



CITTÀ DI CASTELFRANCO VENETO

**BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2018
DEL COMUNE DI CASTELFRANCO VENETO
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

(Art. 11 bis del D.lgs. n. 118-2011)



Indice

| | |
|--|----|
| Indice | 1 |
| 1. Normativa di riferimento | 3 |
| 2. Bilancio consolidato | 4 |
| 3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento | 5 |
| 3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica | 5 |
| 3.2. Area di consolidamento | 8 |
| 4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento..... | 12 |
| 4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare..... | 12 |
| 4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo..... | 12 |
| 4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi | 18 |
| 4.4. Consolidamento dei bilanci..... | 18 |
| 5. Schemi di Bilancio consolidato..... | 20 |
| 6. Criteri di valutazione e principali risultati..... | 23 |
| 6.1. Gestione Economica | 23 |
| 6.2. Gestione Patrimoniale | 24 |
| 6.3. Conclusioni..... | 29 |

1. Normativa di riferimento

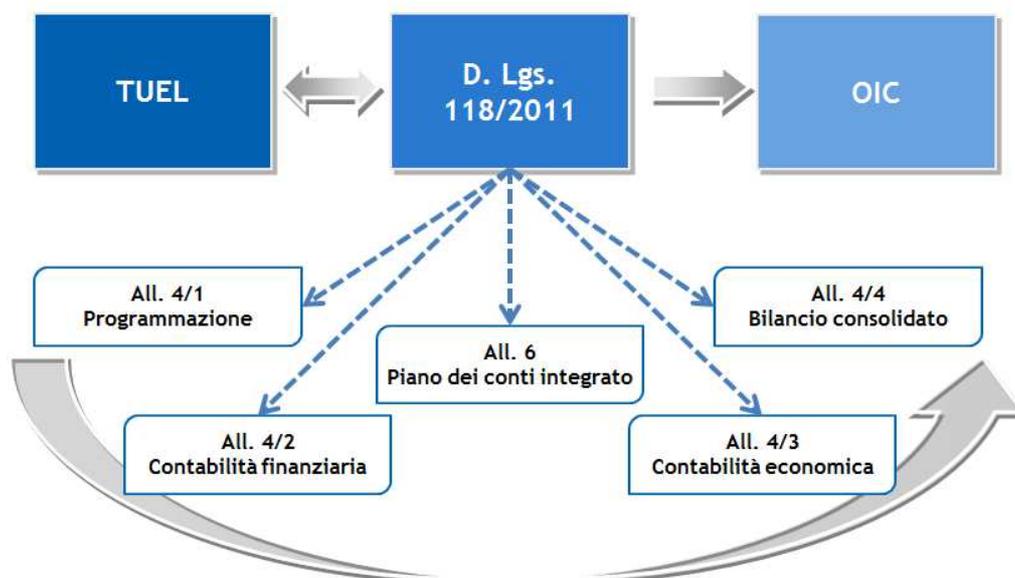
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale);
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE);
- favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Il processo di armonizzazione costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42" successivamente modificato ed integrato.



Si richiama in particolare il comma 4 dell'Art. 147-quater *Controlli sulle società partecipate non quotate* "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante Bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni." e l'articolo 233-bis *Il Bilancio consolidato*.

2. Bilancio consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed 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 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 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.

È costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e della Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) e gli schemi di cui Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011.

Il suddetto principio definisce le fasi del processo per la redazione del Bilancio consolidato che possono essere riassunte come segue:

- a) individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del Bilancio consolidato;
- b) comunicazione agli stessi:
 - dell'inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
 - dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
 - delle direttive necessarie per la sua predisposizione;
- c) raccolta delle informazioni;
- d) aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;
- e) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- f) consolidamento dei bilanci.

3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento

Al fine di consentire la predisposizione del Bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica 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) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel Bilancio consolidato.

3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

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

Ai fini dell’inclusione nel gruppo dell’amministrazione pubblica non rileva né la forma giuridica né la differente natura dell’attività svolta dall’ente strumentale o dalla società.

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

- 1) Gli **organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica.

Per l’Ente non ricorre la fattispecie.

- 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.
 - 1) 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, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) 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.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

| Ragione sociale | Tipo di partecipazione | Quota di partecipazione |
|---|------------------------|-------------------------|
| Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare di Castelfranco Veneto - AEEP | Partecipazione diretta | 100% |

Non sono comprese l'I.P.A.B. "Asilo infantile Umberto I" e l'I.P.A.B. "Centro residenziali per Anziani Domenico Sartor", in quanto questi istituti sono enti di diritto privato, i cui componenti del Cda nominati dal Comune hanno autonomia decisionale e sono soggetti a revoca da parte della Regione Veneto.

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

| Ragione sociale | Tipo di partecipazione | Quota di partecipazione |
|---|------------------------|-------------------------|
| Consiglio di Bacino Priula | Partecipazione diretta | 5,97% |
| Consiglio di Bacino Veneto Orientale (AATO) (*) | Partecipazione diretta | 3,94% |

(*) Il Consiglio di Bacino Veneto Orientale (AATO), soggetto ove il Comune partecipa ex lege, verrà escluso dagli enti strumentali partecipati, giusta analisi normativa del

Direttore dell'Ente come da comunicazione prot. dell'ente n. 39386 del 8 agosto 2019.

3) Le **società**, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

1) 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

| Ragione sociale | Tipo di partecipazione | Quota di partecipazione |
|---------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Castelfranco Patrimonio e Servizi Srl | Partecipazione diretta | 100% |

2) 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. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone 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.

| Ragione sociale | Tipo di partecipazione | Quota di partecipazione |
|-----------------|---|-------------------------|
| Contarina Spa | Partecipazione indiretta tramite Consiglio di Bacino Priula | 5,97% |

| | | |
|-----------------------------|------------------------|---------|
| Alto Trevigiano Servizi Srl | Partecipazione diretta | 3,9658% |
|-----------------------------|------------------------|---------|

Mancandone i requisiti, le società Asco Holding Spa e Mobilità di Marca Spa, ove il Comune partecipa, non sono qui ricomprese.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica nè la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il Gruppo amministrazione pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il Bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

È stato consolidato il Bilancio consolidato predisposto dal Consiglio di Bacino Priula con la controllata Contarina Spa.

3.2. Area di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere consolidati nei casi di:

- a) Irrilevanza, 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 (con riferimento all'esercizio 2018 e successivi) rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti. 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.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate. Pertanto, 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.

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.

| Parametro | Ente Capogruppo | 3% |
|------------------------------|-----------------|--------------|
| Totale attivo | 187.376.855,09 | 5.621.305,65 |
| Patrimonio netto | 162.307.679,87 | 4.869.230,40 |
| Totale ricavi caratteristici | 17.370.672,30 | 521.120,17 |

Vista la tipologia di soggetti e le funzioni svolte (soggetti controllati e soggetti partecipati a totale partecipazione pubblica affidatari diretti di servizi pubblici locali) la possibilità non è presa in esame.

- 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). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

In definitiva, **i soggetti inclusi nel Bilancio consolidato dell'Ente sono i seguenti:**

| Ragione sociale | Tipo di partecipazione | Quota di partecipazione | Quota di consolidamento |
|---|---|-------------------------|-------------------------|
| <u>Enti strumentali controllati:</u> | | | |
| Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare di Castelfranco Veneto - AEEP | Partecipazione diretta | 100% | 100% |
| <u>Enti strumentali partecipati:</u> | | | |
| Consiglio di Bacino Priula | Partecipazione diretta | 5,97% | 5,97% |
| <u>Società controllate:</u> | | | |
| Castelfranco Patrimonio e Servizi Srl | Partecipazione diretta | 100% | 100% |
| <u>Società partecipate:</u> | | | |
| Contarina Spa | Partecipazione indiretta tramite Consiglio di Bacino Priula | 5,97% | 5,97% |

| Ragione sociale | Tipo di partecipazione | Quota di partecipazione | Quota di consolidamento |
|-----------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Alto Trevigiano Servizi Srl | Partecipazione diretta | 3,9658% | 3,9658% |

Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare di Castelfranco Veneto -

<https://www.castelfrancoservizi.it/aEEP/>

C.F. 03293260265 - Piazza Serenissima, 80, scala D -int.113-31033 CASTELFRANCO VENETO (TV)

Capitale di dotazione euro 3.895.754,00

L'Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare di Castelfranco Veneto è Azienda Speciale del Comune di Castelfranco Veneto, dotata di personalità giuridica e di autonomia imprenditoriale, istituita nel 1997 ai sensi degli artt. 22 e 23 della Legge 8/6/1990, n. 142 e disciplinata dal proprio Statuto nell'Ambito della legislazione vigente in materia di Aziende Speciali di Enti Pubblici Locali.

L'Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare di Castelfranco Veneto è l'ente strumentale del Comune di Castelfranco Veneto per l'esercizio dei servizi per la residenza, ed ha sede in Castelfranco Veneto, in Piazza della Serenissima, 80.

Il Comune di Castelfranco Veneto determina gli indirizzi generali, conferisce il capitale di dotazione e provvede alla copertura di eventuali costi sociali, controlla i risultati della gestione ed esercita la vigilanza assicurando all'Azienda la necessaria autonomia imprenditoriale.

Castelfranco Patrimonio e Servizi Srl - <https://www.castelfrancoservizi.it/cps-castelfranco-patrimonio-e-servizi/>

C.F. 04170930269 Via F. M. Preti, 36-31033 CASTELFRANCO VENETO (TV)

Capitale sociale euro 50.000,00 i.v.

Castelfranco Patrimonio e Servizi S.r.l. nasce nel 2007 con il principale scopo di eseguire gli investimenti infrastrutturali della Città di Castelfranco.

Le peculiarità di questo strumento sono in primo luogo la totale proprietà del Comune di Castelfranco Veneto, che quindi garantisce il rispetto delle linee strategiche e programmatiche messe in campo dall'amministrazione comunale, in secondo luogo la "patrimonializzazione", cioè la diretta proprietà di alcuni beni pubblici consente a CPS di investire direttamente su propri beni, garantendo maggior snellezza nelle procedure tecniche ed amministrative e la possibilità di avere un controllo diretto sulla gestione dei progetti.

Sono stati conferiti, in house providing, la gestione dell'illuminazione pubblica e dei semafori, la manutenzione dei cimiteri e i servizi cimiteriali, le aree di sosta a pagamento, la piscina comunale, la custodia dei cimiteri e delle concessioni cimiteriali e in via sperimentale, dal 2016, la gestione della manutenzione delle strade.

Il Consiglio comunale nella seduta del 23/11/2018 (verbale n. 98) ha dato avvio al progetto di fusione per incorporazione di Castelfranco Patrimonio e Servizi Srl in Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare Srl, società originata dalla trasformazione dell'attuale Azienda speciale in Società a responsabilità limitata (a seguito della retrocessione al Comune di Castelfranco Veneto del patrimonio immobiliare rientrante nell'ambito della LR 10/1996).

Consiglio di Bacino Priula - <http://www.priula.it/>

C.F. 04747540260 Via Donatori del Sangue, 1 - 31020 VILLORBA (TV)

Capitale Sociale euro 500.000,00 i.v.

Il Consiglio di Bacino Priula regolamenta, affida e controlla, in base alla Legge Regionale 52/2012, il servizio di gestione dei rifiuti in 49 Comuni della provincia di Treviso.

Il Consiglio di Bacino è stato istituito dal 1° luglio 2015 e nasce dall'integrazione fra Consorzio Priula e Consorzio Tv Tre, precedenti autorità di governo competenti in materia di gestione dei rifiuti.

Il territorio ha un'estensione di 1.300 Km², con un bacino di quasi 555.000 abitanti su cui opera attualmente il gestore Contarina S.p.A.

Il Consiglio di Bacino, inoltre, previa adesione dei singoli Comuni, garantisce l'espletamento in forma associata anche di altri servizi comunali (es. cimiteriali, verde pubblico ecc.).

Contarina Spa - <https://contarina.it/>

C.F. 02196020263 Via Vittorio Veneto, 6 - 31027 SPRESIANO (TV)

Capitale sociale euro 2.647.000,00 i.v.

Contarina SpA è una società in house providing a completa partecipazione pubblica, diretta e coordinata dal Consiglio di Bacino Priula, che ne detiene la proprietà con il 100% delle quote. Si occupa della gestione dei rifiuti nei 49 Comuni aderenti al Consiglio di Bacino Priula, all'interno della provincia di Treviso, attraverso un sistema integrato che considera il rifiuto dalla produzione, alla raccolta, al trattamento e recupero, producendo un impatto positivo sia sulla natura che sulla vita dei cittadini.

Contarina si trova da anni ai vertici europei in termini di raccolta differenziata e - assieme al Consiglio Priula - rappresenta un esempio di realtà pubblica all'avanguardia nei servizi e nei risultati, operando per affiancare la comunità nel raggiungimento di un obiettivo comune: la tutela dell'ambiente.

Alto Trevigiano Servizi Srl - <https://altotrevigianoservizi.it/>

C.F. 04163490263 - Via Schiavonesca Priula, 86 31044 MONTEBELLUNA (TV)

Capitale sociale euro 2.792.631,00 i.v.

ATS gestisce il Servizio Idrico Integrato di 52 Comuni, per un totale di circa 214.000 utenze, servendo quasi 500.000 persone in un bacino territoriale di 1.374 Km².

Con delibera n. 6 del 11 luglio 2007 l'Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale "Veneto Orientale" ha affidato la gestione "IN HOUSE PROVIDING" del servizio idrico integrato nel territorio "destra Piave" alla società Alto Trevigiano Servizi srl, fondata il 6 luglio del 2007 con l'obiettivo di riunire le realtà storiche operanti nel settore della gestione idrica del territorio, da cui ha ereditato strutture, personale e competenze.

In particolare, Alto Trevigiano Servizi srl ha assorbito lo Schievenin Alto Trevigiano, Schievenin Gestione, Consorzio Sant'Anna, la Calcola, Consorzio depurazione Montelliano, Consorzio depurazione Montebelluna Caerano San Marco, il Comune di Treviso e Castelfranco, l'azienda consorziale SIC e la gestione di oltre 20 Comuni a gestione diretta. Da ultimo con atto del 29 luglio 2017 si è perfezionato il percorso delle acquisizioni con l'incorporazione per fusione delle società Schievenin Alto Trevigiano srl e Servizi Integrati Acqua srl.

Si preleva l'acqua dalle fonti di produzione, renderla potabile e distribuirla a tutte le utenze, domestiche e non. Il lavoro continua anche dopo che l'acqua è stata utilizzata, per farla defluire nella rete fognaria, depurarla negli appositi impianti e infine restituirla pulita all'ambiente. In tutti questi passaggi, la qualità dell'acqua è controllata costantemente, grazie alle analisi effettuate dai laboratori.

4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

Il processo di consolidamento vero e proprio inizia dopo aver individuato i soggetti da consolidare, aver comunicato loro l'inclusione e le direttive per rendere uniformi i bilanci e aver raccolto tutte le informazioni necessarie; si articola nelle seguenti attività:

- 1) attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- 2) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- 3) identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
- 4) consolidamento dei bilanci.

4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Nel rispetto delle istruzioni fornite, i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al Bilancio consolidato alla capogruppo.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

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.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Vista l'armonizzazione tra i criteri di valutazione dell'allegato 4/3 (per Comune ed enti in contabilità finanziaria) e l'OIC (per enti e società in contabilità privatistica) si ritengono non rilevanti eventuali differenze di valutazione.

4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

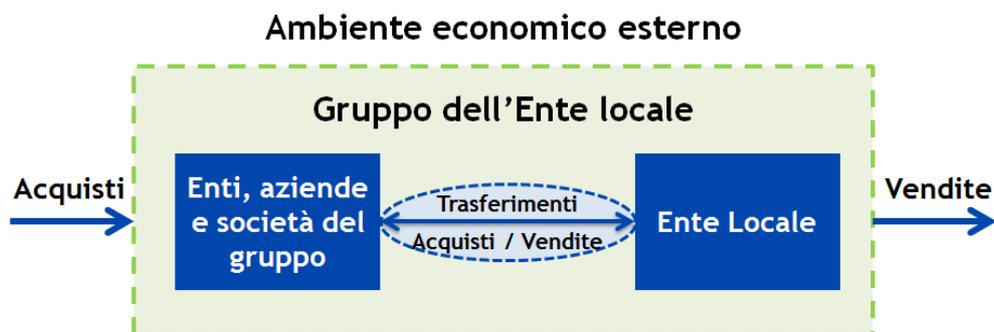
Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

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 l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

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.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo.



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.

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, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

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.

Di seguito il libro giornale delle scritture di elisione delle operazioni intercorse tra i soggetti del gruppo:

| Codice | Bilancio | Prospetto - Conto | Tipo Voce | Dare | Avere | Elisione | Note |
|--------|--|--|-----------|------|----------|-----------|---|
| 1 | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti | Attività | | 7.645,57 | -7.645,57 | 128.066,44 crediti per fatture emesse da Contarina 25,09 rimborsi contabilizzati |

| Codice | Bilancio | Prospetto - Conto | Tipo Voce | Dare | Avere | Elisione | Note |
|--------|--|---|-----------|-----------|-----------|------------|--|
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 7.645,57 | | -7.645,57 | nei crediti da Contarina 128.041,35 totale da Contarina (7.644,07) |
| | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | | 1,50 | 1,50 | |
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti | Attività | 1,50 | | 1,50 | |
| 2 | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti | Attività | | 3.354,71 | -3.354,71 | 56.192,85 crediti da Contarina MIUR, corrisponde impegno Comune |
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - PD4d - Debiti per trasferimenti ad imprese partecipate | Passività | 3.354,71 | | -3.354,71 | |
| 3 | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Ricavo | 17.781,46 | | -17.781,46 | 297.851,61 ricavi per fatture emesse e maggiorazioni da Contarina |
| | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi | Ricavo | 0,28 | | -0,28 | |
| | Comune di Castelfranco Veneto | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | | 17.781,74 | -17.781,74 | |
| 4 | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi | Ricavo | 3.354,71 | | -3.354,71 | 56.192,85 ricavi da Contarina MIUR |
| | Comune di Castelfranco Veneto | CE - B12a - Trasferimenti correnti | Costo | | 3.354,71 | -3.354,71 | |
| 5 | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | | 4,42 | -4,42 | 74,00 costi da Contarina tributi |
| | Comune di Castelfranco Veneto | CE - A1 - Proventi da tributi | Ricavo | 4,42 | | -4,42 | |
| 6 | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | CE - B18 - Oneri diversi di gestione | Costo | | 2,09 | -2,09 | 35,00 costi da Contarina diritti |
| | Comune di Castelfranco Veneto | CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Ricavo | 2,09 | | -2,09 | |
| 7 | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti | Attività | | 45,18 | -45,18 | 756,73 crediti per fatture emesse da Consiglio di Bacino Priula |
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 45,18 | | -45,18 | |
| 8 | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Ricavo | 45,18 | | -45,18 | 756,73 ricavi per fatture emesse da Consiglio di Bacino Priula |
| | Comune di Castelfranco Veneto | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | | 45,18 | -45,18 | |
| 9 | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti | Attività | | 11,83 | -11,83 | 4.996,11 crediti da Contarina |
| | Alto Trevigiano Servizi | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 11,83 | | -11,83 | |
| 10 | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 19,73 | | -19,73 | 8.335,49 debiti da Contarina |
| | Alto Trevigiano Servizi | SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti | Attività | | 19,73 | -19,73 | |

| Codice | Bilancio | Prospetto - Conto | Tipo Voce | Dare | Avere | Elisione | Note |
|--------|--|---|-----------|-----------|-----------|------------|---|
| 11 | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Ricavo | 227,70 | | -227,70 | 96.175,54 ricavi da Contarina |
| | Alto Trevigiano Servizi | CE - B18 - Oneri diversi di gestione | Costo | | 227,70 | -227,70 | |
| 12 | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | | 377,73 | -377,73 | 159.542,30 costi da Contarina |
| | Alto Trevigiano Servizi | CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Ricavo | 377,73 | | -377,73 | |
| 13 | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti | Attività | | 214,09 | -214,09 | 3.586,07 crediti da Contarina |
| | Castelfranco Patrimonio e Servizi | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 214,09 | | -214,09 | |
| 14 | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Ricavo | 376,65 | | -376,65 | 6.308,99 ricavi da Contarina |
| | Castelfranco Patrimonio e Servizi | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | | 376,65 | -376,65 | |
| 15 | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Ricavo | 44,83 | | -44,83 | 750,85 ricavi da Contarina |
| | AEEP | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | | 44,83 | -44,83 | |
| 16 | Alto Trevigiano Servizi | SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti | Attività | | 6.512,15 | -6.512,15 | 164.207,81 crediti da Alto Trevigiano Servizi |
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 6.512,15 | | -6.512,15 | |
| 17 | Alto Trevigiano Servizi | SP - PD5d - Altri debiti | Passività | 13.961,11 | | -13.961,11 | 352.037,72 debiti rimborso e ristori da Alto Trevigiano Servizi |
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - ACII4c - Crediti altri | Attività | | 13.961,11 | -13.961,11 | |
| 18 | Alto Trevigiano Servizi | SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti | Attività | | 187,56 | -187,56 | 4.729,32 crediti da Alto Trevigiano Servizi |
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 187,56 | | -187,56 | |
| 19 | Alto Trevigiano Servizi | CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Ricavo | 2.448,14 | | -2.448,14 | 61.731,40 ricavi da Alto Trevigiano Servizi |
| | Comune di Castelfranco Veneto | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | | 2.448,14 | -2.448,14 | |
| 20 | Alto Trevigiano Servizi | CE - B11 - Utilizzo beni di terzi | Costo | | 21.075,45 | -21.075,45 | 531.430,10 costi rimborso e ristori da Alto Trevigiano Servizi |
| | Comune di Castelfranco Veneto | CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi | Ricavo | 21.075,45 | | -21.075,45 | |
| 21 | Alto Trevigiano Servizi | SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti | Attività | | 131,86 | -131,86 | 3.324,95 debiti da Castelfranco Patrimonio e Servizi |
| | Castelfranco Patrimonio e Servizi | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 131,86 | | -131,86 | |
| 22 | Alto Trevigiano Servizi | CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Ricavo | 878,20 | | -878,20 | 22.144,45 costi da Castelfranco Patrimonio e Servizi |

| Codice | Bilancio | Prospetto - Conto | Tipo Voce | Dare | Avere | Elisione | Note |
|--------|-----------------------------------|---|-----------|--------------|--------------|---------------|--|
| | Castelfranco Patrimonio e Servizi | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | | 878,20 | -878,20 | |
| 23 | Alto Trevigiano Servizi | SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti | Attività | | 224,38 | -224,38 | 5.657,99 crediti da Alto Trevigiano Servizi |
| | AEEP | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 224,38 | | -224,38 | |
| 24 | Alto Trevigiano Servizi | CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Ricavo | 677,40 | | -677,40 | 17.081,13 ricavi da Alto Trevigiano Servizi |
| | AEEP | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | | 677,40 | -677,40 | |
| 25 | Castelfranco Patrimonio e Servizi | SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti | Attività | | 58.073,77 | -58.073,77 | 58.073,77 crediti da Castelfranco Patrimonio e Servizi |
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 58.073,77 | | -58.073,77 | |
| 26 | Castelfranco Patrimonio e Servizi | SP - PEI - Ratei passivi | Passività | 77.904,00 | | -77.904,00 | 77.904,00 debiti da Castelfranco Patrimonio e Servizi (differenza 0,12 per arrotondamenti) |
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti | Attività | | 77.904,00 | -77.904,00 | |
| 27 | Castelfranco Patrimonio e Servizi | CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Ricavo | 1.249.244,11 | | -1.249.244,11 | 1.249.244,11 costi Comune verso CPS |
| | Comune di Castelfranco Veneto | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | | 1.249.244,11 | -1.249.244,11 | |
| 28 | AEEP | SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti | Attività | | 2.622,58 | -2.622,58 | 2.622,58 crediti AEEP verso Comune |
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 2.622,58 | | -2.622,58 | |
| 29 | AEEP | SP - PD2 - Debiti verso fornitori | Passività | 256.710,02 | | -256.710,02 | 256.710,02 debiti AEEP verso Comune |
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - ACII1b - Altri crediti da tributi | Attività | | 227.944,28 | -227.944,28 | |
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - ACII4c - Crediti altri | Attività | | 28.765,74 | -28.765,74 | |
| 30 | AEEP | CE - B18 - Oneri diversi di gestione | Costo | | 37.511,09 | -37.511,09 | 37.511,09 costi IMU TASI verso Comune |
| | Comune di Castelfranco Veneto | CE - A1 - Proventi da tributi | Ricavo | 37.511,09 | | -37.511,09 | |
| 31 | AEEP | CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi | Ricavo | 18.500,00 | | -18.500,00 | 18.500,00 costi verso AEEP |
| | Comune di Castelfranco Veneto | CE - B10 - Prestazioni di servizi | Costo | | 18.500,00 | -18.500,00 | |

I valori dei crediti e dei debiti elisi tra Comune e soggetti corrispondono a quelli asseverati in occasione dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2018. Per quanto riguarda Contarina è stato considerato anche il credito - debito relativo al costo rifiuti / trasferimento MIUR che trova piena corrispondenza tra la contabilità della Società e la contabilità del Comune.

Per quanto concerne le scritture di rettifica ed elisione del valore della partecipazione e della quota di patrimonio netto si è operato quanto segue:

a) determinazione dei valori da rettificare ed elidere

| Ragione sociale | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | Alto Trevigiano Servizi | Castelfranco Patrimonio e Servizi | AEEP |
|------------------------------------|--|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| Valore partecipata SP Ente | 1.237.212,65 | 1.671.553,09 | 222.885,44 | 5.027.216,00 |
| Totale PN partecipata | 20.939.919,00 | 45.090.492,00 | 240.036,00 | 5.120.215,00 |
| Quota di pertinenza dell'Ente | 1.250.113,16 | 1.788.198,73 | 240.036,00 | 5.120.215,00 |
| Quota di pertinenza di terzi | 19.689.805,84 | 43.302.293,27 | - | - |
| Differenza lorda di consolidamento | 12.900,51 | 116.645,64 | 17.150,56 | 92.999,00 |
| Utile partecipata | 212.025,00 | 3.089.983,00 | 17.151,00 | 92.998,00 |
| Quota di pertinenza dell'Ente | 12.657,89 | 122.542,55 | 17.151,00 | 92.998,00 |
| Quota di pertinenza di terzi | 199.367,11 | 2.967.440,45 | - | - |
| Differenza netta di consolidamento | 242,62 | -5.896,91 | -0,44 | 1,00 |
| Iscrizione in bilancio | Riserva di Consolidamento | Avviamento | Avviamento | Riserva di Consolidamento |

b) scrittura dei valori di rettifica ed elisione

| Codice | Bilancio | Prospetto - Conto | Tipo Voce | Dare | Avere | Elisione | Note |
|--------|--|--|-----------|--------------|--------------|---------------|------|
| a | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | SP - PAI - Fondo di dotazione | Passività | 29.850,00 | | -29.850,00 | |
| | Consiglio di Bacino Priula con Contarina | SP - PAIIb - Riserve da capitale | Passività | 1.207.605,27 | | -1.207.605,27 | |
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - PAIIb - Riserve da capitale | Passività | | 242,62 | 242,62 | |
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti | Attività | | 1.237.212,65 | -1.237.212,65 | |
| b | Alto Trevigiano Servizi | SP - PAI - Fondo di dotazione | Passività | 110.750,16 | | -110.750,16 | |
| | Alto Trevigiano Servizi | SP - PAlIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | Passività | 506.966,81 | | -506.966,81 | |
| | Alto Trevigiano Servizi | SP - PAIIb - Riserve da capitale | Passività | 1.047.939,21 | | -1.047.939,21 | |
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - ABI5 - Avviamento | Attività | 5.896,91 | | 5.896,91 | |
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti | Attività | | 1.671.553,09 | -1.671.553,09 | |
| c | Castelfranco Patrimonio e Servizi | SP - PAI - Fondo di dotazione | Passività | 50.000,00 | | -50.000,00 | |
| | Castelfranco Patrimonio e Servizi | SP - PAlIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | Passività | 172.885,00 | | -172.885,00 | |
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - ABI5 - Avviamento | Attività | 0,44 | | 0,44 | |
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - ABIV1a - Partecipazioni in imprese controllate | Attività | | 222.885,44 | -222.885,44 | |
| d | AEEP | SP - PAI - Fondo di dotazione | Passività | 3.895.754,00 | | -3.895.754,00 | |

| Codice | Bilancio | Prospetto - Conto | Tipo Voce | Dare | Avere | Elisione | Note |
|--------|-------------------------------|--|-----------|--------------|--------------|---------------|------|
| | AEEP | SP - PAIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | Passività | 1.019.035,00 | | -1.019.035,00 | |
| | AEEP | SP - PAIIb - Riserve da capitale | Passività | 112.428,00 | | -112.428,00 | |
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - PAIIb - Riserve da capitale | Passività | | 1,00 | 1,00 | |
| | Comune di Castelfranco Veneto | SP - ABIV1a - Partecipazioni in imprese controllate | Attività | | 5.027.216,00 | -5.027.216,00 | |

4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi 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.

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico d'esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.

Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l'eccedenza - ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi - è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un'obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

4.4. Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo opportunamente rettificati sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello Stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del Conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

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

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel Bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Il consolidamento di Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare di Castelfranco Veneto - AEEP e Castelfranco Patrimonio Servizi Srl è avvenuto con il metodo integrale.

Il consolidamento di Consiglio di Bacino Priula (con Contarina Spa) e Alto Trevigiano Servizi Srl è avvenuto con il metodo proporzionale. La controllante Consiglio di Bacino Priula ha consolidato la controllata Contarina Spa con il metodo integrale.

Il metodo di elisione delle operazioni infragruppo discende dal metodo di consolidamento adottato per ciascun soggetto, nel dettaglio le % utilizzate:

| | <i>Comune</i> | <i>AEEP</i> | <i>Castelfranco Patrimonio e Servizi</i> | <i>Consiglio di Bacino Priula con Contarina</i> | <i>Alto Trevigiano Servizi</i> |
|---|---------------|-------------|--|---|------------------------------------|
| <i>Comune</i> | --- | 100 | 100 | 5,97 | 3,9658 |
| <i>AEEP</i> | 100 | --- | 100 | 5,97 | 3,9658 |
| <i>Castelfranco Patrimonio e Servizi</i> | 100 | 100 | --- | 5,97 | 3,9658 |
| <i>Consiglio di Bacino Priula con Contarina</i> | 5,97 | 5,97 | 5,97 | --- | 0,1573 |
| <i>Alto Trevigiano Servizi</i> | 3,9658 | 3,9658 | 3,9658 | 0,1573 | --- |

5. Schemi di Bilancio consolidato

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Bilancio Ente | % Bilancio Consiglio di Bacino Priula con Contarina 5,97% | % Bilancio Alto Trevigiano Servizi 3,9658% | % Bilancio Castelfranco Patrimonio e Servizi 100% | % Bilancio AEEP 100% | Totale Pre-Elisioni | Elisioni | 2018 | 2017 |
|--|--|----------------------|---|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 10.516.380,81 | - | - | - | - | 10.516.380,81 | 37.515,51 | 10.478.865,30 | 10.645.704,50 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 1.743.103,57 | - | - | - | - | 1.743.103,57 | - | 1.743.103,57 | 1.666.082,39 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 897.935,56 | - | - | - | 564.068,00 | 1.462.003,56 | - | 1.462.003,56 | 1.225.436,29 |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 824.133,57 | - | - | - | 564.068,00 | 1.388.201,57 | - | 1.388.201,57 | 793.433,30 |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 73.801,99 | - | - | - | - | 73.801,99 | - | 73.801,99 | 51.786,99 |
| c | Contributi agli investimenti | - | - | - | - | - | - | - | - | 380.216,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.173.756,66 | 4.704.797,36 | 1.646.877,39 | 2.834.050,00 | 1.020.684,00 | 12.380.165,41 | 1.272.103,49 | 11.108.061,92 | 13.667.244,11 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 866.796,56 | - | - | - | - | 866.796,56 | - | 866.796,56 | 597.939,16 |
| b | Ricavi della vendita di beni | 13.220,00 | 10.977,10 | - | - | - | 24.197,10 | - | 24.197,10 | 6.762.064,53 |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.293.740,10 | 4.693.820,26 | 1.646.877,39 | 2.834.050,00 | 1.020.684,00 | 11.489.171,75 | 1.272.103,49 | 10.217.068,26 | 6.307.240,42 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - | - | - | 111.470,00 | 111.470,00 | - | 111.470,00 | 3.632.484,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - | 591.043,24 | - | - | 591.043,24 | - | 591.043,24 | 19.368,76 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 2.039.495,70 | 261.936,20 | 207.737,80 | 64.168,00 | 553.093,00 | 3.126.430,70 | 42.930,44 | 3.083.500,26 | 3.086.423,54 |
| | Totale componenti positivi della gestione A) | 17.370.672,30 | 4.966.733,56 | 2.445.658,43 | 2.898.218,00 | 2.026.375,00 | 29.707.657,29 | -1.352.549,44 | 28.355.107,85 | 26.677.775,59 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 298.124,66 | 446.745,79 | 144.179,00 | 143.528,00 | - | 1.032.577,45 | - | 1.032.577,45 | 1.246.992,81 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 7.340.336,61 | 1.856.769,34 | 1.126.126,51 | 1.642.476,00 | 597.232,00 | 12.562.940,46 | 1.290.378,40 | 11.272.562,06 | 9.975.058,58 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 161.357,50 | 224.013,62 | 196.358,66 | 30.027,00 | - | 611.756,78 | 21.075,45 | 590.681,33 | 402.614,10 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 2.399.837,74 | - | - | - | - | 2.399.837,74 | 3.354,71 | 2.396.483,03 | 2.362.880,67 |
| a | Trasferimenti correnti | 2.320.773,18 | - | - | - | - | 2.320.773,18 | 3.354,71 | 2.317.418,47 | 2.238.746,67 |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | - | - | - | - | - | - | - | - | 124.134,00 |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 79.064,56 | - | - | - | - | 79.064,56 | - | 79.064,56 | - |
| 13 | Personale | 5.603.199,73 | 1.791.956,16 | 482.423,03 | 678.400,00 | 286.903,00 | 8.842.881,92 | - | 8.842.881,92 | 8.599.310,54 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 4.134.461,88 | 433.848,67 | 246.582,18 | 162.304,00 | 569.264,00 | 5.546.460,73 | - | 5.546.460,73 | 5.594.075,71 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 97.542,34 | 56.099,19 | 73.502,73 | 140.756,00 | 1.540,00 | 369.440,26 | - | 369.440,26 | 222.710,53 |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 3.968.850,80 | 170.379,62 | 150.210,70 | 21.548,00 | 567.724,00 | 4.878.713,12 | - | 4.878.713,12 | 4.923.548,54 |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| d | Svalutazione dei crediti | 68.068,74 | 207.369,86 | 22.868,75 | - | - | 298.307,35 | - | 298.307,35 | 447.816,64 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - | 10.459,92 | 14.312,41 | 61.364,00 | - | 57.511,51 | - | 57.511,51 | 162.573,36 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 3.438,66 | - | 1.319,86 | - | - | 4.758,52 | - | 4.758,52 | 210.264,19 |
| 17 | Altri accantonamenti | - | 67.480,47 | 170,57 | - | 50.842,00 | 118.493,04 | - | 118.493,04 | 152.242,46 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 468.584,20 | 102.476,90 | 56.254,00 | 93.532,00 | 266.116,00 | 986.963,10 | 37.740,88 | 949.222,22 | 846.944,25 |
| | Totale componenti negativi della gestione B) | 20.409.340,98 | 4.933.750,87 | 2.239.101,40 | 2.811.631,00 | 1.770.357,00 | 32.164.181,25 | -1.352.549,44 | 30.811.631,81 | 29.552.956,67 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -3.038.668,68 | 32.982,69 | 206.557,03 | 86.587,00 | 256.018,00 | -2.456.523,96 | - | -2.456.523,96 | -2.875.181,08 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | | | | | | |
| Proventi finanziari | | | | | | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 480.107,91 | - | - | - | - | 480.107,91 | - | 480.107,91 | 747.022,91 |
| a | da società controllate | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| b | da società partecipate | - | - | - | - | - | - | - | - | 242,31 |
| c | da altri soggetti | 480.107,91 | - | - | - | - | 480.107,91 | - | 480.107,91 | 746.780,60 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 8.592,90 | 63.451,49 | 5.302,71 | 5,00 | 61.536,00 | 138.888,10 | - | 138.888,10 | 2.494.219,03 |
| | Totale proventi finanziari | 488.700,81 | 63.451,49 | 5.302,71 | 5,00 | 61.536,00 | 618.996,01 | - | 618.996,01 | 3.241.241,94 |
| Oneri finanziari | | | | | | | | | | |
| 21 | Interessi ed oneri finanziari | 705.091,51 | 41.672,45 | 37.540,18 | 42.128,00 | 131.920,00 | 958.352,14 | - | 958.352,14 | 983.484,24 |
| a | Interessi passivi | 705.091,51 | 37.533,63 | 35.885,37 | 42.128,00 | - | 820.638,51 | - | 820.638,51 | 819.037,63 |
| b | Altri oneri finanziari | - | 4.138,82 | 1.654,81 | - | 131.920,00 | 137.713,63 | - | 137.713,63 | 164.446,61 |
| | Totale oneri finanziari | 705.091,51 | 41.672,45 | 37.540,18 | 42.128,00 | 131.920,00 | 958.352,14 | - | 958.352,14 | 983.484,24 |
| | Totale C) | -216.390,70 | 21.779,04 | 32.237,47 | -42.123,00 | -70.384,00 | -339.356,13 | - | -339.356,13 | 2.257.757,70 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 3.506.800,52 | - | - | - | - | 3.506.800,52 | - | 3.506.800,52 | 7.334.875,96 |
| 23 | Svalutazioni | - | - | 42,47 | - | - | 42,47 | - | 42,47 | 3.143.848,38 |
| | Totale D) | 3.506.800,52 | - | 42,47 | - | - | 3.506.758,05 | - | 3.506.758,05 | 4.191.027,58 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | | | | | | |
| Proventi straordinari | | | | | | | | | | |
| 24 | Proventi da permessi di costruire | 2.355.750,88 | - | - | - | - | 2.355.750,88 | - | 2.355.750,88 | 6.841.464,95 |
| a | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 934.256,18 | - | - | - | - | 934.256,18 | - | 934.256,18 | 695.021,83 |
| b | Soppravvenienze attive e insusistenze del passivo | 56.671,77 | - | - | - | - | 56.671,77 | - | 56.671,77 | - |
| c | Plusvalenze patrimoniali | 994.822,93 | - | - | - | - | 994.822,93 | - | 994.822,93 | 256.330,35 |
| d | Altri proventi straordinari | - | - | - | - | - | - | - | - | 5.069.972,20 |
| e | Altri proventi straordinari | 370.000,00 | - | - | - | - | 370.000,00 | - | 370.000,00 | 820.140,57 |
| | Totale proventi | 2.355.750,88 | - | - | - | - | 2.355.750,88 | - | 2.355.750,88 | 6.841.464,95 |
| Oneri straordinari | | | | | | | | | | |
| 25 | Trasferimenti in conto capitale | 491.327,90 | - | - | - | - | 491.327,90 | - | 491.327,90 | 2.223.261,27 |
| a | Sopravvenienze passive e insusistenze dell'attivo | 396.653,32 | - | - | - | - | 396.653,32 | - | 396.653,32 | 1.783.081,84 |
| b | Minusvalenze patrimoniali | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| c | Altri oneri straordinari | 94.674,58 | - | - | - | - | 94.674,58 | - | 94.674,58 | 440.179,43 |
| | Totale oneri | 491.327,90 | - | - | - | - | 491.327,90 | - | 491.327,90 | 2.223.261,27 |
| | Totale E) | 1.864.422,98 | - | - | - | - | 1.864.422,98 | - | 1.864.422,98 | 4.618.203,68 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 2.116.164,12 | 54.761,73 | 174.277,09 | 44.464,00 | 185.634,00 | 2.575.300,94 | - | 2.575.300,94 | 8.191.807,88 |
| 26 | Imposte | 324.534,81 | 42.103,84 | 51.734,54 | 27.313,00 | 92.636,00 | 538.322,19 | - | 538.322,19 | 471.779,65 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza d) | 1.791.629,31 | 12.657,89 | 122.542,55 | 17.151,00 | 92.998,00 | 2.036.978,75 | - | 2.036.978,75 | 7.720.028,23 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Bilancio Ente | % Bilancio Consiglio di Bacino Priula con Contarina 5,97% | % Bilancio Alto Trevigiano Servizi 3,9658% | % Bilancio Castelfranco Patrimonio e Servizi 100% | % Bilancio AEEP 100% | Totale Pre-Elisioni | Elisioni | 2018 | 2017 |
|---|---|-----------------------|--|---|--|-------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI A) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | | | | |
| | Immobilizzazioni immateriali | | | | | | | | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | - | - | - | - | - | - | - | - | 4.382,86 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 209.158,01 | 7.394,26 | - | 8.662,00 | 2.040,00 | 227.254,27 | - | 227.254,27 | 25.807,31 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | - | - | 27.131,07 | - | - | 27.131,07 | - | 27.131,07 | 274.153,31 |
| 5 | Avviamento | - | 15.807,84 | - | - | - | 15.807,84 | 5.897,35 | 21.705,19 | 359.803,31 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 164.996,72 | 329.520,96 | 246.335,59 | - | - | 247.649,83 | - | 247.649,83 | 5.579,76 |
| 9 | Altre | - | - | 1.083.713,23 | 921.709,00 | - | 2.499.939,91 | - | 2.499.939,91 | 1.252.078,08 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 374.154,73 | 354.037,30 | 1.357.179,89 | 930.371,00 | 2.040,00 | 3.017.782,92 | 5.897,35 | 3.023.680,27 | 1.921.804,63 |
| | Immobilizzazioni materiali (3) | | | | | | | | | |
| II 1 | Beni demaniali | 55.297.913,36 | - | - | - | - | 55.297.913,36 | - | 55.297.913,36 | 41.058.831,97 |
| 1.1 | Terreni | 511.831,26 | - | - | - | - | 511.831,26 | - | 511.831,26 | 491.866,26 |
| 1.2 | Fabbricati | 22.039.149,51 | - | - | - | - | 22.039.149,51 | - | 22.039.149,51 | 6.672.312,11 |
| 1.3 | Infrastrutture | 32.746.932,59 | - | - | - | - | 32.746.932,59 | - | 32.746.932,59 | 13.482.224,84 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | - | - | - | - | - | - | - | - | 20.412.428,76 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 76.588.904,50 | 1.696.420,52 | 3.524.725,04 | 79.314,00 | 12.218.680,00 | 94.108.044,06 | - | 94.108.044,06 | 90.157.866,62 |
| 2.1 | Terreni | 24.166.205,34 | 166.646,88 | 122.580,18 | - | - | 24.455.432,40 | - | 24.455.432,40 | 29.064.332,57 |
| a | di cui in leasing finanziario | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.2 | Fabbricati | 51.916.452,40 | 645.065,01 | 327.321,55 | - | 12.216.528,00 | 65.105.366,96 | - | 65.105.366,96 | 56.301.981,92 |
| a | di cui in leasing finanziario | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.3 | Impianti e macchinari | - | 458.781,31 | 2.941.487,44 | 962,00 | - | 3.401.230,75 | - | 3.401.230,75 | 1.329.313,06 |
| a | di cui in leasing finanziario | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 247.027,62 | 377.152,54 | 102.092,50 | 36.886,00 | - | 763.158,66 | - | 763.158,66 | 387.086,61 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 63.264,24 | 13.247,31 | - | - | - | 76.511,55 | - | 76.511,55 | 19.245,79 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 97.235,00 | 28.928,41 | - | - | - | 126.163,41 | - | 126.163,41 | 204.967,74 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 97.423,32 | 6.599,06 | - | - | - | 104.022,38 | - | 104.022,38 | 313.385,69 |
| 2.8 | Infrastrutture | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.906.098,46 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 1.296,58 | - | 31.243,37 | 41.466,00 | 2.152,00 | 76.157,95 | - | 76.157,95 | 631.454,78 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 14.366.911,36 | 1.617.992,39 | 520.201,36 | - | 10.629,00 | 16.515.734,11 | - | 16.515.734,11 | 34.543.781,21 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 146.253.729,22 | 3.314.412,91 | 4.044.926,40 | 79.314,00 | 12.229.309,00 | 165.921.691,53 | - | 165.921.691,53 | 165.760.479,80 |
| | Immobilizzazioni Finanziarie (1) | | | | | | | | | |
| IV 1 | Partecipazioni in | 22.286.326,90 | 589,84 | 1.330,21 | - | - | 22.286.246,95 | 8.158.867,18 | 14.129.379,77 | 13.342.866,91 |
| a | Imprese controllate | 5.250.101,44 | - | - | - | - | 5.250.101,44 | 5.250.101,44 | - | - |
| b | Imprese partecipate | - | 589,84 | - | - | - | - | - | 589,84 | 8.992,60 |
| c | altri soggetti | 17.036.225,46 | - | 1.330,21 | - | - | 17.037.555,67 | 2.908.765,74 | 14.128.789,93 | 13.333.874,31 |
| 2 | Crediti verso | - | - | 237.948,00 | - | - | 237.948,00 | - | 237.948,00 | 1.142,84 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| b | Imprese controllate | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| c | Imprese partecipate | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| d | altri soggetti | - | - | 237.948,00 | - | - | 237.948,00 | - | 237.948,00 | 1.142,84 |
| 3 | Altri titoli | 360.437,20 | - | - | - | - | 360.437,20 | - | 360.437,20 | 360.437,20 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 22.646.764,10 | 589,84 | 239.278,21 | - | - | 22.886.632,15 | 8.158.867,18 | 14.727.764,97 | 13.704.446,95 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B) | 169.274.648,05 | 3.669.040,05 | 5.641.384,50 | 1.009.685,00 | 12.231.349,00 | 191.826.106,60 | 8.158.867,18 | 183.673.136,77 | 181.386.731,38 |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | |
| I | Rimanenze | 51.143,61 | 61.473,99 | 94.829,93 | 1.065.147,00 | 2.198.692,00 | 3.471.286,53 | - | 3.471.286,53 | 3.646.082,06 |
| II | Crediti (2) | 602.740,77 | - | - | - | - | 602.740,77 | 227.944,28 | 374.796,49 | 2.925.214,02 |
| 1 | Crediti di natura tributaria | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| b | Altri crediti da tributi | 587.425,29 | - | - | - | - | 587.425,29 | 227.944,28 | 2.875.524,93 | 49.689,09 |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 15.315,48 | - | - | - | - | 15.315,48 | - | 15.315,48 | 977.826,07 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 1.404.461,98 | 55.303,81 | - | - | 322,00 | 1.460.087,79 | - | 1.460.087,79 | 893.140,88 |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 1.404.461,98 | - | - | - | 322,00 | 1.404.783,98 | - | 1.404.783,98 | 893.140,88 |
| b | Imprese controllate | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| c | Imprese partecipate | - | 55.303,81 | - | - | - | 55.303,81 | - | 55.303,81 | 84.685,19 |
| d | verso altri soggetti | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 589.776,53 | 1.246.490,63 | 696.413,00 | 685.602,00 | 2.583.237,00 | 5.801.519,16 | 156.945,91 | 5.644.573,25 | 4.937.016,63 |
| 4 | Altri Crediti | 1.317.151,68 | 247.867,58 | 436.751,97 | 100.256,00 | 217.797,00 | 2.319.824,23 | 42.726,85 | 2.277.097,38 | 1.808.947,88 |
| a | verso l'erario | 107.986,00 | 181.519,22 | 64.790,19 | 609,00 | 56.795,00 | 411.699,41 | - | 411.699,41 | 74.745,39 |
| b | per attività svolta per c/terzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| c | altri | 1.209.165,68 | 66.348,36 | 371.961,78 | 99.647,00 | 161.002,00 | 1.908.124,82 | 42.726,85 | 1.865.397,97 | 1.734.202,49 |
| | Totale crediti | 3.914.130,96 | 1.549.662,02 | 1.133.164,97 | 785.858,00 | 2.801.356,00 | 10.184.171,95 | 427.617,04 | 9.756.554,91 | 10.649.000,60 |
| III | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | | | | | | | | |
| 1 | Partecipazioni | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Altri titoli | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IV | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | | | | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 14.136.426,03 | - | - | - | - | 14.136.426,03 | - | 14.136.426,03 | 13.037.012,83 |
| a | Istituto tesoriere | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| b | Presso Banca d'Italia | 14.136.426,03 | - | - | - | - | 14.136.426,03 | - | 14.136.426,03 | 13.037.012,83 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | - | 1.095.090,71 | 1.084.183,13 | 283.025,00 | 861.623,00 | 3.323.921,84 | - | 3.323.921,84 | 3.240.017,82 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | - | 1.046,78 | 170,33 | 5.075,00 | - | 8.337,11 | - | 8.337,11 | 5.777,02 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Totale disponibilità liquide | 14.136.426,03 | 1.096.137,49 | 1.084.353,46 | 288.100,00 | 863.668,00 | 17.468.684,98 | - | 17.468.684,98 | 16.282.807,67 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C) | 18.101.700,60 | 2.707.273,50 | 2.312.348,36 | 2.139.105,00 | 5.863.716,00 | 31.124.143,46 | 427.617,04 | 30.696.526,42 | 30.577.894,33 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | | | | | | |
| 1 | Ratei attivi | - | - | 9.436,30 | - | - | 9.436,30 | - | 9.436,30 | 197.223,27 |
| 2 | Risconti attivi | 506,44 | 50.421,07 | 46.828,92 | 119.623,00 | 386,00 | 217.765,43 | - | 217.765,43 | 253,22 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 506,44 | 50.421,07 | 56.265,22 | 119.623,00 | 386,00 | 227.201,73 | - | 227.201,73 | 197.476,49 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | 187.376.859,09 | 6.426.734,62 | 8.009.998,08 | 3.268.413,00 | 18.095.451,00 | 223.177.451,79 | 8.580.586,87 | 214.596.864,92 | 212.162.102,20 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Bilancio Ente | % Bilancio Consiglio di Bacino Priula con Contarina 5,97% | % Bilancio Alto Trevigiano Servizi 3,9658% | % Bilancio Castelfranco Patrimonio e Servizi 100% | % Bilancio AEEP 100% | Totale Pre-Elisioni | Elisioni | 2018 | 2017 |
|---|---|-----------------------|---|--|---|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 9.446.917,73 | 29.850,00 | 110.750,16 | 50.000,00 | 3.895.754,00 | 13.533.271,89 | 4.086.354,16 | 9.446.917,73 | 97.303.775,78 |
| II | Riserve | 151.069.132,83 | 1.207.605,27 | 1.554.906,02 | 172.885,00 | 1.131.463,00 | 155.135.992,12 | 4.066.615,67 | 151.069.376,45 | 62.040.979,63 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | - | - | 506.966,81 | 172.885,00 | 1.019.035,00 | 1.698.886,81 | 1.698.886,81 | - | 35.461.225,42 |
| b | da capitale | 3.944.134,68 | 1.207.605,27 | 1.047.939,21 | - | 112.428,00 | 6.312.107,16 | 2.367.728,86 | 3.944.378,30 | 9.949.201,71 |
| c | da permessi di costruire | 17.935.724,03 | - | - | - | - | 17.935.724,03 | - | 17.935.724,03 | 16.630.552,50 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali | 129.189.274,12 | - | - | - | - | 129.189.274,12 | - | 129.189.274,12 | - |
| e | Indisponibili e per i beni culturali | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| e | altre riserve indisponibili | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 1.791.629,31 | 12.657,89 | 122.542,55 | 17.151,00 | 92.998,00 | 2.036.978,75 | - | 2.036.978,75 | 7.720.028,24 |
| | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 162.307.679,87 | 1.250.113,16 | 1.788.198,73 | 240.036,00 | 5.120.215,00 | 170.706.242,76 | 8.152.969,83 | 162.553.272,93 | 167.064.783,65 |
| | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO A) | 162.307.679,87 | 1.250.113,16 | 1.788.198,73 | 240.036,00 | 5.120.215,00 | 170.706.242,76 | 8.152.969,83 | 162.553.272,93 | 167.064.783,65 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | | | | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | per imposte | - | - | 3.802,53 | - | - | 3.802,53 | - | 3.802,53 | - |
| 3 | altri | 212.284,45 | 599.367,70 | 15.283,76 | - | 1.730.227,00 | 2.557.162,91 | - | 2.557.162,91 | 2.516.844,70 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B) | 212.284,45 | 599.367,70 | 19.086,29 | - | 1.730.227,00 | 2.560.965,44 | - | 2.560.965,44 | 2.516.844,70 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | | | | | | | |
| | TOTALE T.F.R. C) | - | 151.835,31 | 97.522,75 | 134.042,00 | 246.500,00 | 629.900,06 | - | 629.900,06 | 833.122,78 |
| D) DEBITI (1) | | | | | | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 14.637.861,51 | 3.138.472,41 | 1.538.165,19 | 1.331.811,00 | 3.469.460,00 | 24.115.770,11 | - | 24.115.770,11 | 25.077.540,72 |
| a | prestiti obbligazionari | - | - | 1.074.909,03 | - | - | 1.074.909,03 | - | 1.074.909,03 | - |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| c | verso banche e tesoriere | - | 2.618.435,38 | 463.256,16 | 1.331.811,00 | 3.469.445,00 | 7.882.947,54 | - | 7.882.947,54 | 8.143.303,03 |
| d | verso altri finanziatori | 14.637.861,51 | 520.037,03 | - | - | 15,00 | 15.157.913,54 | - | 15.157.913,54 | 16.924.237,69 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 3.605.006,57 | 630.558,74 | 615.523,13 | 719.424,00 | 245.684,00 | 5.816.196,44 | 332.397,22 | 5.483.799,22 | 3.688.415,81 |
| 3 | Accounti | - | 673,18 | 16.800,12 | 164.536,00 | 945.828,00 | 1.127.837,30 | - | 1.127.837,30 | 1.063.228,73 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 1.452.056,95 | 952,04 | - | - | - | 1.453.008,99 | 3.354,71 | 1.449.654,28 | 1.009.814,09 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 1.084.876,53 | - | - | - | - | 1.084.876,53 | - | 1.084.876,53 | 630.985,07 |
| c | Imprese controllate | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| d | Imprese partecipate | 56.219,85 | 952,04 | - | - | - | 57.171,89 | 3.354,71 | 53.817,18 | 77.574,81 |
| e | altri soggetti | 310.960,57 | - | - | - | - | 310.960,57 | - | 310.960,57 | 301.254,21 |
| 5 | altri debiti | 2.368.327,23 | 552.583,50 | 413.947,40 | 185.788,00 | 845.440,00 | 4.366.086,13 | 13.961,11 | 4.352.125,02 | 3.237.425,10 |
| a | tributari | 239.043,37 | 230.202,36 | 69.889,25 | 42.867,00 | 118.924,00 | 700.925,98 | - | 700.925,98 | 384.343,57 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 17.555,93 | 68.043,02 | 35.076,92 | 31.484,00 | 16.250,00 | 168.409,87 | - | 168.409,87 | 230.258,89 |
| c | per attività svolta per c/ terzi (2) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| d | altri | 2.111.727,93 | 254.338,12 | 308.981,23 | 111.437,00 | 710.266,00 | 3.496.750,28 | 13.961,11 | 3.482.789,17 | 2.622.822,64 |
| | TOTALE DEBITI D) | 22.063.252,26 | 4.323.239,87 | 2.584.435,84 | 2.401.559,00 | 5.506.412,00 | 36.878.898,97 | 349.713,04 | 36.529.185,93 | 34.076.424,45 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | | | | | | |
| I | Ratei passivi | 407.373,88 | - | 23.148,93 | 77.904,00 | - | 508.426,81 | 77.904,00 | 430.522,81 | 6.686.973,76 |
| II | Risconti passivi | 2.386.264,63 | 102.178,58 | 3.497.605,54 | 414.872,00 | 5.492.097,00 | 11.893.017,75 | - | 11.893.017,75 | 983.952,86 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 2.386.264,63 | 102.178,58 | 3.496.469,18 | - | - | 5.984.912,39 | - | 5.984.912,39 | 983.952,86 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 2.386.264,63 | 88.677,60 | 2.202.982,78 | - | - | 4.677.925,01 | - | 4.677.925,01 | 983.952,86 |
| b | da altri soggetti | - | 13.500,98 | 1.293.486,40 | - | - | 1.306.987,38 | - | 1.306.987,38 | - |
| 2 | Concessioni pluriennali | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Altri risconti passivi | - | - | 1.136,36 | 414.872,00 | 5.492.097,00 | 5.908.105,36 | - | 5.908.105,36 | - |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI E) | 2.793.638,51 | 102.178,58 | 3.520.754,47 | 492.776,00 | 5.492.097,00 | 12.401.444,56 | 77.904,00 | 12.323.540,56 | 7.670.926,62 |
| TOTALE DEL PASSIVO | | 187.376.855,09 | 6.426.734,62 | 8.009.998,08 | 3.268.413,00 | 18.095.451,00 | 223.177.451,79 | 8.580.586,87 | 214.596.864,92 | 212.162.102,20 |
| CONTI D'ORDINE | | | | | | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 6.112.481,44 | - | - | - | - | 6.112.481,44 | - | 6.112.481,44 | 11.937.630,80 |
| | 2) beni di terzi in uso | - | 323.272,57 | - | - | - | 323.272,57 | - | 323.272,57 | - |
| | 3) beni dati in uso a terzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | - | 398.643,82 | 18.036,46 | - | - | 416.680,28 | - | 416.680,28 | - |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | - | 59.700,00 | - | - | - | 59.700,00 | - | 59.700,00 | - |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | - | 5.960,03 | 112.050,74 | - | - | 118.010,77 | - | 118.010,77 | - |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 6.112.481,44 | 787.576,42 | 130.087,20 | - | - | 7.030.145,06 | - | 7.030.145,06 | 11.937.630,80 |

6. Criteri di valutazione e principali risultati

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico per il Comune sono definiti nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 e per gli altri soggetti dal Codice civile ovvero da rispettive normative di settore.

Per ogni altra informazione circa i criteri di valutazione, la composizione delle singole voci nonché le analisi sui risultati ottenuti dai singoli soggetti si rimanda alle rispettive note integrative pubblicate nei relativi portali dedicati alla trasparenza.

Nella lettura delle variazioni rispetto il 2017 occorre tenere presente che non è più inclusa la società Mobilità di Marca Spa e che vi è stata una variazione del risultato dell'esercizio del Comune per -4.079.561,34 e patrimoniale per 246.207,84.

6.1. Gestione Economica

Il conto economico è caratterizzato dall'insieme delle operazioni che hanno contribuito a determinare il risultato economico finale. In esso si distinguono componenti positivi e negativi ed ha forma scalare.

| Voce | 2018 | 2017 | Variazione |
|---|---------------|---------------|---------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 28.355.107,85 | 26.677.775,59 | 1.677.332,26 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 30.811.631,81 | 29.552.956,67 | 1.258.675,14 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -2.456.523,96 | -2.875.181,08 | 418.657,12 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -339.356,13 | 2.257.757,70 | -2.597.113,83 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 3.506.758,05 | 4.191.027,58 | -684.269,53 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 1.864.422,98 | 4.618.203,68 | -2.753.780,70 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 2.575.300,94 | 8.191.807,88 | -5.616.506,94 |
| Imposte | 538.322,19 | 471.779,65 | 66.542,54 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 2.036.978,75 | 7.720.028,23 | -5.683.049,48 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | - | - | - |

Per l'esercizio 2018 si rileva che:

La gestione caratteristica, anche detta "gestione tipica" (differenza A-B), evidenzia la differenza tra i ricavi ottenuti a fronte della vendita di beni o servizi oggetto dell'attività (A) e i costi sostenuti per realizzarli (B) (spese commerciali, costi di produzione etc.).

Il costo del personale (voce B13) è così ripartito tra i vari soggetti: 5.603.199,73 per il Comune, 1.791.956,16 per Consiglio di Bacino Priula - Contarina, 482.423,03 per Alto Trevigiano Servizi, 678.400,00 per Castelfranco Patrimonio e Servizi e 286.903,00 per AEEP.

La gestione finanziaria (C) è rappresentata dalla differenza tra i proventi derivanti dagli impieghi di capitali e gli oneri derivanti dalla provvista dei capitali stessi da fonti esterne; in particolare gli interessi e gli altri oneri finanziari sono così suddivisi:

- per il Comune, 705.091,51, per interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e debiti diversi;
- per Consiglio di Bacino Priula - Contarina, 41.672,45, in minima parte derivanti da Consiglio di Bacino Priula per interessi e altri oneri finanziari su Debiti verso banche e per la maggiore derivanti da Contarina per interessi su finanziamenti, interessi passivi su c/c, competenze bancarie su affidamenti e interessi su dilazioni commerciali;
- per Alto Trevigiano Servizi, 37.540,18, per Interessi c/c e altro, Interessi mutui e Interessi Hydrobond;
- per Castelfranco Patrimonio e Servizi, 42.128,00;
- per AEEP, 131.920,00, per commissioni bancarie e finanziamenti.

La gestione extracaratteristica (D) è rappresentata dalle operazioni accessorie riguardanti gli investimenti patrimoniali.

La gestione straordinaria (E) rileva fatti la cui fonte è estranea all'attività ordinaria. A seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. 130/2015 le società espongono questi fatti nella gestione caratteristica.

Per il Comune:

- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo, 994.822,93, sono così composte:
 - insussistenze del passivo per 539.599,99,
 - altre sopravvenienze attive per 421.868,06;
- le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo, 396.653,32, sono così composte:
 - arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato per 54.338,15,
 - rimborsi di imposte e tasse correnti per 20.000,00,
 - insussistenze dell'attivo per 322.315,17.

Il risultato dell'esercizio, che rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio, riporta un valore pari a 2.036.978,75. La quota di pertinenza di terzi pari non è presente.

6.2. Gestione Patrimoniale

Lo Stato patrimoniale definisce, da un lato il patrimonio, in termini di valore contabile, in un momento specifico della sua esistenza, dall'altro lato i diritti dei terzi che gravano sullo stesso. Si suddivide in due sezioni contrapposte:

- Attivo, comprendente: le immobilizzazioni, il magazzino, i crediti, le disponibilità liquide e i ratei e risconti.

Si tratta di tutti gli investimenti per svolgere al meglio l'attività.

| Voce | 2018 | 2017 | Variazione |
|----------------------------|----------------|----------------|--------------|
| A) CREDITI vs PARTECIPANTI | - | - | - |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 183.673.136,77 | 181.386.731,38 | 2.286.405,39 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 30.696.526,42 | 30.577.894,33 | 118.632,09 |
| D) RATEI E RISCONTI | 227.201,73 | 197.476,49 | 29.725,24 |
| TOTALE ATTIVO | 214.596.864,92 | 212.162.102,20 | 2.434.762,72 |

- Passivo, comprendente: il capitale sociale (o fondo di dotazione), le riserve, il risultato d'esercizio, i fondi, i debiti e i ratei e i risconti.

Si tratta dei mezzi, propri o di terzi, necessari per finanziare gli investimenti in modo da svolgere al meglio la propria attività.

| Voce | 2018 | 2017 | Variazione |
|--|----------------|----------------|---------------|
| A) PATRIMONIO NETTO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 162.553.272,93 | 167.064.783,65 | -4.511.510,72 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | - | - | - |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 2.560.965,44 | 2.516.844,70 | 44.120,74 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 629.900,06 | 833.122,78 | -203.222,72 |
| D) DEBITI | 36.529.185,93 | 34.076.424,45 | 2.452.761,48 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 12.323.540,56 | 7.670.926,62 | 4.652.613,94 |
| TOTALE PASSIVO | 214.596.864,92 | 212.162.102,20 | 2.434.762,72 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 7.030.145,06 | 11.937.630,80 | -4.907.485,74 |

Per l'esercizio 2018 si rileva che:

Per Castelfranco Patrimonio e Servizi il sistema di contabilizzazione delle operazioni di acquisto di immobilizzazioni in leasing è effettuato in conformità alla prassi civilistica vigente in Italia, che prevede la contabilizzazione a Conto Economico dei canoni di locazione per competenza (valore originario dei beni 56.640,00).

I crediti immobilizzati, 237.948,00, derivano da Alto Trevigiano Servizi e comprendono il Credit Enhancement per euro 6.000.000, ovvero il valore del pegno irregolare versato alla società veicolo a garanzia del prestito obbligazionario (operazione Hydrobond).

Nei crediti, per Consiglio di Bacino Priula - Contarina, sono inclusi anche crediti con scadenza oltre i 12 mesi derivanti da Contarina per Crediti verso imprese collegate (rapporti con Valpe Ambiente S.r.l) e Crediti tributari (rimborso dell'IRES versata negli anni pregressi a fronte dell'IRAP dovuta sul costo del lavoro, la cui deducibilità è stata riconosciuta successivamente con incertezza sui tempi del rimborso).

Nei crediti, per Alto Trevigiano Servizi, sono inclusi anche crediti con scadenza oltre i 12 mesi per Crediti verso clienti, Crediti tributari e Crediti verso altri (Crediti vs AATO per contributi regionali, Crediti vs AATO per fondi CIPE, Crediti vs regione, Crediti vs comuni e Depositi cauzionali).

Nei crediti, per AEEP, sono inclusi anche crediti con scadenza oltre i 12 mesi per Crediti verso clienti (cessionari degli alloggi a riscatto garantiti da vincoli gravanti sugli alloggi in cessione). È presente anche una quota con scadenza oltre i 5 anni.

I ratei attivi sono così composti:

- per Alto Trevigiano Servizi, 9.436,30, da Interessi attivi c/c postale/bancario, Retrocessione interessi hydrobond e Altro.

I risconti attivi sono così composti:

- per il Comune, 506,44;
- per Consiglio di Bacino Priula - Contarina, 50.421,07, in minima parte derivanti da Consiglio di Bacino Priula da spese per automezzi e per la maggiore derivanti da Contarina da concessione in uso della porzione dell'immobile adibita ad Ecosportello nel comunale di Treviso, fideiussioni ultrannuali, premi assicurativi, tassa di proprietà degli automezzi, anticipazione di tutti i canoni di affitto al locatore del fondo dove insiste la discarica "La Fossa" di Castagnole di Paese e canoni di leasing.
- per Alto Trevigiano Servizi, 46.828,92, da Polizze fiudeiussorie, Canoni manutenz software, Crediti pluriennali Volpago del Montello, Borso del Gr. e Paese, Crediti pluriennali da acquisizione Sic e Altro;
- per Castelfranco Patrimonio e Servizi, 119.623,00;
- per AEEP, 386,00.

Alto Trevigiano Servizi non ha in essere strumenti di finanza derivata.

Il raccordo tra il Patrimonio netto della Capogruppo e i soggetti consolidati è così ottenuto:

| Voce | Patrimonio netto | di cui risultato d'esercizio |
|------------------------------------|------------------|------------------------------|
| Come da bilancio della capogruppo | 162.307.679,87 | 1.791.629,31 |
| Risultato d'esercizio dei soggetti | 245.349,44 | 245.349,44 |
| Riserva di consolidamento | 243,62 | 0,00 |
| Come da consolidato | 162.553.272,93 | 2.036.978,75 |

Non è presente il patrimonio netto di pertinenza di terzi, non ricorrendo la fattispecie.

I fondi per rischi e oneri sono così composti:

- per il Comune, 212.284,45, dettagliati nella quota accantonata nel risultato di amministrazione (ad esclusione del Fondo crediti dubbia esigibilità e accantonamenti per perdite societarie);
- per Consiglio di Bacino Priula - Contarina, 599.367,70, in minima parte derivanti da Consiglio di Bacino Priula da fondo rischi legali, fondo borsa di studio e fondo rischi (rimborso IVA su T.I.A., oneri futuri per commissari liquidatori, oneri futuri per discarica Tiretta e oneri futuri per IMU e TASI) e per la maggiore derivanti da Contarina da oneri potenziali connessi al contenzioso amministrativo con l'Agenzia delle Entrate per gli ammortamenti dell'impianto di Lovadina, oneri potenziali connessi ai rilievi mossi dall'Agenzia delle Entrate a seguito di un accesso riguardante l'esercizio 2013, oneri futuri relativi alla riscossione dei crediti verso utenti - attività che attualmente viene svolta da tre concessionari distinti -, passività potenziali connesse ad una controversia sorta in relazione alla gestione della cava Marini, oneri potenziali relativi alla messa in sicurezza assunta dalla Società in relazione alla discarica di Tre punte in località Spresiano, oneri per la messa a in sicurezza della discarica di Zerman, oneri potenziali relativi alla gestione post mortem della discarica denominata "La Fossa" di Paese, oneri potenziali relativi ad alcuni contenziosi sorti in tema di lavoro dipendente, oneri futuri, oneri inerenti la causa pendente con la ditta CLV e con China Taiping per la riscossione della polizza fideiussoria e altri oneri potenziali di carattere amministrativo;
- per Alto Trevigiano Servizi, 19.086,29, da f.do Imposte differite (per sopravvenienze attive generate dallo scorporo del valore dei terreni dall'immobile, ex gestione Schievenin Alto Trevigiano, e per ammortamenti anticipati, ex gestione Sia), f.do rischi legali e f.do canoni di concessione (Legge Galli); dal 2018 il fondo manutenzioni cicliche è stato riclassificato tra le attività con segno negativo;
- per AEEP, 1.730.227,00, da Fondi per imposte - anche differite - per 21.432,00, Fondo per proventi di cui alla L. 560/93 per 76.735,00, Fondo rischi Complesso Le Corti per 13.379,00, Fondo per proventi di cui alla L.R. 7/2011 per 841.064,00 e Fondo rischi per cause in corso per 777.617.

Nei debiti, per Consiglio di Bacino Priula - Contarina, sono inclusi anche debiti con scadenza oltre i 12 mesi derivanti da Consiglio di Bacino Priula per Debiti verso altri finanziatori (f.di di rotazioni assegnati dalla Regione Veneto per la messa in sicurezza dei siti inquinanti di Busta, Paese e Altivole) e derivanti da Contarina per Debiti verso banche. Per entrambi è presente anche una quota con scadenza oltre i 5 anni.

Nei debiti, per Alto Trevigiano Servizi, sono inclusi anche debiti con scadenza oltre i 12 mesi per Obbligazioni, Debiti verso banche e Altri debiti (Debiti v/AATO per f.di Cipe, Debiti per finanz. Falze/Nervesa, Debiti vs comuni soci, Debiti verso personale - costi maturati da liquidare).

Nei debiti, per Castelfranco Patrimonio e Servizi, sono inclusi anche debiti con scadenza oltre i 12 mesi per Debiti v/Banche. È presente anche una quota con scadenza oltre i 5 anni.

Nei debiti, per AEEP, sono inclusi anche debiti con scadenza oltre i 12 mesi per Debiti v/Banche. È presente anche una quota con scadenza oltre i 5 anni.

Per Consiglio di Bacino Priula - Contarina, in bilancio del Consiglio di Bacino Priula, non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Per Alto Trevigiano Servizi non vi sono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali.

I ratei passivi sono così composti:

- per il Comune, 407.373,88, da Salario Accessorio Premiante 2018, imputato nel 2019 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2018;
- per Alto Trevigiano Servizi, 23.148,93, da Interessi passivi c/c postale/bancario, Interessi passivi su hydrobond, Servizio seda e Altro;
- per Castelfranco Patrimonio e Servizi, 77.904,00, importo successivamente eliso.

I risconti passivi sono così composti:

- per Comune, 2.386.264,63, da contributi agli investimenti;
- per Consiglio di Bacino Priula - Contarina, 102.178,58, derivanti da Consiglio di Bacino Priula da contributi POR e derivanti da Contarina da contributi regionali per la costruzione di diversi Cerd, ricavi connessi alla gestione della discarica "Tiretta" e altre posizioni di importo singolarmente non rilevante;
- per Alto Trevigiano Servizi, 3.497.605,54, da Contributi allacci acquedotto/fognatura, Contributi c/capitale (contributi vs/regione (AATO), contributi CIPE, contributi regionali, contributi ereditati da SIA, contributi ereditati da SAT, contributi da comuni, contributi ristori ex salvaguardate e altro), Contributo foni - Fondo Nuovi Investimenti 2013/2014/2015/2016/2017/2018 e Altro;
- per Castelfranco Patrimonio e Servizi, 414.872,00, per la maggior parte da contributi;
- per AEEP, 5.492.097,00, per la maggior parte da contributi.

Per quanto a impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale si evidenzia che nei Conti d'ordine sono esposti:

- per Comune, 6.112.481,44, di Impegni su esercizi futuri pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi;
- per Consiglio di Bacino Priula - Contarina, 323.272,57, di beni di terzi in uso corrispondenti a complessivi Euro 5.414.951 per canoni di leasing a scadere e da corrispondere alle società locatrici, incluso il valore di riscatto finale previsto dai contratti;
- per Consiglio di Bacino Priula - Contarina, 464.303,85, di garanzie prestate per fidejussioni rilasciate per conto della Società da Istituti di credito ed Assicurativi, per complessivi Euro 32.493 per Consiglio di Bacino Priula e Euro 7.644.791 per Contarina;
- per Alto Trevigiano Servizi, 130.087,20, corrispondenti all'importo delle polizze fidejussorie verso i Comuni per Euro 454.800 e verso altri beneficiari per Euro 2.825.426.

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile, in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria, si precisa che il Comune di Castelfranco Veneto non ha in essere operazioni di locazione finanziaria, nessun strumento finanziario derivato né alcun contratto di finanziamento che include una derivata, ed il bilancio di previsione 2019/2021 non presenta alcun onere a riguardo.

Non sono intervenuti fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Per i compensi relativi all'organo di revisione del Comune di Castelfranco Veneto si richiama la deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 29 febbraio 2016, di nomina dell'organo con determinazione del compenso, mentre per le società e consorzi si rinvia alle rispettive relazioni e note integrative del bilancio 2018.

Il Collegio dei revisori dei Conti del Comune di Castelfranco Veneto nel corso del 2018 non ha svolto funzioni anche per le imprese/società del Gruppo.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha svolto un ruolo nei consigli di amministrazione degli organismi consolidati.

Per le informazioni inerenti all'esercizio 2018 dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci della società, per lo svolgimento di tali funzioni, anche in altre imprese incluse nel consolidamento, per maggiore dettaglio si rinvia alle relazioni e note integrative del bilancio 2018 delle società e consorzi, mentre per Comune di Castelfranco Veneto si richiama in merito la determinazione dirigenziale n. 75 del 20 febbraio 2018.

6.3. Conclusioni

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

La visione complessiva è così riassumibile:

| | Bilancio Ente | % Bilancio Consiglio di Bacino Priula con Contarina | % Bilancio Alto Trevigiano Servizi | % Bilancio Castelfranco Patrimonio e Servizi | % Bilancio AEEP | Totale Pre-Elisioni | Elisioni | 2018 | 2017 |
|----------------------------|----------------|---|------------------------------------|--|-----------------|---------------------|---------------|----------------|----------------|
| | | 5,97% | 3,9658% | 100% | 100% | | | | |
| Totale attivo (SP) | 187.376.855,09 | 6.426.734,62 | 8.009.998,08 | 3.268.413,00 | 18.095.451,00 | 223.177.451,79 | -8.580.586,87 | 214.596.864,92 | 212.162.102,20 |
| Totale passivo (SP) | 187.376.855,09 | 6.426.734,62 | 8.009.998,08 | 3.268.413,00 | 18.095.451,00 | 223.177.451,79 | -8.580.586,87 | 214.596.864,92 | 212.162.102,20 |
| Risultato d'esercizio (CE) | 1.791.629,31 | 12.657,89 | 122.542,55 | 17.151,00 | 92.998,00 | 2.036.978,75 | - | 2.036.978,75 | 7.720.028,23 |

Rispetto al risultato dell'Ente l'utile d'esercizio risulta maggiore per effetto del consolidamento, assorbendo i risultati positivi dei vari soggetti.