

**Comune di PORDENONE**

**BILANCIO CONSOLIDATO  
2 0 1 9**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE  
CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

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

## Sommario

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA .....	2
Il bilancio consolidato degli enti locali .....	2
Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) .....	3
Il perimetro di consolidamento.....	5
GAP e perimetro di consolidamento Comune di PORDENONE .....	6
Le fasi preliminari al consolidamento.....	9
Ulteriori informazioni.....	10
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019 .....	11
Criteri di valutazione delle voci di bilancio .....	11
ATTIVITA' .....	11
PASSIVITA' .....	19
CONTO ECONOMICO.....	25
INFORMAZIONI AGGIUNTIVE .....	29
Spese di personale .....	29
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della Capogruppo .....	30
Principi e metodi di consolidamento .....	30
Elisioni delle operazioni infragruppo .....	32
<i>Lo stato patrimoniale consolidato</i> .....	34
<i>Il conto economico consolidato</i> .....	35
RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	36

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

La presente relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di PORDENONE ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

### **Il bilancio consolidato degli enti locali – il quadro giuridico di riferimento**

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", dopo un'opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo, redatto dalla capogruppo.

Il quadro normativo per la predisposizione del bilancio consolidato è così composto:

- articoli 11bis – 11quinquies del D.Lgs. 118/2011;
- allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato. Quest'ultimo prevede, come raccomandazione finale, il rinvio ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC),

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali che 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.

Gli enti territoriali sono tenuti all'approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all'esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali al momento attuale è facoltativo);
- redazione seguendo gli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del D.Lgs. 118/2011 e quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 allegato al succitato decreto;

- il bilancio consolidato è redatto con riferimento alla data di chiusura di ciascun esercizio (31 dicembre) ed è predisposto in base all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo;
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell'organo di revisione; per l'esercizio 2019 il termine è stato prorogato al 30 novembre dall'art. 110 del D.L. 34/2020 (c.d. decreto Rilancio) convertito in L. 77/2020.

Il Comune di PORDENONE, in qualità di ente capogruppo, ha predisposto il bilancio consolidato per l'esercizio 2019, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

## **Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)**

Secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di predisporre il bilancio Consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica .

Al riguardo l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento

Costituiscono componenti del GAP:

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo in quanto trattasi delle articolazioni organizzative;
- 2) gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni
- 3) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi;

4) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

5) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

Dall'esercizio 2018 rientrano nell'applicazione del presente decreto anche le società quotate intese come le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente

locale indipendentemente dalla quota di partecipazione nonché le società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Non rileva ai fini dell'individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società; per individuare i soggetti componenti occorre quindi esaminare quali siano gli enti che regolano la vita del soggetto interessato, i relativi rapporti con l'amministrazione pubblica definiti da statuti, regolamenti, contratti, ecc... e verificare il grado di controllo.

## **Il perimetro di consolidamento**

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) Irrelevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici<sup>1</sup>.

Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

---

<sup>1</sup> La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

Per garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Gli enti e Società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

## GAP e perimetro di consolidamento Comune di PORDENONE

Il Comune capogruppo, sulla base dei dati di bilancio al 31 dicembre 2019, con deliberazione di Giunta n. 221/2020 dell'8 ottobre 2020, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento, ha approvato due distinti elenchi, confermati anche con riferimento ai dati di bilancio 2019:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente (primo elenco):

Denominazione	Quota	Classificazione
Gestioni Ecologiche e Ambientali – GEA spa	96,88%	Società controllata
Gestione Servizi Mobilità – GSM spa	60,53%	Società controllata
HydroGEA spa	96,88%	Società controllata
Pordenone Fiere spa	43,49%	Società partecipata
ATAP spa	36,39%	Società partecipata
Interporto spa	15,34%	Società partecipata
Fondazione "Well Fare"	corrispondente 84,59%	Ente strumentale controllato
A.S.P. "Umberto I"	corrispondente 80,00%	Ente strumentale controllato
Associazione "Teatro Comunale G. Verdi" di Pordenone	corrispondente 31,25%	Ente strumentale partecipato

Consorzio per la Formazione superiore, gli studi Universitari e la Ricerca	corrispondente 66,66%	Ente strumentale partecipato
Associazione "Sviluppo e Territorio"	corrispondente 11,76%	Ente strumentale partecipato
Fondazione ITC Kennedy	corrispondente 12,55%	Ente strumentale partecipato
Consorzio bonifica Cellina-Meduna	---	Ente strumentale partecipato
Consorzio Scuola Mosaicisti	corrispondente 5,84%	Ente strumentale partecipato
C.R.A.F. (centro ricerca e archivio della fotografia)	---	Ente strumentale partecipato
C.I.S.V. (centro interprovinciale servizi volontariato)	---	Ente strumentale partecipato
E.F.A.S.C.E. (ente friulano assistenza sociale culturale emigranti)	---	Ente strumentale partecipato
Consorzio salvaguardia castelli storici del FVG	---	Ente strumentale partecipato
Associazione "Istituzione musicale e sinfonica FVG"	---	Ente strumentale partecipato

Sono escluse dal GAP anche per l'anno 2019:

- la partecipazione in Banca Intesa San Paolo, per n. 655 azioni ordinarie, poiché è una società quotata e non presenta alcun particolare requisito;
- la partecipazione in AUSIR (autorità unica servizio idrico e rifiuti) poiché non corrisponde, per statuto e modalità di funzionamento, ai concetti di ente strumentale e/o di società partecipata, né è affidataria di servizi pubblici;
- le partecipazioni indirette, come rilevate dai bilanci societari 2019; tali partecipazioni sono infatti detenute da società che non sono controllate dall'Ente secondo le definizioni di cui al D.Lgs. 118/2011, sono costituite da soggetti che non hanno alcun affidamento di servizi o forniture o lavori di rilievo da parte dell'Ente né svolgono attività di significativo peso o importanza a favore della cittadinanza; in sintesi non rilevano ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale e del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente;

Rilevato, inoltre, che il citato principio contabile 4.4 D.Lgs. 118/2011 prescrive che i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo siano consolidati:

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli entri strumentali controllati e delle società controllate (cosiddetto metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cosiddetto proporzionale);

Riscontrato che in base alle soglie di rilevanza economica in precedenza citate e sulla base dei rispettivi bilanci d'esercizio dei soggetti partecipanti riferiti all'anno 2019 sono:

esclusi per irrilevanza per incidenza inferiore al 3% i seguenti enti:



Fondazione "Well Fare"	corrispondente 84,59%	Ente strumentale controllato
Fondazione ITC Kennedy	corrispondente 12,55%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Scuola Mosaicisti	corrispondente 5,84%	Ente strumentale partecipato
Associazione "Sviluppo e Territorio"	corrispondente 11,76%	Ente strumentale partecipato

esclusi per irrilevanza per quota di partecipazione della capogruppo inferiore all'1% del capitale dell'organismo partecipato:

C.R.A.F. (centro ricerca e archivio della fotografia)	---	Ente strumentale partecipato
C.I.S.V. (centro interprovinciale servizi volontariato)	---	Ente strumentale partecipato
E.F.A.S.C.E. (ente friulano assistenza sociale culturale emigranti)	---	Ente strumentale partecipato
Consorzio salvaguardia castelli storici del FVG	---	Ente strumentale partecipato
Associazione "Istituzione musicale e sinfonica FVG"	---	Ente strumentale partecipato

esclusi dal perimetro di consolidamento per le motivazioni a fianco evidenziate:

Interporto spa	Società mista a prevalente capitale pubblico con assenza di contratto di servizio	NON consolidato; escluso ex art. 11-quinquies D.Lgs. 118/2011
Consorzio di bonifica Cellina-Meduna	Enti strumentali partecipati	NON consolidato poiché non redige il conto economico

Gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2019 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

Denominazione	Quota	Classificazione	Metodo
Gestioni Ecologiche e Ambientali – GEA spa	96,88%	Società controllata	integrale
Gestione Servizi Mobilità – GSM spa	60,53%	Società controllata	integrale
HydroGEA spa	96,88%	Società controllata	integrale
Pordenone Fiere spa	43,49%	Società partecipata	proporzionale
ATAP spa	36,39%	Società partecipata	proporzionale
A.S.P. "Umberto I"	corrispondente 80,00%	Ente strumentale controllato	integrale
Associazione "Teatro Comunale G. Verdi" di Pordenone	corrispondente 31,25%	Ente strumentale partecipato	proporzionale
Consorzio per la Formazione superiore, studi Universitari e Ricerca	corrispondente 66,66%	Ente strumentale partecipato	proporzionale

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per le motivazioni nonché per una panoramica sull'assetto generale e economico finanziario di ognuno di essi.

## **Le fasi preliminari al consolidamento**

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. E' stata richiesta la trasmissione dei bilanci di esercizio e della documentazione integrativa entro il 4 settembre 2020 precisando che, se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non fossero ancora stati approvati, sarebbe stato trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute i componenti del perimetro di consolidamento, seppur con qualche difficoltà in taluni casi, hanno trasmesso la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019.

<b>Ulteriori informazioni</b>
-------------------------------

**INFORMAZIONI RELATIVE AI RISCHI E ALLE INCERTEZZE AI SENSI DELL'ART. 2428, COMMA 2, AL PUNTO 6-BIS, DEL CODICE CIVILE**

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile, ai fini delle informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, non sussistono rischi finanziari.

**PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGRUPPO**

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

**FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Non si rilevano fatti importanti dopo la chiusura dell'esercizio.

oooo

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2019.

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019**

### **Nota Metodologica**

Nella predisposizione del Bilancio Consolidato, il terzo per il Comune di PORDENONE, è stato seguito il disposto del Principio Contabile Applicato sul Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di cui all'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

### **Criteri di valutazione delle voci di bilancio**

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato 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 capogruppo. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di 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 ovvero quando la stessa non sia rilevante, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

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.

## **ATTIVITA'**

### **IMMOBILIZZAZIONI**

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale

con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

## **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione non si avvale, sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per quanto riguarda le società partecipate, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Di seguito la tabella che indica la provenienza delle immobilizzazioni immateriali:

Immobilizzazioni immateriali	Consolidato	Comune	GEA S.p.A.	GSM S.p.A.	HYDROGEA S.p.A.	TEATRO VERDI	UMBERTO I°
	3.321.459,79	101.535,23	31.311,25	9.119,70	2.932.849,71	97,30	107.663,00,

Immobilizzazioni immateriali	ATAP S.p.A	FIERA PN	CONSORZIO UNIVERSITARIO
	42.621,06	92.689,11	3.573,43

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti), in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

### Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 2%
- Infrastrutture e altri beni demaniali 3%

### Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati 3%
- Impianti e macchinari 5%
- Attrezzature 5%

- Mezzi di trasporto da 5% a 20%
- Macchinari per ufficio e hardware 20% - 25%
- Mobili e arredi per ufficio 10%
- Infrastrutture 2%
- Altri beni materiali da 2% a 20%.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma non sono soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per quanto riguarda le società partecipate, le immobilizzazioni sono iscritte in bilancio al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento e generalmente i beni acquistati in corso d'esercizio vengono ammortizzati per la metà.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste

dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011 si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalle società/associazioni, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Si ricorda che nel corso dell'esercizio 2019 la capogruppo ha rivisto il valore delle immobilizzazioni in corso, alla luce della situazione reale, registrando negli specifici conti gli incrementi patrimoniali delle opere concluse negli ultimi anni. Questa operazione, già illustrata in fase di rendiconto 2019, ha determinato gran parte della differenza dell'importo delle immobilizzazioni in corso fra l'esercizio 2018 e l'esercizio 2019.

### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Nessuna delle società partecipate incluse nell'area di consolidamento presenta al 31/12/2019 operazioni di leasing finanziario.

Di seguito la tabella che indica la provenienza delle immobilizzazioni materiali:

Immobilizzazioni materiali	Consolidato	Comune	GEA S.p.A.	GSM S.p.A.	HYDROGEA S.p.A.	TEATRO VERDI	UMBERTO I°
	372.838.925,26	326.173.810,84	6.055.829,93	347.894,60	17.466.774,32	13.903,17	4.316.109,21

Immobilizzazioni materiali	ATAP S.p.A	FIERA PN	CONSORZIO UNIVERSITARIO
	7.340.562,78	4.328.827,79	6.795.212,62

## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalle partecipazioni dell'ente in imprese controllate, collegate ed in altre imprese. Trovano inoltre allocazione in tale voce anche i valori relativi ad eventuali conferimenti di capitale e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole.

Le partecipazioni sono state valutate con il metodo del patrimonio netto e così iscritte nel rendiconto della capogruppo prendendo come riferimento i bilanci delle società/enti consolidati approvati alla data del 31 dicembre 2018.

Gli altri titoli appartenenti alla categoria sono valutati al valore nominale.

In particolare le partecipazioni sono così costituite:



Denominazione	Tipologia	Classificazione	Area di consolidamento	Anno 2019
A.S.P. Umberto I°	Azienda Pubblica di Servizi alla Persona	Ente strumentale controllato	SI'	0,00
Consorzio per la Scuola Mosaicisti del FVG	Consorzio	Ente strumentale partecipato	NO	62.958,16
Associazione teatro comunale G.Verdi di Pordenone	Associazione	Ente strumentale partecipato	SI'	0,00
Consorzio di Pordenone per la formazione superiore, gli studi universitari e la ricerca	Associazione	Ente strumentale partecipato	SI'	0,00
Sviluppo e Territorio	Associazione	Ente strumentale partecipato	NO	8.281,71
Well Fare Pordenone – fondazione per il microcredito e l'innovazione	Fondazione	Ente strumentale controllato	NO	438.350,79
Gestioni Ecologiche e Ambientali GEA S.p.A.	Società per Azioni	Società controllata	SI'	0,00
Gestione Servizi Mobilità S.p.A.	Società per Azioni	Società controllata	SI'	0,00
Hydrogea S.p.A.	Società per Azioni	Società controllata	SI'	0,00
Pordenone Fiere S.p.A.	Società per Azioni	Società controllata con assenza di contratto di servizio	SI'	0,00
ATAP S.p.A.	Società per Azioni	Società con assenza di contratto di servizio	SI'	0,00
Interporto – Centro Ingrosso di Pordenone S.p.A.	Società per Azioni	Società a controllo pubblico con assenza di contratto di servizio	NO	1.729.286,59
Istituzione musicale e sinfonica del Friuli Venezia Giulia	Associazione	Ente strumentale partecipato	NO	1.000,00
			Totale	2.239.877,25

Le società rientranti nel perimetro di consolidamento risultano valorizzate a zero per effetto delle operazioni di elisione.

L'importo complessivo delle immobilizzazioni finanziarie è così distinto:

Immobilizzazioni finanziarie	Consolidato	Comune	GEA S.p.A.	GSM S.p.A.	HYDROGEA S.p.A.	TEATRO VERDI	UMBERTO I°
	11.602.304,83	7.326.877,25	0,00	8.364,28	16.901,26	0,00	0,00

Immobilizzazioni finanziarie	ATAP S.p.A	FIERA PN	CONSORZIO UNIVERSITARIO
	4.193.653,11	1.478,90	55.030,03

## RIMANENZE

Sono presenti rimanenze per un importo pari a Euro 1.215.336,86 iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato.

La valutazione delle rimanenze è avvenuta sulla base del relativo costo di acquisto o di produzione, determinato secondo il metodo del costo medio ponderale o al minore valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Di seguito la tabella che indica la provenienza delle rimanenze:

Rimanenze	Consolidato	Comune	GEA S.p.A.	GSM S.p.A.	HYDROGEA S.p.A.	TEATRO VERDI	UMBERTO I°
	1.215.336,86	349.864,07	101.342,41	30.559,12	526.756,08	1.039,09	0,00

Rimanenze	ATAP S.p.A	FIERA PN	CONSORZIO UNIVERSITARIO
	192.204,70	13.571,39	0,00

## CREDITI

I crediti ricompresi in tale voce sono essenzialmente di natura commerciale. I crediti della capogruppo vengono valutati al valore nominale e rappresentati in bilancio al netto del relativo fondo di svalutazione crediti, che in base al piano dei conti ministeriale è stato portato completamente in detrazione.

Per le società partecipate i crediti sono esposti al valore nominale, che si è ritenuto coincida con il valore presunto di realizzo.

L'importo al 31/12/2019 risulta così determinato:

		2019	2018	variazione
1	Crediti di natura tributaria	<b>4.704.625,16</b>	<b>3.753.307,02</b>	<b>951.318,14</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	4.704.625,16	3.753.307,02	951.318,14
c	<i>Crediti da fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>18.263.099,38</b>	<b>14.355.225,89</b>	<b>3.907.873,49</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	18.031.918,73	14.297.909,86	3.734.008,87
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	6.231,42	12.193,93	-5.962,51
d	<i>verso altri soggetti</i>	224.949,23	45.122,10	179.827,13
2	Verso clienti ed utenti	<b>11.355.099,45</b>	<b>14.484.711,95</b>	<b>-3.129.612,50</b>
3	Altri Crediti	<b>6.168.784,13</b>	<b>5.313.183,67</b>	<b>855.600,46</b>
a	<i>verso l'erario</i>	653.045,21	716.348,47	-63.303,26
b	<i>per attività svolte per c/terzi</i>	27.587,44	22.375,09	5.212,35
c	<i>altri</i>	5.488.151,48	4.574.460,11	913.691,37
	<b>Totale crediti</b>	<b>40.491.608,12</b>	<b>37.906.428,53</b>	<b>2.585.179,59</b>

Il Consorzio Universitario presenta crediti esigibili oltre i 5 anni riferibili a contributi regionali per un importo complessivo pari ad euro 280.693,00.

## ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Nel bilancio del Comune capogruppo, al 31.12.2019, risulta iscritto a questo titolo l'importo di euro 1.532,70 riferito al possesso di titoli non qualificati come investimenti immobilizzati, mentre per l'ATAP S.p.A. risultano come quota proporzionale per il consolidamento euro 6.364.460,35.

## DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide rappresentano tutte le attività correnti che costituiscono vera e propria liquidità di cassa o che nel brevissimo termine possono essere tramutate in disponibilità monetaria (es. conti correnti e depositi bancari).

L'importo al 31.12.2019 ammonta ad euro 44.479.375,75 così determinato:

Disponibilità liquide	Consolidato	Comune	GEA S.p.A.	GSM S.p.A.	HYDROGEA S.p.A.	TEATRO VERDI	UMBERTO I°
Conto di tesoreria	16.643.940,13	15.852.475,54	0	0	0	0	791.464,59
Altri depositi bancari e postali	27.836.700,22	3.728.302,14	3.285.344,33	2.873.435,80	9.396.437,43	255.423,77	175.510,96
Denaro e valori in cassa	192.218,90	0	359,21	163.068,73	5.326,05	867,05	441,97
Totale disponibilità liquide	44.672.859,25	19.580.777,68	3.285.703,54	3.036.504,53	9.401.763,48	256.290,82	967.417,52

Disponibilità liquide	ATAP	FIERA PN	CONSORZIO UNIVERSITARIO
Conto di tesoreria	0	0	0
Altri depositi bancari e postali	6.253.496,32	773.685,28	1.095.064,19
Denaro e valori in cassa	19.291,79	1.357,36	1.506,74
Totale disponibilità liquide	6.272.788,11	775.042,64	1.096.570,93

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei ed i risconti attivi sono quote di proventi o di costo comuni a due o più esercizi valutati secondo le norme del codice civile (art. 2424 bis). In particolare i ratei attivi sono quote di proventi di competenza dell'esercizio che avranno la manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo, mentre i risconti attivi sono quote di costo la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma la cui competenza economica è dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

L'importo al 31/12/2019 risulta così determinato:

		2019	2018	variazione
1	Ratei attivi	21.198,18	76.718,56	-55.520,38
2	Risconti attivi	529.199,46	543.871,31	-14.671,85

	<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>550.397,64</b>	<b>620.589,87</b>	<b>-70.192,23</b>
--	--------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

## PASSIVITA'

### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto rappresenta la differenza fra le attività e le passività di bilancio e misura essenzialmente il valore dei mezzi propri del gruppo. Alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Al fine di una diversa ed esaustiva rappresentazione si riporta anche la seguente tabella che evidenzia il patrimonio netto del gruppo:

<b>Patrimonio netto</b>	<b>di Gruppo</b>
Fondo di dotazione	617.081,44
Riserve	
da risultato economico di esercizi precedenti	10.811.069,31
da capitale	29.357.091,58
da permessi di costruire	23.993.440,48
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	262.786.797,93
altre riserve indisponibili	38.132,42
Risultato economico dell'esercizio	-696.087,21
<b>Totale</b>	<b>326.907.525,95</b>

Il Patrimonio netto di pertinenza di terzi è così costituito:

<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>di Terzi</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenze di terzi	1.075.144,15
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-151.930,79
<b>Totale</b>	<b>923.213,36</b>

Fra le rettifiche da consolidamento alle riserve gli importi che più rilevano sono quelli delle rettifiche della valutazione delle partecipazioni dell'ASP Umberto I (circa 3 milioni) e di ATAP S.p.A., (poco meno di 5 milioni). La prima deriva dal cambio di contabilità per la ASP che da finanziaria è passata ad economica con evidenti modifiche alle proprie modalità di rilevazione dei dati, mentre quella di ATAP S.p.A. dalla discrasia temporale fra la rilevazione nel rendiconto del Comune, effettuata sul bilancio al 31.12.2018 della Società con quella di ATAP al

31.12.2019 dopo la deliberazione di distribuzione di utili e riserve con una conseguente diminuzione del proprio patrimonio netto.

Non risultano presenti derivati pertanto non esiste la voce Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.

## FONDI PER RISCHI E ONERI

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

L'importo al 31/12/2019 risulta così determinato:

	Fondi per rischi ed oneri	2019	2018	variazione
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	134.290,16	134.630,70	-340,54
3	altri	6.954.543,25	2.495.067,90	4.459.475,35
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>7.088.833,41</b>	<b>2.629.698,60</b>	<b>4.459.134,81</b>

Gran parte della differenza alla voce "altri" è imputabile all'inserimento del fondo accantonamento trasferimenti enti pubblici da parte dell'ASP Umberto I per un importo pari ad euro 2.623.901,66 ed all'inserimento, da parte di Hydrogea S.p.A. del fondo penalità art. 34, comma 5 del. ARERA 580/2019 per euro 1.250.000,00.

## TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

L'importo di euro 1.939.121,69 corrisponde alla valorizzazione dei diritti maturati da parte del personale dipendente del gruppo di consolidamento al 31 dicembre 2019 ed è così suddiviso:

Trattamento di fine rapporto	Consolidato	Comune	GEA S.p.A.	GSM S.p.A.	HYDROGEA S.p.A.	TEATRO VERDI	UMBERTO I°
	1.939.121,69	0,00	281.851,79	439.347,91	60.611,57	29.937,01	0,00

Trattamento di fine rapporto	ATAP S.p.A	FIERA PN	CONSORZIO UNIVERSITARIO
	720.832,04	311.454,10	95.087,27

## DEBITI

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale.

Analizzando le singole fattispecie si evidenzia:

- 1) debiti di finanziamento: ammontano ad euro 61.432.588,67 e sono così distribuiti (per comodità si riportano solo le voci valorizzate):

	Consolidato	Comune	GEA S.p.A.	GSM S.p.A.	HYDROGEA S.p.A.	TEATRO VERDI	UMBERTO I°
Verso altre amministrazioni pubbliche	2.224.026,49	800.479,24					
Verso banche e tesoriere	17.860.140,07	0,00	2.385.068,49	81,50	10.866.232,12	0,00	1.066.202,68
Verso altri finanziatori	41.348.422,11	41.348.422,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>61.432.588,67</b>	<b>42.148.901,35</b>	<b>2.385.068,49</b>	<b>81,50</b>	<b>10.866.232,12</b>	<b>0,00</b>	<b>1.066.202,68</b>
	<b>ATAP S.p.A.</b>	<b>FIERA PN</b>	<b>CONSORZIO UNIVERSITARIO</b>				
Verso altre amministrazioni pubbliche			1.423.547,25				
Verso banche e tesoriere	2.717.090,65	209.126,03	616.338,60				
Verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00				
<b>Totale</b>	<b>2.717.090,65</b>	<b>209.126,03</b>	<b>2.039.885,85</b>				

- 2) i debiti verso fornitori ammontano ad euro 17.728.148,73.

I debiti scadenti oltre i 5 anni sono i seguenti:

GEA S.p.A. euro 1.307.733,00;

Hydrogea S.p.A. euro 4.367.690,00;

Fiera PN euro 191.629,00

Consorzio Universitario euro 727.094,00.

- 3) Gli acconti ammontano ad euro 469.604,15 imputabili a:

GSM S.p.A. euro 108,40;

Teatro Verdi euro 2.106,25;

ATAP S.p.A. euro 3.845,70;

Fiera PN euro 449.333,34;

Hydrogea S.p.A. euro 14.210,46

- 4) I debiti per trasferimenti e contributi sono pari ad euro 9.772.663,51. Di questi:

4a) gli importi dei debiti verso altre amministrazioni pubbliche ammontano ad euro 6.519.264,93 di cui euro 2.763.818,09 da debiti della capogruppo verso altre amministrazioni pubbliche e per euro 3.755.446,84 da debiti degli altri componenti del gruppo.

4c) l'importo di euro 3.966,14 per debiti verso società controllate è imputabile alla capogruppo;

4e) gli importi dei debiti verso altri soggetti dell'importo di euro 3.249.432,44 sono interamente imputabili alla capogruppo.

5) Gli altri debiti ammontano ad euro 9.069.787,68 e si suddividono come segue:

Altri debiti	Consolidato	Comune	GEA S.p.A.	GSM S.p.A.	HYDROGEA S.p.A.	TEATRO VERDI	UMBERTO I°
Tributari	2.240.364,22	1.627.357,30	64.203,50	89.539,79	67.311,91	6.499,55	194.997,55
Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.672.273,89	791.168,90	206.328,42	81.517,54	137.981,99	5.714,97	182.215,82
Per attività svolta per c/terzi	6.374,37	0,00	0,00	954,37	0,00	5.420,00	0,00
Altri debiti	Consolidato	Comune	GEA S.p.A.	GSM S.p.A.	HYDROGEA S.p.A.	TEATRO VERDI	UMBERTO I°
Altri	5.150.775,20	2.397.447,53	298.368,96	243.235,82	867.653,57	104.940,00	680.192,88
Totale	9.069.787,68.	4.815.973,73	568.900,88	415.247,52	1.072.947,47	122.574,52	1.057.406,25

Altri debiti	ATAP S.p.A.	FIERA PN	CONSORZIO UNIVERSITARIO
Tributari	134.945,76	48.250,41	7.258,45
Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	196.812,40	60.394,08	10.139,77
Per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri	440.490,76	65.623,67	52.822,01
Totale	772.248,92	174.268,16	70.220,23

## RATEI E RISCONTI PASSIVI

I *ratei passivi* rappresentano quote di costi di competenza dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi, sono perlopiù imputabili a costi del personale della capogruppo.

I *risconti passivi* rappresentano quote di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi, ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi. Essi rappresentano la quota parte dei proventi rinviata ad uno o più esercizi

successivi. Gli importi principali sono riferibili a trasferimenti finalizzati agli investimenti derivanti dal bilancio della capogruppo, ai contributi riconosciuti dalla Regione al Consorzio Universitario per le ristrutturazioni, ai contributi riconosciuti dalla Regione FVG alla Fiera di Pordenone, ai contributi riconosciuti all'ASP Umberto I ed ai contributi in conto impianti riconosciuti ad Hydrogea S.p.A. dall'ex CATO Occidentale e dalla Regione FVG.

L'importo al 31/12/2019 risulta così determinato:

		2019	2018	variazione
	Ratei passivi	1.759.167,62	1.176.579,66	582.587,96
	Risconti passivi:	44.891.443,39	38.696.812,10	6.194.631,29
1	Contributi agli investimenti	42.280.445,34	36.607.118,36	5.673.326,98
a	da altre amministrazioni pubbliche	41.739.192,68	36.240.133,11	5.499.059,57
b	da altri soggetti	541.252,66	366.985,25	174.267,41
2	Concessioni pluriennali	1.760.044,74	1.475.311,71	284.733,03
3	Altri risconti passivi	850.953,31	614.382,03	236.571,28
	<b>Totale</b>	<b>46.650.611,01</b>	<b>39.873.391,76</b>	<b>6.777.3219,25</b>

Ed è così ripartito:

Ratei e risconti e contributo agli investimenti	Consolidato	Comune	GEA S.p.A.	GSM S.p.A.	HYDROGEA S.p.A.	TEATRO VERDI
Ratei passivi	1.759.167,62	1.685.736,57	4.735,35	11.401,23	0,00	516,80
Risconti passivi	44.891.443,39	25.378.389,71	374.607,37	66.604,36	6.733.618,71	11.616,40
di cui contributi agli investimenti	42.280.445,34	23.599.900,71	374.607,37	0,00	6.733.618,71	0,00
di cui concessioni pluriennali	1.760.044,74	1.760.044,74	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui altri risconti passivi	850.953,31	18.444,26	0,00	66.604,36	0,00	11.616,40

Ratei e risconti e contributo agli investimenti	UMBERTO I	ATAP S.p.A.	FIERA PN	CONSORZIO UNIVERSITARIO
Ratei passivi	13.706,03	6.841,32	18.682,21	17.548,11
Risconti passivi	2.511.473,72	746.679,85	2.167.595,94	6.900.387,33
di cui contributi agli investimenti	2.511.473,72	0,00	2.159.987,50	6.900.387,33
di cui concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui altri risconti passivi	0,00	746.679,85	7.608,44	0,00

La differenza dei contributi per gli investimenti con l'esercizio 2018 pari ad euro 5.673.326,98 è perlopiù determinata dall'inserimento dell'importo di euro 2.511.473,72 da parte dell'ASP Umberto I precedentemente non presente e dall'incremento di euro 2.342.637,68 nel bilancio della capogruppo.



## **GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI**

Le “voci” poste nei conti d’ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale. I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d’ordine per un importo pari all’ammontare della garanzia prestata; l’importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d’ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Le voci più importanti sono quelle riferite agli impegni su esercizi futuri presenti nella contabilità della capogruppo per euro 12.061.141,38 nonché le garanzie prestate ad altre imprese per euro 285.436,95 che sono composte dalle fidejussioni rilasciate a società sportive dalla capogruppo a fronte di lavori da queste effettuati su beni dell’ente.

Per quanto concerne le altre componenti del gruppo sono stati altresì riportati per:

- GEA Gestioni Ecologiche e Ambientali S.p.A. – fideiussione prestata dalla Banca di Credito Cooperativo Pordenonese per la somma di € 2.880.660 a favore della Provincia di Pordenone a beneficio della discarica chiusa nel 1998 e garanzia di € 30.987 all’albo gestori.
- Fiera PN – beni di terzi in uso, conteggiati su base proporzionale a fini del consolidato, pari ad € 627.010,66.

## **NOTA SU CREDITI/DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO**

Le note integrative ai bilanci delle società, depositate agli atti del Servizio finanziario, illustrano le voci che compongono questa sezione che sono comunque state riportate nella presente nota alle voci dei crediti e debiti.

## CONTO ECONOMICO

Il conto economico, evidenziando quello che è il risultato economico della gestione, costituisce il valore di massima sintesi dell'intera gestione economica del gruppo. Il risultato dell'esercizio 2019 per il gruppo si chiude secondo le seguenti risultanze:

	2019	2018
Componenti positivi della gestione	131.893.345,46	127.918.584,51
Componenti negativi della gestione	130.250.513,05	124.462.532,45
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione	1.642.832,41	3.456.052,06
Proventi finanziari	704.221,22	991.935,10
Oneri finanziari	2.590.863,99	2.658.094,60
Rettifiche di valore attività finanziarie	204.492,34	-424.855,80
Proventi ed oneri straordinari	793.675,11	11.207.820,62
Imposte	1.450.444,30	2.193.799,71
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-696.087,21</b>	<b>10.379.057,67</b>
<b>di cui di terzi</b>	<b>-151.930,79</b>	<b>-25.135,47</b>

### COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione del Gruppo sono risultati pari ad euro 132.523.345,46.

L'importo rappresenta il totale dei ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo, al netto dei rapporti infragruppo che esprimono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti che compongono l'area di consolidamento.

Di seguito si riporta l'articolazione delle componenti positive:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2019	2018
Proventi da tributi	28.037.946,10	28.772.156,28
Proventi da trasferimenti e contributi	50.703.750,25	46.612.693,74
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.388.708,25	2.807.860,79
Ricavi dalla vendita dei beni	3.502.811,66	3.690.938,95
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	37.387.276,20	39.683.411,34
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.213.273,12	502.274,01
Altri ricavi e proventi diversi	6.659.579,88	5.849.249,40
<b>Totale componenti positivi della gestione</b>	<b>131.893.345,46</b>	<b>127.918.584,51</b>

- i *proventi da tributi* rappresentano i tributi propri della capogruppo Comune di Pordenone
- i *proventi da trasferimenti e contributi* sono composti dai proventi da trasferimenti riferibili perlopiù alla capogruppo, all'Associazione Teatro Pordenone, al Consorzio Universitario e all'ASP Umberto I e che comprendono, per quanto riguarda la capogruppo:
  - euro 1.448.647,85 per trasferimenti dallo Stato

- euro 39.791.477,07 per trasferimenti da Regione ed altre Amministrazioni locali, gran parte relativo al fondo ordinario ed ai trasferimenti compensativi e perequativi
- euro 771.839,35 per trasferimenti dall'Unione Europea
- euro 230.030,64 da altri

e dalla quota annuale di contributi agli investimenti, che rileva la competenza di contributi in conto capitale ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni, registrati e sospesi per quei beni che non hanno completato il processo di ammortamento

- i *proventi derivanti dalla gestione dei beni* sono di competenza della capogruppo e di G.S.M. S.p.A. e comprendono i proventi per concessioni, quelli per la sosta, i fitti e locazioni nonché quelli dei servizi a domanda
- i *ricavi dalla vendita di beni* fanno riferimento per la maggior parte alla vendita dei prodotti farmaceutici delle farmacie comunali, vi sono inoltre cessioni di materiale di GEA S.p.A. per € 123.442,31
  - i *ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* si riferiscono ai proventi per la produzione di servizi effettuata sia dalla capogruppo, nello svolgimento del suo ruolo istituzionale, sia dalle società comprese nel perimetro di consolidamento nel loro ruolo imprenditoriale. Il saldo complessivo della voce, che ammonta ad euro 38.017.276,20 è così distribuito al netto delle elisioni: Ente capogruppo per euro 1.476.223,47; GSM S.p.A. per euro 469.568,67; GEA S.p.A. per euro 3.682.341,78; Teatro Verdi per euro 293.920,78; Umberto I per euro 6.371.300,10; ATAP S.p.A. per euro 9.598.464,39; Consorzio Universitario per euro 215.963,70; Fiera PN per euro 1.685.440,06 ed Hydrogea S.p.A. per euro 13.594.053,25
- gli *incrementi di immobilizzazioni per lavori interni* comprendono i costi capitalizzabili interni sostenuti per la realizzazione di migliorie e/o lavori incrementativi delle immobilizzazioni e riguardano esclusivamente Hydrogea S.p.A.
- gli *altri ricavi e proventi diversi* riassumono i ricavi registrati nell'esercizio non riconducibili a quelli precedenti e sono riconducibili perlopiù alla capogruppo, all'ATAP S.p.A. e alla Fiera PN specificatamente, quelli che riguardano la capogruppo, pari ad euro 4.910.959,29, riguardano i ricavi per multe, ammende e sanzioni, i rimborsi e recuperi di somme, i ricavi da indennizzi assicurativi nonché altri proventi.

#### COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione del Gruppo sono risultati pari ad euro 130.880.513,05.

L'importo riassume e rappresenta l'ammontare complessivo di tutti i costi sostenuti dai componenti del Gruppo con i terzi, al netto dei rapporti infragruppo.

Di seguito si riporta l'articolazione delle componenti negative:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2019	2018
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.428.095,39	6.306.040,62
Prestazioni di servizi	42.994.479,53	40.872.657,79
Utilizzo beni di terzi	1.286.027,43	1.243.555,85
Trasferimenti correnti	21.751.426,91	22.490.577,73
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	913.584,62	135.617,14
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	319.614,82	137.937,44
Personale	36.321.860,76	35.520.711,14
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	750.491,63	642.536,72
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	13.529.572,90	12.236.820,95
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	6.188,48
Svalutazione dei crediti	1.292.874,69	2.912.202,22
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-47.371,81	-21.608,75
Accantonamenti per rischi	791.226,16	191.041,42
Altri accantonamenti	1.504.171,65	47.409,42
Oneri diversi di gestione	2.414.458,37	1.740.844,28
<b>Totale componenti negativi della gestione</b>	<b>130.250.513,05</b>	<b>124.462.532,45</b>

- *acquisto di materie prime e/o beni di consumo*: fanno riferimento ai costi relativi a beni necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente e per la gestione dei servizi a domanda e con rilevanza economica quali le farmacie comunali, per quanto riguarda la capogruppo e ASP Umberto I, per un totale complessivo di euro 2.916.327,20; mentre per le altre società/enti compresi nel perimetro di consolidamento rappresentano essenzialmente costi correlati all'andamento del "valore della produzione" del conto economico.
- *prestazioni di servizi*: rappresentano gli oneri sostenuti nell'esercizio per l'acquisizione di servizi. L'ammontare complessivo del gruppo è pari ad euro 42.994.479,53 al netto ovviamente delle elisioni reciproche:
  - Ente capogruppo euro 18.333.147,96;
  - GSM S.p.A. euro 925.651,40;
  - GEA S.p.A. euro 5.659.159,73;
  - Teatro Verdi euro 604.282,64;
  - Umberto I euro 7.496.818,06;
  - ATAP S.p.A. euro 1.223.345,59;
  - Consorzio Universitario euro 543.833,27;
  - Fiera PN euro 1.020.681,34;
  - Hydrogea S.p.A. euro 7.187.559,54.

- *utilizzo beni di terzi*: ammonta ad euro 1.286.027,43 e comprende il noleggio di beni e la locazione di beni immobili.
- *trasferimenti correnti*: sono le erogazioni effettuate quasi esclusivamente dalla capogruppo senza controprestazione a favore di:
  - privati, a titolo di sussidi assistenziali, per euro 8.301.078,69
  - amministrazioni pubbliche per euro 10.538.399,42
  - borse di studio per euro 6.000,00
  - trasferimenti ad istituzioni sociali private ed altre imprese per euro 2.906.608,84
- *contributi agli investimenti ad altri soggetti*. rientrano in tale voce i contributi erogati dalla capogruppo ai Comuni per interventi diversi.
- *personale*: rappresenta il costo sostenuto dal gruppo per il personale dipendente a tempo determinato ed indeterminato.
- *ammortamento delle immobilizzazioni immateriali*: rappresenta la quota di costo annuo per manutenzioni straordinarie ad incremento del valore del patrimonio del gruppo, ricerca, sviluppo e pubblicità, diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno, per licenze marchi e diritti simili etc
- *ammortamento delle immobilizzazioni materiali*: rappresenta la quota di costo annuo del valore di carico patrimoniale dei beni mobili ed immobili.
- *svalutazione dei crediti*: il valore indicato comprende gli accantonamenti al relativo Fondo effettuati nel corso dell'esercizio, l'importo di maggiore entità riguarda naturalmente la capogruppo (euro 1.267.032,41)
- *variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo*: la voce esprime la variazione intervenuta nelle rimanenze di materiali e ricambi utilizzati nel processo produttivo delle società del gruppo e nelle attività economiche della capogruppo.
- *accantonamento per rischi*: la voce fa riferimento agli stanziamenti previsti dal gruppo per far fronte a passività potenziali ed eventuali onerosità future; l'importo attribuibile alla capogruppo è pari ad euro 653.785,51.
- *altri accantonamenti*: l'importo di euro 1.504.171,65 è attribuibile alla capogruppo per euro 215.481,42 (di cui euro 110.000 per rinnovi contrattuali), per euro 1.250.000,00 ad Hydrogea S.p.A. per il fondo futuri investimenti di cui all'art. 34 della Delibera ARERA 580/19, a GSM S.p.A. per euro 21.324,80 e per euro 17.365,43 al Consorzio Universitario per accantonamenti al fondo manutenzioni ed altri fondi rischi.
- *oneri diversi di gestione*: la voce è formata dai costi che partecipano alla formazione del risultato d'esercizio del gruppo, ma che non hanno trovato una più specifica allocazione

nelle voci illustrate in precedenza. L'importo più rilevante della voce è naturalmente attribuibile alla capogruppo e comprende essenzialmente l'imposta di registro, la tassa di circolazione ed altre imposte per euro 111.078,09, premi assicurativi per euro 316.457,86, oneri da contenzioso e risarcimento danni per euro 109.134,82, costi per rimborsi per spese di personale per euro 43.258,69 e costi per rimborsi di somme non dovute per euro 928.648,80. L'ATAP S.p.A. evidenzia un importo, al netto delle elisioni, pari ad euro 601.741,77 relative ad insussistenze dell'attivo derivanti dalla mancata conferma di contributi regionali degli anni 2012 e 2013 da parte della Regione FVG.

Tra le gestioni extracaratteristiche emerge poi la gestione finanziaria, che trova evidenza nella classe C) "Proventi ed oneri finanziari" del conto economico e che permette di evincere l'incidenza e l'entità degli oneri finanziari complessivi, al netto dei proventi finanziari, sul risultato di gestione.

Il valore rimane negativo perché con il consolidamento di ATAP SpA, in base ai principi contabili, il valore dei dividendi che compare sul bilancio della capogruppo viene eliso e pertanto l'incidenza degli interessi passivi risulta prevalente.

Riguardo alla classe D) "Rettifiche di valore attività finanziarie" vi è riportato il valore delle rivalutazioni e svalutazioni operate da ATAP S.p.A. per un importo complessivo di euro - 204.621,70 (in proporzione) che si riferiscono a svalutazioni di titoli dalla stessa posseduti a seguito del negativo andamento del mercato, l'importo residuo pari ad euro 129,36 è riferito alla capogruppo.

Concorre poi, alla formazione del risultato economico dell'esercizio il saldo della gestione straordinaria, costituita dalla somma algebrica dei componenti straordinari positivi e negativi di reddito e riferibili, essenzialmente, al bilancio della capogruppo.

## **INFORMAZIONI AGGIUNTIVE**

### **SPESE DI PERSONALE**

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo come di seguito indicato, vengono indicate sia nel loro importo originario che secondo il metodo di consolidamento utilizzato:

<b>SPESA DI PERSONALE</b>	Importo originario	Importo di consolidamento
COMUNE DI PORDENONE	18.186.034,95	18.186.034,95
GSM S.p.A.	1.398.899,42	1.398.899,42
GEA S.p.A.	3.629.595,11	3.629.595,11
HYDROGEA S.p.A.	3.426.244,34	3.426.244,34
TEATRO VERDI	469.491,23	146.716,01
UMBERTO I	4.309.509,63	4.309.509,63
ATAP S.p.A:	12.407.056,00	4.514.927,68
CONSORZIO UNIVERSITARIO	222.629,68	148.427,21
FIERA PN	1.291.116,15	561.506,41
<b>Totale spesa di personale</b>	<b>45.340.576,51</b>	<b>36.321.860,76</b>

### **Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo**

Nel corso dell'esercizio 2019 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 321.300,00 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito per l'esercizio 2019 complessivamente € 75.677,12.

L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

### **Principi e metodi di consolidamento**

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate 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, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni, costituite, ad esempio, dalle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Le quote di pertinenza di terzi evidenziate nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel



patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Nella redazione del bilancio consolidato del Comune di PORDENONE si è proceduto a consolidare con il metodo proporzionale l'Associazione Teatro Verdi di Pordenone, l'ATAP S.p.A., il Consorzio Universitario e la Pordenone Fiere S.p.A. mentre le altre società sono state consolidate con il metodo integrale.

### **Elisioni delle operazioni infragruppo**

In attuazione dei criteri esposti sono state eliminate le partecipazioni nelle società ed enti inclusi nell'Area di consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto. Più precisamente è stata elisa per ogni componente di patrimonio netto (fondo di dotazione, riserve ed utile di esercizio) la quota corrispondente alla percentuale di partecipazione nella Società/Ente.

Si riportano di seguito le voci maggiormente significative riguardanti le elisioni economiche:

- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dai contratti in essere per la gestione dei rifiuti e verde fra Gestioni Ecologiche e Ambientali GEA S.p.A. e la capogruppo Comune di Pordenone per Euro 7.623.557,06;
- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dai canoni per la sosta e per l'utilizzo dell'autostazione dalla Società Gestione Servizi Mobilità S.p.A. al Comune di Pordenone per un importo pari a Euro 1.112.969,64;
- Eliminazione dai ricavi di GSM S.p.A: dell'importo di Euro 306.488,24 riferito alle prestazioni eseguite per la capogruppo al netto degli importi che quest'ultima ha imputato alle immobilizzazioni (pari ad euro 279.646,78 che sono stati inseriti fra gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni);
- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dal rimborso delle quote dei mutui per il servizio idrico integrato in essere fra il Comune di PORDENONE e la Società Hydrogea S.p.A. per un importo pari a Euro 393.341,10;
- Eliminazione dai ricavi della Società Hydrogea S.p.A. dell'importo di euro 304.254,56 relativo alle prestazioni eseguite per la capogruppo al netto degli importi che quest'ultima ha imputato

alle immobilizzazioni (pari ad euro 665.083,90 che sono stati inseriti fra gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;

- Sono state elise anche le operazioni infragruppo derivanti dall'erogazione del servizio idrico fra Hydrogea S.p.A. e le altre componenti dell'area di consolidamento i cui importi sono complessivamente pari a circa € 149 mila;
- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dalle quote di contributo assegnate dalla capogruppo all'Azienda Servizi alla Persona Umberto I per un importo pari ad euro 630 mila circa nonché per rimborso rette per euro 790 mila euro circa;
- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dai contributi e dalle prestazioni di servizi della capogruppo Comune di Pordenone all'Associazione teatro comunale G. Verdi per un importo pari a Euro 118.750,00 rapportato alle quote di partecipazione;
- Eliminazioni dei rapporti infragruppo derivanti dai proventi tributari fra la capogruppo Comune di Pordenone e le altre componenti il gruppo di consolidamento per un importo di circa euro 135 mila;
- Elisione dei dividendi distribuiti alla capogruppo dalle società ATAP S.p.A. per euro 4.653.000,00, i dividendi distribuiti da GSM S.p.A. erano già stati sterilizzati in fase di rendiconto dalla capogruppo;
- Elisione dei rapporti infragruppo fra GSM S.p.A. e ATAP S.p.A. per utilizzo di beni per l'importo di circa euro 402 mila.

Si riportano di seguito le voci maggiormente significative riguardanti le elisioni patrimoniali:

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dal Comune capogruppo nelle società consolidate per un importo pari a Euro 46.747.928,08 con corrispondente eliminazione nel patrimonio netto delle società;
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale dei crediti di GSM S.p.A. verso il Comune capogruppo per un importo pari a Euro 75.967,80 e conseguentemente nel passivo dello Stato Patrimoniale della capogruppo si è andato a rettificare l'importo parte fra i Debiti verso fornitori e parte fra i debiti per trasferimenti ad imprese controllate;
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale dei crediti di GEA S.p.A. verso il Comune capogruppo per un importo pari a Euro 498.636,57 e conseguentemente nel passivo dello Stato Patrimoniale della capogruppo si è andato a rettificare l'importo dei Debiti verso il Fornitore per il medesimo importo operando in questo caso delle rettifiche in quanto non erano state considerate le fatture da ricevere;

- Eliminazione nel passivo patrimoniale dei debiti di GSM S.p.A. verso il Comune capogruppo per un importo pari ad euro 801.038,34 per i canoni dei parcheggi pubblici e conseguentemente nell'attivo dello Stato Patrimoniale del comune capogruppo;
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale dei crediti di GEA S.p.A. verso Hydrogea S.p.A. per un importo pari a Euro 281.437,40 e conseguentemente nel passivo dello Stato Patrimoniale di Hydrogea S.p.A. si è andato a rettificare l'importo dei Debiti verso il Fornitore per il medesimo importo;
- Eliminazione nel passivo patrimoniale della capogruppo Comune di Pordenone dell'importo di euro 516.615,06 nei confronti dell'A.S.P. Umberto I e conseguentemente nell'attivo dello Stato Patrimoniale dell'A.S.P. per lo stesso importo.
- Eliminazione nel passivo patrimoniale di società ATAP S.p.A. dei debiti per distribuzione di dividendi e di quelli relativi alla linea rossa per euro 1.889.993,25 con conseguente impatto sull'attivo della capogruppo e per la residua parte sulle riserve da risultati degli esercizi precedenti del patrimonio netto della società;
- Eliminazione nel passivo patrimoniale dei debiti di HYDROGEA S.p.A. verso il Comune capogruppo per un importo pari a Euro 403.108,28 e conseguentemente nell'attivo dello Stato Patrimoniale della capogruppo si è andato a rettificare l'importo dei Crediti per lo stesso importo, derivanti dalle rate mutui più partite diverse.

### Lo stato patrimoniale consolidato

La sezione dell'attivo si compone di quattro macro classi, mentre nella sezione del passivo si trova una distinzione tra il capitale proprio e quello di terzi.

Si riporta di seguito l'attivo e il passivo consolidato per l'esercizio 2019.

Voci di bilancio	Stato Patrimoniale consolidato attivo 2019	Stato Patrimoniale consolidato attivo 2018
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni	387.762.689,88	435.894.908,37
Attivo Circolante	92.767.297,28	86.702.083,20
Ratei e Risconti Attivi	550.397,64	620.589,87
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>481.080.384,80</b>	<b>523.217.581,44</b>

Voci di bilancio	Stato Patrimoniale consolidato passivo 2019	Stato Patrimoniale consolidato passivo 2018
Patrimonio netto	326.907.525,95	383.135.025,82
Fondo per rischi ed oneri	7.088.833,41	2.629.698,60
Trattamento di fine rapporto	1.939.121,69	2.241.942,94
Debiti	98.494.292,74	95.337.522,32
Ratei e Risconti Passivi	46.650.611,01	39.873.391,76
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>481.080.384,80</b>	<b>523.217.581,44</b>

## Il conto economico consolidato

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

Si riporta di seguito il risultato consolidato:

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato 2019	Conto Economico consolidato 2018
Componenti positivi della gestione	132.523.345,46	127.918.584,51
Componenti negativi della gestione	130.880.513,05	124.462.532,45
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.642.832,41</b>	<b>3.456.052,06</b>
Proventi ed oneri finanziari	-1.886.642,77	-1.666.159,50
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	204.492,34	-424.855,80
Proventi ed oneri straordinari	793.675,11	11.207.820,62
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte</b>	<b>754.357,09</b>	<b>12.572.857,38</b>

Imposte	1.450.444,30	2.193.799,71
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte</b>	<b>-696.087,21</b>	<b>10.379.057,67</b>
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	-151.930,79	-25.135,47

## **RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, rileva una perdita pari ad euro 696.087,21, risultato più che comprensibile se si considera che negli esercizi precedenti il risultato della capogruppo risultava più che positivo per le operazioni relative all'inserimento delle quote di partecipazione delle società con il metodo del patrimonio netto nonché per le sopravvenienze derivanti dal trasferimento di beni da Provincia a Comune per effetto della soppressione dell'ente intermedio. Nel corrente anno si evidenziano la riduzione dell'utile della società Hydrogea che passa da euro 1.268.559 dell'esercizio 2018 ad euro 74.457 del 2019 e la perdita della Fiera di Pordenone pari ad euro 497.415,21 (nel 2018 il risultato era un utile di euro 518.385).

Pordenone 05/11/2020

## **ALLEGATI ALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA**

Bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) 2019 dell'ente capogruppo

# Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: PAOLATTO SABRINA

CODICE FISCALE: PLTSRN71C57I403G

DATA FIRMA: 16/11/2020 11:43:22

IMPRONTA: 40A90614E695AF9585553234B672090794BD4D3131C16F4650C38E2344438F3B  
94BD4D3131C16F4650C38E2344438F3BB79A96C1CDEF56CB41E6FAD0FDF54CB5  
B79A96C1CDEF56CB41E6FAD0FDF54CB5EBD7A4AC72923C430964952F2BBDD678  
EBD7A4AC72923C430964952F2BBDD6787F3E364D36EA693F3347CE4CC23A0853