimenti ad essi connessi.

Successivamente alla chiusura dell'esercizio l'amministrazione ha affidato alla società Bellunum la gestione della discarica di Cordele e alla Fondazione Teatri delle Dolomiti l'attività organizzativo gestionale del nuovo Museo Civico di Palazzo Fulcis.

La Revisione Straordinaria attuata con deliberazione di consiglio comunale n. 21 del 26/04/2017 ha stabilito che "La società risponde a tutti i criteri tecnici indicati dalla normativa quali elementi indispensabili per il mantenimento della partecipazione e non sussiste pertanto l'obbligo di ulteriore razionalizzazione. Solo qualora il neo costituito Consiglio di Bacino, in qualità di autorità d'ambito, a seguito delle indagini preliminari che sta svolgendo, dovesse decidere per una gestione unitaria della raccolta rifiuti nel territorio provinciale, saranno considerate le conseguenti ipotesi di aggregazione tra le realtà societarie esistenti.

### **Società BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.a.**

I costi per il personale registrano un incremento pari ad Euro 378.222 dovuto essenzialmente agli adeguamenti previsti dal contratto collettivo nazionale per i dipendenti di multi-utility e dal contratto integrativo aziendale stipulato con le RSU ed i rappresentanti sindacali per l'erogazione ai dipendenti di un premio di risultato legato proporzionalmente all'ottenimento di ulteriori risparmi gestionali rispetto a quanto definito nel Bilancio Previsionale.

I contratti derivati di interest rate swap (IRS) ed opzioni CAP stipulati per la copertura specifica dei rischi di tasso di interesse derivanti da mutui erogati dagli istituti di credito sono di seguito indicati: L'Interest Rate Swap (IRS) stipulato per la copertura del tasso d'interesse per il finanziamento da 1 milione di Euro ottenuto da Veneto Banca S.p.A. corrisponde, al 31 dicembre 2016, ad un valore mark to market negativoti Euro 6.813 rispetto ad un valore di chiusura di Euro 7.032; l'IRS stipulato per la posizione di mutuo da 3 milioni di Euro corrisponde invece, al 31/12/2016, ad un valore mark to market negativo di Euro 27.498 rispetto ad un valore di chiusura di Euro 28.912; per Unicredit S.p.A. il CAP con premio periodico si riferisce al mutuo erogato nel 2015 da 3 milioni di Euro ed ha un valore mark to market negativo di al 31 dicembre 2016 di Euro 19.509; per Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. il CAP acquistato per finanziamento erogato nel 2015 da 3 milioni di Euro riporta un valore al 31 dicembre 2016 di Euro 2.79

Come per l'esercizio precedente è continuata l'attività finanziaria di riduzione dell'indebitamento con lo spostamento di parte dell'indebitamento sul medio lungo periodo.

L'ammontare del compenso a favore dell' Amministratore Unico per l'anno 2016, come indicato nella nota integrativa, risulta essere pari ad euro 84.000,00 con un aumento di euro 28.000,00 rispetto a 2015.

L'ammontare complessivo dei debiti al 31/12/2016 pari ad euro 51.372.505 risulta incrementato di euro 1.150.698 rispetto ad euro 50.221.807 del 2015;

Tra i crediti verso clienti figurano i crediti verso clienti per adeguamento tariffario 2004-2011 per euro 17.566.658 con un decrementi di euro 2.047.228 rispetto ad euro 19.613.886 del 2015. La

quota di credito per adeguamento tariffario esigibile entro 12 mesi ammonta ad euro 2.151.460 mentre ammonta ad euro 15.415.198 quelli stimati con esigibilità oltre 12 mesi.

Anche nel 2015 su detto credito sono stati stanziati gli interessi per l'importo di euro 923.007, aggiornati al tasso Euribor 12 mesi, più lo spread del 5%.

La Revisione Straordinaria attuata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 26/04/2017 ha stabilito che "la società risponde a tutti i criteri tecnici indicati dalla normativa quali elementi indispensabili per il mantenimento della partecipazione e pertanto non sussiste l'obbligo di ulteriore razionalizzazione.

Inoltre, come già affermato nel precedente Piano di razionalizzazione, la dismissione della partecipazione comporterebbe il venire meno dell'assetto giuridico-amministrativo sulla base del quale risulta definito l'affidamento in essere del servizio idrico integrato, tant'è che la legge di stabilità per il 2015 - legge n. 190 del 23 dicembre 2014 - con il comma 615 dell'art. 1 ha novellato il comma 2 dell'art. 149 bis del citato T.U. dell'Ambiente in ordine alla disciplina dettata in materia di gestione del servizio idrico, statuendo che "l'affidamento diretto può avvenire a favore di società interamente pubbliche, in possesso dei requisiti prescritti dall'ordinamento europeo per la gestione in house, comunque partecipate dagli enti locali ricadenti nell'ambito territoriale ottimale".

Ne consegue che, allo stato e - comunque - quantomeno sino alla permanenza dell'affidamento in parola, si palesa l'impossibilità di dismettere la partecipazione societaria in esame, segnatamente per la necessità di assicurare la diretta partecipazione degli enti nei termini richiesti dalla normativa richiamata.

#### ***Società BIM Belluno Infrastrutture S.p.a.***

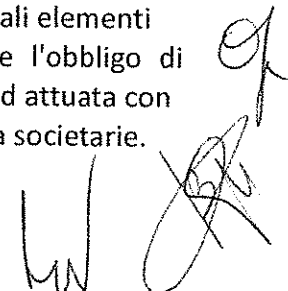
Il contratto da 5,5 milioni di Euro di Intesa San Paolo S.p.A è stato stipulato con copertura specifica dei rischi di tasso di interest rate swap (IRS) che corrisponde al 31 dicembre 2016 ad un valore negativo del mark to market pari ad Euro 105.006.

#### ***Società Sportivamente Belluno***

Come indicato nel bilancio di Sportivamente Belluno s.r.l., in sede di redazione del bilancio dell'esercizio 2016 la società ha riscontrato degli errori commessi nei precedenti esercizi relativi all'imputazione temporale dei ricavi che non erano stati rilevati secondo il corretto principio della competenza economica. In particolare, gli errori contabili riscontrati concernono l'imputazione dei ricavi relativi alle iscrizioni ai corsi nuoto ed agli abbonamenti di durata a cavallo di due differenti esercizi. Stabilito che gli errori emersi non hanno inciso sulla quantificazione dei corrispettivi nel loro complesso ma solo sulla loro imputazione temporale nei diversi esercizi, dovendo riallineare i ricavi al 31.12.15 e al 31.12.2016 secondo le corrette competenze, per consentire l'analisi comparativa si è provveduto a rideterminare la quota ricavi imputati all'esercizio 2014 e di competenza 2015, la quota ricavi imputati al 2015 e di competenza 2016 e la quota ricavi 2016 di competenza 2015 utilizzando quale contropartite nelle scritture di correzione le poste del patrimonio netto di apertura ed agendo, nello specifico, sui saldi delle riserve di utili. Tale modo di operare è conforme a quanto previsto dall'OIC 29.

La relazione sugli esiti del piano di razionalizzazione 2015 e suoi aggiornamenti ha attestato l'avvenuta ricapitalizzazione della società e la revoca dello stato di liquidazione.

Nella Revisione Straordinaria attuata con deliberazione di consiglio comunale n. 21 del 26/04/2017 si è stabilito che "la società risponde a tutti i criteri tecnici indicati dalla normativa quali elementi indispensabili per il mantenimento della partecipazione e pertanto non sussiste l'obbligo di ulteriore razionalizzazione. Tenuto conto della politica societaria dell'Ente definitiva ed attuata con il precedente piano di razionalizzazione non si ipotizzano aggregazioni con altre realtà societarie.



**Società SER.SA Srl a Unico Socio**

Il Consiglio Comunale di Belluno con delinera n. 63 del 17/12/2014 ha stabilito "di considerare Ser.S.A. S.p.A., Società interamente partecipata dal Comune di Belluno, una valida modalità di gestione dei servizi socio-assistenziali e socio-sanitari di questa Amministrazione Comunale, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 3, comma 27 della Legge n. 244/07;"

La relazione sugli esiti del piano di razionalizzazione 2015 ha attestato l'avvenuta trasformazione in società a responsabilità limitata e contestuale riduzione del capitale sociale.

La Revisione Straordinaria attuata con deliberazione di consiglio comunale n. 21 del 26/04/2017 ha stabilito che "la società risponde a tutti i criteri tecnici indicati dalla normativa quali elementi indispensabili per il mantenimento della partecipazione e pertanto non sussiste l'obbligo di ulteriore razionalizzazione

***Tutto ciò premesso***

Il Collegio dei Revisori del Comune di Belluno

- ribadisce che dal Bilancio di esercizio 2016 della società BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.a., il compenso dell'Amministratore Unico è in contrasto con i dettami normativi, per il quale è già stato redatto verbale notificato alla Società e al Suo Collegio Sindacale, ai Soci Sindaci ed alla Corte dei Conti di Venezia; Il Collegio Sindacale della BIM GSP Spa, nella propria relazione al Bilancio, dichiara che nessuna denuncia è pervenuta quando invece è stato notificato in data 20 marzo 2017 dal Responsabile del Servizio finanziario, Dr. Sergio Gallo, nostro verbale del 17 marzo 2017
- raccomanda all'Amministrazione Comunale di monitorare costantemente tutte le partecipate chiedendo un report trimestrale di verifica della gestione al fine di evitare situazione di squilibrio economico finanziario che arrechino pregiudizio all'Ente Comunale
- prende atto che il Bilancio Consolidato relativo all'anno 2016 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, corrisponde alle scritture e alle registrazioni contabili dell'ente e rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico del gruppo;

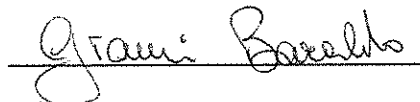
***Esprime***

Parere favorevole alla sua approvazione con i rilievi e le raccomandazioni espresse sopra.

Belluno, 19/09/2017

I REVISORI

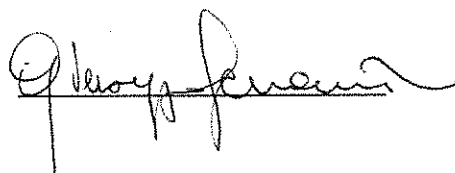
Rag. Dr. Gianni Baraldo



Rag. Luciano Bellamoli



Dr. Giuseppe Levantini







COMUNE DI BELLUNO

## **PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

### **IL DIRIGENTE**

Vista la proposta n. 3115/2017 ad oggetto: “APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2016 REDATTO AI SENSI DEL DLGS 118/2011 E DEL PRINCIPIO CONTABILE 4/4 ”, ai sensi e per gli effetti degli art. 49 e 147 bis del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica.

Belluno, li 19/09/2017

**Sottoscritto dal Dirigente**  
**GALLO SERGIO**  
**con firma digitale**



COMUNE DI BELLUNO

## **PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE**

### **IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

Vista la proposta n. 3115/2017 ad oggetto “APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2016 REDATTO AI SENSI DEL DLGS 118/2011 E DEL PRINCIPIO CONTABILE 4/4 ”, ai sensi dell’art. 49 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, esprime il seguente parere in ordine alla regolarità contabile:

**FAVOREVOLE**

Belluno, li 19/09/2017

**Sottoscritto dal Dirigente  
GALLO SERGIO  
con firma digitale**



---

COMUNE DI BELLUNO

---

## **CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

**OGGETTO:** APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2016 REDATTO AI SENSI DEL DLGS 118/2011 E DEL PRINCIPIO CONTABILE 4/4

D'ordine del Segretario Generale, si attesta che viene iniziata oggi la pubblicazione all'Albo Telematico della deliberazione del Consiglio comunale n. 40 del 29/09/2017 per 15 giorni consecutivi.

Belluno lì, 09/10/2017

**Sottoscritto dal**  
**delegato dal Segretario Generale**  
**GANDIN MARIALORES**  
**con firma digitale**