

## **Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2014 relativo al gruppo amministrazione pubblica "Comune di Caorle".**

### **NOTA INTEGRATIVA**

#### **Premessa**

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

Con deliberazione di Giunta comunale n. 189 del 10.09.15 sono stati individuati tutti i soggetti che compongono il gruppo amministrazione pubblica riferibile al Comune di Caorle e specificati quelli che vengono anche compresi nel bilancio consolidato nel rispetto degli art. 11 ter, 11 quater e 11 quinquies del medesimo decreto e del "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" (all. 4/4 al D.Lgs. 118/2011).

Alla luce delle norme richiamate il gruppo considerato ai fini del bilancio consolidato del 2014 comprende il Comune di Caorle, l'Azienda speciale "Don Moschetta e la Caorle Patrimonio srl (socio unico il Comune di Caorle).

Il richiamato art. 11 bis prevede che il bilancio consolidato sia costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato, da una relazione sulla gestione consolidata (nota integrativa) e dalla relazione dell'organo di revisione.

#### **Stato patrimoniale – Attivo**

##### IMMOBILIZZAZIONI

##### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente a € 820.047; la quota più consistente (€ 653.778) è riferita alla partecipata Caorle Patrimonio srl e della stessa la parte più rilevante va ascritta all'avviamento commerciale del Campeggio Santa Margherita.

Le rimanenti quote vanno riferite a costi progettuali di impianto e ampliamento ma soprattutto a costi legati alla concessione in uso di software.

##### Immobilizzazioni materiali

La consistenza delle immobilizzazioni materiali del gruppo preso in esame ammonta a € 87.354.046. Quasi la metà dell'intera somma (€ 41.267.430) è costituita da beni demaniali di proprietà del Comune di Caorle, ovvero infrastrutture di uso collettivo e non altrimenti destinabili. Altrettanto rilevante è la quota riferibile al patrimonio immobiliare disponibile (€ 31.918.370) della quale circa la metà (€ 14.653.475) è di appartenenza della Caorle Patrimonio srl: in quest'ultimo caso si tratta sia del valore attuale dei beni immobili conferiti alla stessa all'atto della sua costituzione, sia di ulteriori investimenti effettuati dalla partecipata.

La consistente voce "immobilizzazione in corso e acconti" (€ 7.414.876) è riferita al solo Comune di Caorle e riguarda il valore dei pagamenti per opere di investimento non ancora terminate e pertanto non ancora entrate in ammortamento.

##### Immobilizzazioni finanziarie

Il totale delle immobilizzazioni finanziarie ammonta a € 5.411.846; la maggior parte delle stesse (€ 4.847.550), riferibile al solo Comune di Caorle, riguarda l'entità delle partecipazioni in altre società, tra le quali la consolidata Caorle Patrimonio srl per € 2.510.000. Al netto di questa partecipazione il valore delle immobilizzazioni finanziarie si riduce pertanto a € 2.901.846.

Merita un cenno la voce "Altri titoli" nella quale è collocata la posta di € 563.846, esclusivamente riferibile a Caorle Patrimonio srl, relativa alla quota incrementale di accantonamento del fondo

indisponibile destinata al rimborso del mutuo *bullet* con Banca Intesa che dovrà avvenire in unica soluzione alla scadenza del contratto nel 2026.

#### ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante ammonta complessivamente a € 11.942.795; tale somma è ripartita nelle voci relative alle rimanenze, ai crediti e alle disponibilità liquide.

#### Rimanenze

La somma complessiva di € 1.804.435 è quasi interamente ascrivibile a Caorle Patrimonio srl e riguarda i lotti indalienati del P.I.P. di Ottava Presa.

#### Crediti

L'importo complessivo dei crediti, al netto delle partite reciproche tra le componenti del gruppo consolidato (operazioni infragruppo), ammonta a € 4.214.770; la somma maggiore (€ 3.740.283) è di esclusiva competenza del Comune di Caorle.

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

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, rappresentate principalmente dal conto di tesoreria per quanto riguarda il Comune di Caorle e dalla voce "altri depositi bancari e postali" per quanto riguarda le altre componenti del gruppo.

L'ammontare complessivo, pari a € 5.821.705, è riferito per € 4.608.748 al Comune di Caorle, per € 844.055 all'Azienda speciale e per € 368.902 alla Caorle Patrimonio srl.

#### RATEI E RISCONTI

Il totale dei ratei e risconti dell'attivo ammonta a € 197.812, per lo più riferibile a polizze assicurative per le quali il premio annuale viene pagato in forma anticipata.

#### **Stato patrimoniale – Passivo**

#### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto del gruppo ammonta a € 48.070.834. Ne fanno parte il fondo di dotazione per € 19.646.150 e le riserve per € 28.294.500, in particolare quelle derivanti dal risultato economico positivo di esercizi precedenti

Nell'ambito del fondo di dotazione si rileva la quota ascrivibile al Comune di Caorle che ammonta a € 18.857.341 e coincide con il valore dei beni demaniali utilizzato fino all'esercizio 2013.

Per quanto riguarda le riserve queste sono per la maggior parte derivanti da risultato economico positivo di esercizi precedenti per un ammontare di € 25.388.807 di cui 22.784.672 riferibili al solo Comune di Caorle.

#### FONDI PER RISCHI E ONERI

Il fondo per rischi e oneri ammonta complessivamente a € 137.817. La voce di maggior rilevanza è la quota di € 120.000 quale fondo rischi per spese legali, di cui € 100.000 del Comune di Caorle ed € 20.000 di Caorle Patrimonio srl.

#### TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La voce in questione, ammontante a € 16.302, è riferita solo a Caorle Patrimonio srl in quanto né il Comune di Caorle né l'Azienda speciale accantonano somme a tale titolo.

## DEBITI

Il complesso dei debiti del gruppo, al netto delle operazioni infragruppo, ammonta a € 31.627.759.

Il Comune di Caorle vanta debiti per € 18.396.939, di cui la maggior parte, pari a € 14.532.406 per mutui destinati al finanziamento di opere pubbliche, contratti con Cassa depositi e prestiti e in misura più limitata con il sistema bancario. Trattasi di debiti di durata superiore a 5 anni assistiti da garanzia prestata tramite delegazione di pagamento.

Altra consistente quota del debito è ascrivibile a Caorle Patrimonio srl (€ 12.604.609); anche in questo caso l'indebitamento è relativo per la maggior parte (€ 12.166.209) all'incremento del patrimonio immobiliare. Trattasi di debiti di durata superiore a 5 anni assistiti per lo più da garanzie prestate o in forma reale (ipoteche) o tramite fideiussione da parte del socio unico.

La residua parte del debito del gruppo è a breve termine e nei confronti dei fornitori di beni e servizi.

## RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il valore complessivo della voce in oggetto ammonta a € 25.771.952, da ripartirsi tra ratei passivi e risconti passivi.

### Ratei passivi

I ratei passivi ammontano a € 22.950, sono interamente ascrivibili a Caorle Patrimonio srl e derivano dal momento del pagamento delle rate di alcuni mutui che non coincide con l'anno solare.

### Risconti passivi

La notevole consistenza dei risconti passivi (€ 25.749.002) è viceversa quasi esclusivamente ascrivibile al Comune di Caorle; ne fanno parte, in particolare, € 25.490.880 quali contributi agli investimenti (ex conferimenti) da utilizzare al momento dell'ultimazione delle opere in funzione delle quali sono stati erogati.

## CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine ammontano complessivamente a € 11.137.497.

Nell'ambito di questi la voce "impegni su esercizi futuri" riguarda solo il Comune di Caorle e si riferisce a investimenti da effettuare; la consistenza finale corrisponde al fondo pluriennale vincolato di parte capitale (€ 777.517). Anche la voce "beni di terzi in uso" si riferisce solo al Comune in quanto riferita ai depositi cauzionali presso il tesoriere (€ 106.650).

La voce "garanzie prestate a altre imprese" si riferisce viceversa alla sola Caorle Patrimonio srl e riguarda le garanzie prestate nei confronti degli istituti di credito per mutui per complessivi € 10.253.330.

## **Conto economico**

### Componenti positivi della gestione (A)

I componenti positivi della gestione ammontano nel loro complesso a € 30.072.132 al netto delle operazioni infragruppo. La maggior parte di questi (€ 20.435.928), concentrata nelle voci "proventi da tributi" e "proventi da trasferimenti e contributi", è ascrivibile esclusivamente al Comune di Caorle.

Nell'ambito dei ricavi dalle vendite e dalla prestazione di servizi, ammontanti a € 5.994.646, sono rilevanti sia quelli ascrivibili all'Azienda speciale (€ 1.601.476) e quasi esclusivamente derivanti dalle rette di ospitalità in casa di riposo, sia quelli di Caorle Patrimonio srl (€ 1.447.605) derivanti dalle attività svolte direttamente a favore dell'utenza (campeggio, parcheggio multiplano, alcune locazioni).

Nella voce "altri ricavi e proventi diversi" è presente la somma di € 1.602.709 di pertinenza dell'Azienda speciale e relativa ai contributi regionali che la stessa riceve a integrazione delle rette di ricovero.

#### Componenti negativi della gestione (B)

I componenti negativi della gestione, preventivamente depurati delle operazioni infragruppo, ammontano complessivamente a € 28.296.973. La maggior parte di questi (€ 23.257.797) è riferita alla gestione del Comune di Caorle e, nell'ambito di questa, sono particolarmente rilevanti le somme destinate a prestazioni di servizi (€ 12.651.395), alle spese di personale (€ 4.830.496) e per ammortamenti e svalutazione crediti (€ 3.110.950); la svalutazione crediti, in particolare, ammonta a € 662.000 e rappresenta la consistenza del fondo crediti dubbia esigibilità.

Nel complesso dei componenti negativi assume rilevanza l'onere complessivo per i costi di personale che assomma, oltre alla quota del Comune, anche quelle dell'Azienda speciale (€ 2.363.210) e di Caorle Patrimonio srl (€ 430.660) per un importo finale di € 7.624.366.

La differenza (A-B) tra componenti positivi e negativi della gestione è positiva per € 1.775.159, di cui € 1.414.448 riferibili al Comune di Caorle, € 6.536 all'Azienda speciale ed € 344.175 a Caorle Patrimonio srl.

#### Gestione finanziaria

La gestione finanziaria complessiva è in negativo per € 1.082.470; al limitato valore positivo di € 17.328 si contrappone la posta relativa agli interessi passivi e oneri finanziari complessivamente ammontante a € 1.099.797. Di questi, € 706.797 sono di pertinenza del Comune di Caorle ed € 393.000 di Caorle Patrimonio srl. L'Azienda speciale è priva di debiti di finanziamento e conseguenti oneri.

#### Gestione straordinaria

Il saldo della gestione straordinaria è negativo per € 151.529. La gestione straordinaria è quasi integralmente riferibile al solo Comune di Caorle e deriva principalmente da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 1.125.421 cui si contrappongono sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 1.308.353.

Il risultato prima delle imposte risulta complessivamente positivo per € 541.160. A questo livello risultano positive le risultanze del Comune di Caorle per € 570.002 e dell'Azienda speciale per € 7.969, mentre Caorle Patrimonio è in negativo per € 46.811.

#### Imposte

Le imposte complessivamente dovute ammontano a € 400.977, di cui € 317.490 da parte del Comune di Caorle, € 11.707 da parte dell'Azienda speciale ed € 71.780 da parte di Caorle Patrimonio srl.

Il risultato consolidato complessivo riferito all'esercizio 2014 è positivo per € 130.184. Esso deriva per € 252.513 dalla gestione positiva del Comune di Caorle dalla quale vanno dedotte le perdite d'esercizio dell'Azienda speciale (€ 3.738) e di Caorle Patrimonio srl (€ 118.591).