



**Comune di
CASTELFRANCO VENETO**

**BILANCIO
CONSOLIDATO
al 31/12/2019**

**Relazione sulla gestione
e
Nota integrativa**



Indice

Indice.....	3
1. Normativa di riferimento.....	4
2. Bilancio consolidato.....	5
3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento.....	6
3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica	6
3.2. Area di consolidamento.....	9
4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento	13
4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare	13
4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo.....	13
4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi	21
4.4. Consolidamento dei bilanci	22
5. Schemi di Bilancio consolidato	24
6. Criteri di valutazione e principali risultati.....	27
6.1. Gestione Economica	27
6.2. Gestione Patrimoniale	29
6.3. Riepilogo.....	31

1. Normativa di riferimento

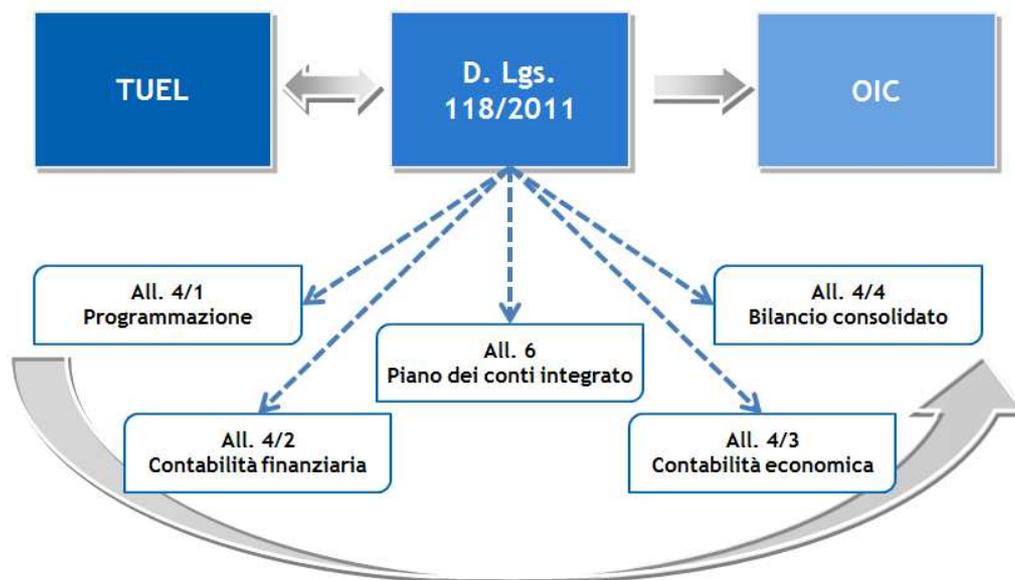
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- 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 (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 (ATO per il Servizio Idrico Integrato) *	Partecipazione diretta	3,94%

* Soggetto ove il Comune partecipa ex lege, che verrà escluso dagli enti strumentali partecipati, alla luce di quanto comunicato dal Direttore dell'Ente come da PEC del 25.06.2020/prot.com.n. 28842 e del 06.08.2020/prot.com. 35650.

- 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:

- 1) 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;
- 2) 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.

In fase di prima applicazione del D. Lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico	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
Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	Partecipazione diretta	3,9658%
Contarina S.p.a.	Partecipazione indiretta tramite Consiglio di Bacino Priula (che detiene il 100%)	5,97%

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

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: verrà considerato il Bilancio consolidato predisposto dal Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a..

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 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. 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.

Al fine di garantire la significatività del Bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. 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. 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.

Parametro	Ente Capogruppo	3%
Totale attivo	189.346.618,53	5.680.398,56
Patrimonio netto	163.350.765,37	4.900.522,96
Totale ricavi caratteristici	18.923.039,54	567.691,19

- 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.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

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

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	Partecipazione diretta	3,9658%
Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	Partecipazione diretta	100%
Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico	Partecipazione diretta	100%
Consiglio di Bacino Priula	Partecipazione diretta	5,97%
Contarina S.p.a.	Partecipazione indiretta tramite Consiglio di Bacino Priula (che detiene il 100%)	5,97%

Informazioni aggiuntive dei soggetti del Perimetro di consolidamento:

Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.

<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 occupa di prelevare 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.

Azienda per l’Edilizia Economica e Popolare (AEEP)

<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 (CPS) S.r.l.

<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.

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 S.p.a.

<https://contarina.it/>

C.F. 02196020263

Via Vittorio Veneto, 6

31027 SPRESLANO (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.

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

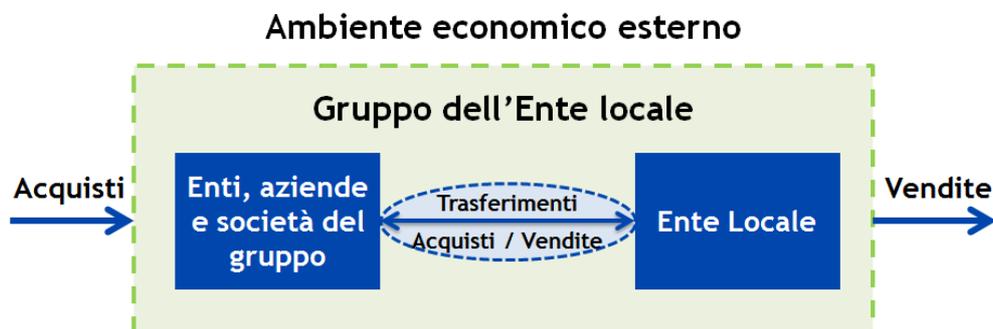
Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

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 si riporta il libro giornale delle scritture di elisione effettuate:

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
SP	Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		272,52	- 272,52	Crediti ATS vs debiti AEEP
	Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	272,52		- 272,52	
CE	Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	551,20		- 551,20	Bollette tra ATS vs AEEP

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
	Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		551,20	- 551,20	
SP	Alto TREVIGIANO Servizi (ATS) S.r.l.	SP - ACI3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		7.195,31	- 7.195,31	Debito Comune vs credito ATS come da asseverazione
	Comune di Castelfranco Veneto	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	7.195,31		- 7.195,31	
SP	Alto TREVIGIANO Servizi (ATS) S.r.l.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	20.595,62		- 20.595,62	Debito Comune vs credito ATS come da asseverazione
	Comune di Castelfranco Veneto	SP - ACI3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		20.595,62	- 20.595,62	
CE	Alto TREVIGIANO Servizi (ATS) S.r.l.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	1.771,87		- 1.771,87	Ricavi di competenza 2019
	Comune di Castelfranco Veneto	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		1.771,87	- 1.771,87	
CE	Alto TREVIGIANO Servizi (ATS) S.r.l.	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	7.795,14		- 7.795,14	Quota risconto passivo anno 2019
	Comune di Castelfranco Veneto	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		7.795,14	- 7.795,14	
CE	Alto TREVIGIANO Servizi (ATS) S.r.l.	CE - B11 - Utilizzo beni di terzi	Costo		20.860,41	- 20.860,41	353.353,85 euro Rimborso mutui pregressi + 172.653,72 euro Ristori patrimoniali
	Comune di Castelfranco Veneto	CE - A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	Ricavo	20.860,41		- 20.860,41	
SP	Alto TREVIGIANO Servizi (ATS) S.r.l.	SP - ACI3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		133,59	- 133,59	Crediti ATS vs debiti Contarina
	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	133,59		- 133,59	
SP	Alto TREVIGIANO Servizi (ATS) S.r.l.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	14,06		- 14,06	Debiti ATS vs crediti Contarina
	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	SP - ACI3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		14,06	- 14,06	
CE	Alto TREVIGIANO Servizi (ATS) S.r.l.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	399,44		- 399,44	Ricavi ATS vs costi Contarina - eventuali differenze sono legate ad una diversa contabilizzazione tra ATS e CONTARINA
	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		399,44	- 399,44	
CE	Alto TREVIGIANO Servizi (ATS) S.r.l.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		429,72	- 429,72	Trattasi di costi di competenza del 2019 relativi a rifiuti smaltimento fanghi ,affitto locali, assistenza it - eventuali differenze sono legate ad una diversa contabilizzazione tra ATS e CONTARINA
	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	429,72		- 429,72	
SP	Alto TREVIGIANO Servizi (ATS) S.r.l.	SP - ACI3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		590,69	- 590,69	Crediti ATS vs debiti CPS

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
	Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	590,69		- 590,69	
CE	Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	774,25		- 774,25	Bollette tra ATS vs AEEP
	Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		774,25	- 774,25	
SP	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		13.637,67	- 13.637,67	Crediti da fatture emesse come da asseverazione tra debiti Comune vs crediti Contarina
	Comune di Castelfranco Veneto	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	13.637,67		- 13.637,67	
SP	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		71,01	- 71,01	Crediti da fatture da emettere (extra tariffa) come da asseverazione tra debiti Comune vs Contarina
	Comune di Castelfranco Veneto	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	71,01		- 71,01	
SP	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		152,48	- 152,48	Crediti da fatture da emettere (tariffa rifiuti) come da asseverazione tra debiti Comune vs Contarina
	Comune di Castelfranco Veneto	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	152,48		- 152,48	
SP	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		3.402,89	- 3.402,89	Crediti per contributi MIUR 2019 - come da asseverazione debiti Comune vs crediti Contarina
	Comune di Castelfranco Veneto	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	3.402,89		- 3.402,89	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	1.140,51		- 1.140,51	Debiti Comune vs crediti Contarina derivanti da fatture emesse (tariffa rifiuti - solo imponibile senza iva e tributo prav.)
	Comune di Castelfranco Veneto	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		1.140,51	- 1.140,51	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	36,88		- 36,88	Debiti Comune vs crediti Contarina derivanti da fatture emesse (extra tariffa - ft. 2055-2128/vet)
	Comune di Castelfranco Veneto	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		36,88	- 36,88	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	30,21		- 30,21	Debiti Comune vs crediti Contarina derivanti da fatture emesse (speciali - ft. 203/ven)
	Comune di Castelfranco Veneto	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		30,21	- 30,21	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	18.073,46		- 18.073,46	Debiti Comune vs crediti Contarina derivanti da fatture emesse (verde)
	Comune di Castelfranco Veneto	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		18.073,46	- 18.073,46	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	71,01		- 71,01	Debiti Comune vs crediti Contarina derivanti da fatture da emettere (extra tariffa - ft.1001/ven)

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
	Comune di Castelfranco Veneto	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		71,01	- 71,01	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	152,48		- 152,48	Debiti Comune vs crediti Contarina derivanti da fatture da emettere (tariffa rifiuti - conguaglio)
	Comune di Castelfranco Veneto	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		152,48	- 152,48	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	3.402,89		- 3.402,89	Crediti per contributi MIUR 2018 - come da asseverazione debiti Comune vs crediti Contarina
	Comune di Castelfranco Veneto	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		3.402,89	- 3.402,89	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		4,42	- 4,42	IMU e TASI - Comune vs Contarina
	Comune di Castelfranco Veneto	CE - A1 - Proventi da tributi	Ricavo	4,42		- 4,42	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		5,13	- 5,13	Diritti segreteria ecopunti - Comune Vs Contarina
	Comune di Castelfranco Veneto	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	5,13		- 5,13	
SP	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		103,61	- 103,61	Credito Contarina vs debito AEEP (ft.1148-288)
	Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	103,61		- 103,61	
SP	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		10,59	- 10,59	Credito Contarina vs Debito AEEP - conguaglio
	Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	10,59		- 10,59	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	98,60		- 98,60	Ricavo Contarina vs Costo AEEP (solo imponibile senza iva e tributo prov.)
	Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		98,60	- 98,60	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	93,02		- 93,02	Ricavo Contarina vs Costo AEEP - conguaglio
	Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		93,02	- 93,02	
SP	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		14,06	- 14,06	Credito Contarina vs Debito ATS (ft. emesse 2019 - ft.12, ft. 732-1221-1717, ft. spe562-563-577)
	Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	14,06		- 14,06	

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
SP	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		78,23	- 78,23	Credito Contarina vs Debito ATS (ft. da emettere competenza 2019 - conguaglio)
	Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	78,23		- 78,23	
SP	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	103,65		- 103,65	Debiti Contarina vs Crediti ATS (ft. ricevute da ATS competenza 2019)
	Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		103,65	- 103,65	
SP	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	9,79		- 9,79	Debiti Contarina vs Crediti ATS (ft. da ricevere da ATS competenza 2019 - pervenuta nel 2020)
	Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		9,79	- 9,79	
SP	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	29,11		- 29,11	Debiti Contarina vs Crediti ATS (ft. da ricevere da ATS con competenza 2019 - non ancora pervenute)
	Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		29,11	- 29,11	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	293,20		- 293,20	Ricavi Contarina vs Costi ATS (ft. emesse da Contarina nel 2019 - ft. 12, ft. 586-587-691)
	Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		293,20	- 293,20	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	6,27		- 6,27	Ricavi Contarina vs Costi ATS (ft. emesse da Contarina per il 2019 - conguaglio)
	Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		6,27	- 6,27	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	78,23		- 78,23	Ricavi Contarina vs Costi ATS (ft. da emettere da Contarina per il 2019 - conguaglio)
	Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		78,23	- 78,23	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	0,01		- 0,01	Contarina vs Ats - abbuoni per fatture ricevute
	Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		0,01	- 0,01	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		393,03	- 393,03	ft. da ATS competenza 2019
	Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	393,03		- 393,03	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		38,90	- 38,90	ft. da ricevere da ATS competenza 2019
	Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	38,90		- 38,90	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		0,09	- 0,09	ft. ricevute da ATS con competenza 2018
	Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	0,09		- 0,09	

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
SP	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		1.150,04	- 1.150,04	Crediti Contarina vs debiti CPS - ft. emesse nel 2019 - ft 288-402-1148-2930 (del 2018), ft. 1354
	Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	1.150,04		- 1.150,04	
SP	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		723,70	- 723,70	Crediti Contarina vs debiti CPS (ft. da emettere con competenza 2018 - conguaglio)
	Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	723,70		- 723,70	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	1.024,76		- 1.024,76	Ricavi Contarina vs Costi CPS - ft. emesse nel 2019, ft 288-402-1148-2930 (del 2018), ft. 1354
	Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		1.024,76	- 1.024,76	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	723,70		- 723,70	Ricavi Contarina vs Costi CPS (ft. da emettere con competenza 2019 - conguaglio)
	Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		723,70	- 723,70	
CE	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	45,67		- 45,67	Costi Comune vs Ricavi Consiglio di Bacino Priula (Canone Verde Pubblico - ft. 34)
	Comune di Castelfranco Veneto	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		45,67	- 45,67	
SP	Comune di Castelfranco Veneto	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	41.614,38		- 41.614,38	Debito Comune vs credito AEEP come da asseverazione. Nel rispetto del criterio di esigibilità è stato considerato l'importo della società.
	Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		41.614,38	- 41.614,38	
SP	Comune di Castelfranco Veneto	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	12.203,52		-12.203,52	Debito Comune vs credito CPS come da asseverazione. Nel rispetto del criterio di esigibilità è stato considerato l'importo della società.
	Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		12.203,52	-12.203,52	
SP	Comune di Castelfranco Veneto	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		1.535.216,21	-1.535.216,21	Mandati emessi dal Comune vs CPS srl nell'esercizio 2019
	Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	1.535.216,21		-1.535.216,21	

Alla data attuale è in corso di riallineamento e verifica ulteriore le posizioni di debito e credito fra l'ente e le sue società, soprattutto per le società ove, in sede di asseverazione per il rendiconto dell'ente, erano emerse delle differenze nelle rilevazioni contabili del momento, comunque giustificate dalle note.

Per quanto concerne, invece, 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	Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.
Valore partecipata SP Ente	1.788.198,73	5.120.215,00	240.036,10	1.250.113,16
Totale PN partecipata	46.236.052,00	4.868.247,00	256.638,00	21.240.278,00
Quota di pertinenza dell'Ente	1.833.629,32	4.868.247,00	256.638,00	1.268.044,60
Quota di pertinenza di terzi	44.402.422,68	-	-	19.972.233,40
Differenza lorda di consolidamento	45.430,59	- 251.968,00	16.601,90	17.931,44
Utile partecipata	1.145.561,00	- 251.968,00	16.603,00	270.791,00
Quota di pertinenza dell'Ente	45.430,63	- 251.968,00	16.603,00	16.166,23
Quota di pertinenza di terzi	1.100.130,37	-	-	254.624,77
Differenza netta di consolidamento	- 0,04	-	- 1,10	1.765,21
Iscrizione in bilancio	Oneri diversi di gestione (in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17)		Oneri diversi di gestione (in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17)	Riserva di Consolidamento

b) scrittura dei valori di rettifica ed elisione

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
SP	Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	110.750,16		- 110.750,16	Oneri diversi di gestione
	Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	SP - PAIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività	629.509,32		- 629.509,32	
	Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	SP - PAIIb - Riserve da capitale	Passività	1.047.939,21		- 1.047.939,21	
	Comune di Castelfranco Veneto	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	0,04		0,04	
	Comune di Castelfranco Veneto	CE - 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	Costo		0,04	- 0,04	
	Comune di Castelfranco Veneto	SP - PAIII - Risultato economico dell'esercizio	Passività	0,04		- 0,04	
	Comune di Castelfranco Veneto	SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti	Attività		1.788.198,73	- 1.788.198,73	
SP	Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	3.895.754,00		- 3.895.754,00	
	Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	SP - PAIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività		303.023,00	303.023,00	
	Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	SP - PAIIb - Riserve da capitale	Passività	112.429,00		- 112.429,00	

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
	Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	SP - PAIe - Altre riserve indisponibili	Passività	1.415.055,00		- 1.415.055,00	
	Comune di Castelfranco Veneto	SP - ABIV1a - Partecipazioni in imprese controllate	Attività		5.120.215,00	- 5.120.215,00	
SP	Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	50.000,00		- 50.000,00	Oneri diversi di gestione
	Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico	SP - PAIe - Altre riserve indisponibili	Passività	190.035,00		- 190.035,00	
	Comune di Castelfranco Veneto	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	1,10		1,10	
	Comune di Castelfranco Veneto	CE - 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	Costo		1,10	- 1,10	
	Comune di Castelfranco Veneto	SP - PAIII - Risultato economico dell'esercizio	Passività	1,10		- 1,10	
	Comune di Castelfranco Veneto	SP - ABIV1a - Partecipazioni in imprese controllate	Attività		240.036,10	- 240.036,10	
SP	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	29.850,00		- 29.850,00	Riserva di consolidamento
	Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	SP - PAIIB - Riserve da capitale	Passività	1.222.028,37		- 1.222.028,37	
	Comune di Castelfranco Veneto	SP - PAIIB - Riserve da capitale	Passività		1.765,21	1.765,21	
	Comune di Castelfranco Veneto	SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti	Attività		1.250.113,16	- 1.250.113,16	

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.

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

Soggetto	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	Proporzionale	Proporzionale
Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	Integrale	Integrale
Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico	Integrale	Integrale
Consiglio di Bacino Priula	Proporzionale	Proporzionale
Contarina S.p.a.	Proporzionale Tramite il Bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula	Proporzionale Tramite il bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula

La documentazione trasmessa dai soggetti ai fini del consolidamento risulta essere:

Soggetto	Bilancio riclassificato	Operazioni infragruppo
Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	NO	SI
Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	SI	SI
Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico	SI	SI
Consiglio di Bacino Priula	SI	SI
Contarina S.p.a.	SI	SI

5. Schemi di Bilancio consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Bilancio Ente	% Bilancio Atto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l. 3,9658%	% Bilancio Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP) 100%	% Bilancio Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio 100%	% Bilancio Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a. 5,97%	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2019	2018
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI A)	Σ	-	-	-	-	-	-	-	-
I	B) IMMOBILIZZAZIONI									
	Immobilizzazioni immateriali									
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	48.382,08	-	-	-	48.382,08	-	-	48.382,08	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	182.683,88	-	5.220,00	4.960,00	6.338,23	199.202,11	-	199.202,11	227.254,27
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	26.079,34	-	-	-	26.079,34	-	26.079,34	27.131,07
5	Avviamento	-	-	-	1.200,00	179.621,60	180.821,60	-	180.821,60	21.705,19
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	361.690,32	-	-	-	361.690,32	-	361.690,32	247.649,83
9	Altre	393.427,67	1.295.417,51	-	773.248,00	156.720,32	2.618.813,50	-	2.618.813,50	2.499.939,91
	Totale immobilizzazioni immateriali	Σ	624.493,63	1.683.187,17	5.220,00	779.408,00	342.680,15	-	3.434.988,95	3.023.680,27
	Immobilizzazioni materiali (3)									
1	Beni demaniali	Σ	64.123.134,34	-	11.639.858,00	-	75.762.992,34	-	75.762.992,34	55.297.913,36
1.1	Terreni	-	511.831,26	-	-	-	511.831,26	-	511.831,26	511.831,26
1.2	Fabbricati	-	21.577.129,08	-	11.639.858,00	-	33.216.987,08	-	33.216.987,08	22.039.149,51
1.3	Infrastrutture	-	42.034.174,00	-	-	-	42.034.174,00	-	42.034.174,00	32.746.932,59
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	Σ	76.170.014,70	3.614.574,46	1.577,00	86.427,00	83.220.087,51	-	83.220.087,51	94.108.044,06
2.1	Terreni	-	24.166.205,34	139.361,73	-	-	24.583.624,48	-	24.583.624,48	24.455.432,40
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	-	51.511.471,47	319.118,21	-	-	53.197.992,15	-	53.197.992,15	65.105.366,96
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	-	-	-	1.701,00	1.202.850,70	4.214.119,43	-	4.214.119,43	3.401.230,75
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	269.854,23	113.782,49	-	30.757,00	775.808,27	-	775.808,27	763.158,66
2.5	Mezzi di trasporto	-	40.740,84	-	-	101.307,20	142.048,04	-	142.048,04	76.511,55
2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	83.088,94	-	-	26.085,68	109.174,62	-	109.174,62	126.163,41
2.7	Mobili e arredi	-	97.794,26	-	-	10.376,34	108.170,60	-	108.170,60	104.022,38
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Altri beni materiali	-	859,62	32.744,30	1.577,00	53.969,00	89.149,92	-	89.149,92	76.157,95
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	5.934.818,18	636.081,17	33.149,00	40.288,07	6.644.336,42	-	6.644.336,42	16.515.734,11
	Totale immobilizzazioni materiali	Σ	146.227.967,22	4.250.655,63	11.674.584,00	86.427,00	165.627.416,27	-	165.627.416,27	165.921.691,53
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)									
1	Partecipazioni in	Σ	22.713.576,59	1.326,04	-	-	22.715.492,47	-	22.715.492,47	14.129.379,77
a	imprese controllate	-	5.360.251,10	-	-	-	5.360.251,10	-	5.360.251,10	-
b	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	altri soggetti	-	17.353.325,49	1.326,04	-	-	17.354.651,53	-	17.354.651,53	14.128.789,93
2	Crediti verso	Σ	-	237.948,00	-	-	237.948,00	-	237.948,00	237.948,00
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri titoli	-	250.552,70	-	-	-	250.552,70	-	250.552,70	237.948,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	Σ	22.964.129,29	239.274,04	-	-	23.203.993,17	-	23.203.993,17	14.722.764,97
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	Σ	169.816.590,14	6.173.116,84	11.679.804,00	865.835,00	3.731.052,41	-	3.731.052,41	192.266.398,4
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE									
	Rimanenze	Σ	51.143,61	117.949,87	2.198.692,00	1.016.027,00	57.733,06	-	3.441.545,54	3.471.286,53
II	Crediti (2)									
1	Crediti di natura tributaria	Σ	779.008,13	-	-	-	779.008,13	-	779.008,13	374.796,49
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	-	742.478,82	-	-	-	742.478,82	-	742.478,82	359.481,01
c	Crediti da Fondi perequativi	-	36.529,31	-	-	-	36.529,31	-	36.529,31	15.315,48
2	Crediti per trasferimenti e contributi	Σ	1.920.742,92	-	-	-	1.920.742,92	-	1.920.742,92	1.460.087,79
a	verso amministrazioni pubbliche	-	1.920.742,92	-	-	-	1.920.742,92	-	1.920.742,92	1.404.783,98
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	55.303,81
3	Verso clienti ed utenti	Σ	498.033,72	752.043,93	2.359.030,00	488.956,00	5.348.223,50	-	5.348.223,50	5.644.573,25
4	Altri Crediti	Σ	1.148.944,14	487.745,89	153,00	54.061,00	1.916.164,72	-	1.916.164,72	2.277.097,38
a	verso l'erario	-	-	17.066,70	-	609,00	151.348,69	-	169.024,39	411.699,41
b	per attività svolta per c/ terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	altri	-	1.148.944,14	470.679,19	153,00	53.452,00	73.912,00	-	73.912,00	1.865.397,97
	Totale crediti	Σ	4.346.728,91	1.239.789,82	2.359.183,00	543.017,00	1.475.420,54	-	9.964.139,27	9.756.554,91
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZI									
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	Σ	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE									
1	Conto di tesoreria	Σ	14.742.469,30	-	-	-	14.742.469,30	-	14.742.469,30	14.136.426,03
a	Istituto tesoriere	-	14.742.469,30	-	-	-	14.742.469,30	-	14.742.469,30	-
b	Presso Banco d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	14.136.426,03
2	Altri depositi bancari e postali	-	389.686,57	864.084,64	1.091.080,00	229.155,00	3.568.203,15	-	3.568.203,15	3.323.921,84
3	Denaro e valori in cassa	-	-	171,36	2.067,00	8.501,00	11.655,40	-	11.655,40	8.337,11
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	Σ	15.132.155,87	864.256,00	1.093.147,00	237.656,00	18.322.327,85	-	18.322.327,85	17.468.684,98
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	Σ	19.530.028,39	2.221.995,69	5.651.022,00	1.796.700,00	31.728.012,66	-	31.728.012,66	30.696.526,42
D)	RATEI E RISCONTI									
1	Ratei attivi	-	9.099,29	-	13,00	-	9.112,29	-	9.112,29	9.436,30
2	Risconti attivi	-	37.575,27	-	-	91.679,00	199.976,92	-	199.976,92	217.765,43
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	Σ	-	46.674,56	13,00	91.679,00	209.089,21	-	209.089,21	227.201,73
	TOTALE DELL'ATTIVO	Σ	189.346.618,53	8.441.787,09	17.330.839,00	2.754.214,00	6.330.041,64	-	8.500.669,51	215.702.830,75

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Bilancio Ente	% Bilancio	% Bilancio	% Bilancio	% Bilancio	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2019	2018
			Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico				
			3,9658%	100%	100%	5,97%				
A) PATRIMONIO NETTO										
I	Fondo di dotazione	9.446.917,73	110.750,16	3.895.754,00	50.000,00	29.850,00	13.533.271,89	4.086.354,16	9.446.917,73	9.446.917,73
II	Riserve	153.625.958,28	1.677.448,53	1.224.461,00	190.035,00	1.222.028,37	157.939.931,18	4.312.207,69	153.627.723,49	151.069.376,45
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	629.509,32	303.023,00	-	-	326.486,32	326.486,32	-	-
b	da capitale	4.364.988,06	1.047.939,21	112.429,00	-	1.222.028,37	6.747.384,64	2.380.631,37	4.366.753,27	3.944.378,30
c	da permessi di costruire	9.837.301,19	-	-	-	-	9.837.301,19	-	9.837.301,19	17.935.724,03
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	137.632.039,72	-	-	-	-	137.632.039,72	-	137.632.039,72	129.189.274,12
e	altre riserve indisponibili	1.791.629,31	-	1.415.055,00	190.035,00	-	3.396.719,31	1.605.090,00	1.791.629,31	-
III	Risultato economico dell'esercizio	277.889,36	45.430,63	251.968,00	16.603,00	16.166,23	104.121,22	1,14	104.120,08	2.036.978,75
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	163.350.765,37	1.833.629,32	4.868.247,00	256.638,00	1.268.044,60	171.577.324,29	8.398.562,99	163.178.761,30	162.553.272,93
	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)	163.350.765,37	1.833.629,32	4.868.247,00	256.638,00	1.268.044,60	171.577.324,29	8.398.562,99	163.178.761,30	162.553.272,93
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
1	per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	per imposte	-	3.802,53	14.386,00	-	-	18.188,53	-	18.188,53	3.802,53
3	altri	215.723,10	90.838,55	2.064.134,00	-	581.027,15	2.951.722,80	-	2.951.722,80	2.557.162,91
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)	215.723,10	94.641,08	2.078.520,00	-	581.027,15	2.969.911,33	-	2.969.911,33	2.560.965,44
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO										
	TOTALE T.F.R. C)	-	104.959,50	262.138,00	152.341,00	140.621,14	660.059,64	-	660.059,64	629.900,06
D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento	13.334.206,09	1.411.758,14	2.828.802,00	1.069.216,00	3.000.756,44	21.644.738,67	-	21.644.738,67	24.115.770,11
a	prestiti obbligazionari	-	1.018.939,66	-	-	-	1.018.939,66	-	1.018.939,66	1.074.909,03
b	vi altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	392.818,48	2.828.802,00	1.069.216,00	2.531.597,96	6.822.434,44	-	6.822.434,44	7.882.947,54
d	verso altri finanziatori	13.334.206,09	-	-	-	469.158,48	13.803.364,57	-	13.803.364,57	15.157.913,54
2	Debiti verso fornitori	4.525.457,71	549.573,94	152.363,00	708.948,00	771.177,74	6.707.520,39	98.703,63	6.608.816,76	5.483.799,22
3	Accounti	-	10.394,64	950.828,00	57.791,00	673,18	1.019.686,82	-	1.019.686,82	1.127.837,30
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.568.002,85	-	318.792,00	-	-	1.886.794,85	-	1.886.794,85	1.449.654,28
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	1.130.474,54	-	318.792,00	-	-	1.449.266,54	-	1.449.266,54	1.084.876,53
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	56.999,87	-	-	-	-	56.999,87	-	56.999,87	53.817,18
e	altri soggetti	380.528,44	-	-	-	-	380.528,44	-	380.528,44	310.960,57
5	altri debiti	2.873.385,27	350.221,27	584.471,00	250.535,00	519.903,48	4.578.516,02	3.402,89	4.575.113,13	4.352.125,02
a	tributari	238.568,31	35.090,83	90.363,00	68.392,00	171.755,05	604.169,19	-	604.169,19	700.925,98
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	116.452,12	36.654,98	9.603,00	52.277,00	71.610,63	286.597,73	-	286.597,73	168.409,87
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	2.518.364,84	278.475,46	484.505,00	129.866,00	276.537,80	3.687.749,10	3.402,89	3.684.346,21	3.482.789,17
	TOTALE DEBITI D)	22.301.051,92	2.321.947,99	4.835.256,00	2.086.490,00	4.292.510,84	35.837.256,75	102.106,52	35.735.150,23	36.529.185,93
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
I	Ratei passivi	318.306,45	21.011,92	17.005,00	-	-	356.323,37	-	356.323,37	430.522,81
II	Risconti passivi	3.160.771,69	4.065.597,28	5.269.673,00	258.745,00	47.837,91	12.802.624,88	-	12.802.624,88	11.893.017,75
1	Contributi agli investimenti	3.160.771,69	4.065.597,28	-	-	47.837,91	7.274.206,88	-	7.274.206,88	5.984.912,39
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.160.486,51	2.274.772,68	-	-	17.468,04	5.452.727,23	-	5.452.727,23	4.677.925,01
b	da altri soggetti	285,18	1.790.824,60	-	-	30.369,87	1.821.479,65	-	1.821.479,65	1.306.987,38
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	5.269.673,00	258.745,00	-	5.528.418,00	-	5.528.418,00	5.908.105,36
	TOTALE RATEI E RISCONTI E)	3.479.078,14	4.086.609,20	5.286.678,00	258.745,00	47.837,91	13.158.948,25	-	13.158.948,25	12.323.540,56
	TOTALE DEL PASSIVO	189.346.618,53	8.441.787,09	17.330.839,00	2.754.214,00	6.330.041,64	224.203.500,26	8.500.669,51	215.702.830,75	214.596.864,92
CONTI D'ORDINE										
	1) Impegni su esercizi futuri	4.697.240,07	-	-	-	-	4.697.240,07	-	4.697.240,07	6.112.481,44
	2) beni di terzi in uso	-	-	-	-	327.313,85	327.313,85	-	327.313,85	323.272,57
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	18.036,46	-	-	401.374,14	419.410,60	-	419.410,60	416.680,28
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	59.700,00	59.700,00	-	59.700,00	59.700,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	113.379,29	-	-	1.820,85	115.200,14	-	115.200,14	118.010,77
	TOTALE CONTI D'ORDINE	4.697.240,07	131.415,75	-	-	790.208,84	5.618.864,66	-	5.618.864,66	7.030.145,06

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Bilancio Ente	% Bilancio Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l. 3,9658%	% Bilancio Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP) 100%	% Bilancio Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio 100%	% Bilancio Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a. 5,97%	Totale Pre-Etisioni	Elisioni	2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi	11.267.173,95	-	-	-	-	11.267.173,95	4,42	11.267.169,53	10.478.865,30
2	Proventi da fondi perequativi	1.743.103,57	-	-	-	-	1.743.103,57	-	1.743.103,57	1.743.103,57
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.289.738,20	-	277.700,00	-	-	1.567.438,20	-	1.567.438,20	1.462.003,56
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.185.034,59	-	-	-	-	1.185.034,59	-	1.185.034,59	1.388.201,57
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	104.703,61	-	-	-	-	104.703,61	-	104.703,61	73.801,99
c	Contributi agli investimenti	-	-	277.700,00	-	-	277.700,00	-	277.700,00	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.249.111,25	1.712.944,86	1.200.869,00	3.001.611,00	4.921.963,51	13.086.499,62	1.585.705,92	11.500.793,70	11.108.061,92
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	751.895,37	-	1.200.869,00	-	-	1.952.764,37	20.860,41	1.931.903,96	866.796,56
b	Ricavi della vendita di beni	3.299,91	-	-	-	13.451,78	16.751,69	-	16.751,69	24.197,10
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.493.915,97	1.712.944,86	-	3.001.611,00	4.908.511,73	11.116.983,56	1.564.845,51	9.552.138,05	10.217.068,26
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	111.470,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	13.507,91	-	-	-	13.507,91	-	13.507,91	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	681.751,40	-	-	-	681.751,40	-	681.751,40	591.043,24
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.373.912,57	196.750,79	451.047,00	55.472,00	235.789,45	3.312.971,81	7.800,37	3.305.171,44	3.083.500,26
	Totale componenti positivi della gestione A)	18.923.039,54	2.604.954,96	1.929.616,00	3.057.083,00	5.157.752,96	31.672.446,46	1.593.510,71	30.078.935,75	28.355.107,85
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	313.459,82	187.646,35	1.627,00	281.220,00	443.345,33	1.227.298,50	-	1.227.298,50	1.032.577,45
10	Prestazioni di servizi	8.019.383,24	1.227.662,61	491.495,00	1.628.128,00	1.870.770,66	13.237.439,51	1.564.845,51	11.672.594,00	11.272.562,06
11	Utilizzo beni di terzi	185.642,99	185.197,63	1.100,00	46.423,00	214.782,09	633.145,71	20.860,41	612.285,30	590.681,33
12	Trasferimenti e contributi	2.217.923,01	-	-	-	-	2.217.923,01	-	2.217.923,01	2.396.483,03
a	Trasferimenti correnti	2.210.923,01	-	-	-	-	2.210.923,01	-	2.210.923,01	2.317.418,47
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	7.000,00	-	-	-	-	7.000,00	-	7.000,00	79.064,56
13	Personale	5.509.081,36	511.571,62	361.181,00	778.030,00	1.900.035,24	9.059.899,22	-	9.059.899,22	8.842.881,92
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.856.234,59	275.034,94	568.489,00	181.400,00	554.362,02	6.435.520,55	-	6.435.520,55	5.546.460,73
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	184.512,66	89.911,67	-	-	57.925,72	332.350,05	-	332.350,05	369.440,26
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.364.492,23	157.391,14	-	-	243.165,20	4.765.048,57	-	4.765.048,57	4.878.713,12
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	52.686,53	568.489,00	181.400,00	-	749.889,00	-	749.889,00	-
d	Svalutazione dei crediti	307.229,70	27.732,13	-	-	253.271,10	588.232,93	-	588.232,93	298.307,35
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	10.729,87	-	49.120,00	1.031,44	39.421,57	-	39.421,57	57.511,51
16	Accantonamenti per rischi	3.438,65	1.188,55	-	-	-	4.627,20	-	4.627,20	4.758,52
17	Altri accantonamenti	-	75.860,04	355.338,00	-	35.440,31	466.638,35	-	466.638,35	118.493,04
18	Altri ricavi di gestione	423.149,87	52.686,53	267.440,00	12.695,00	111.616,19	867.587,59	7.803,65	859.783,94	949.222,22
	Totale componenti negativi della gestione B)	21.528.313,53	2.506.118,40	2.046.670,00	2.977.016,00	5.131.383,28	34.189.501,21	1.593.509,57	32.595.991,64	30.811.631,81
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 2.605.273,99	98.836,56	- 117.054,00	80.067,00	26.369,68	- 2.517.054,75	1,14	- 2.517.055,89	- 2.456.523,96
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI										
Proventi finanziari										
19	Proventi da partecipazioni	528.006,70	-	-	-	-	528.006,70	-	528.006,70	480.107,91
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	528.006,70	-	-	-	-	528.006,70	-	528.006,70	480.107,91
20	Altri proventi finanziari	6.977,67	3.136,71	105.337,00	3,00	52.211,65	167.666,03	-	167.666,03	138.888,10
	Totale proventi finanziari	534.984,37	3.136,71	105.337,00	3,00	52.211,65	695.672,73	-	695.672,73	618.996,01
Oneri finanziari										
21	Interessi ed altri oneri finanziari	616.687,82	36.523,92	166.296,00	37.235,00	38.889,24	895.631,98	-	895.631,98	958.352,14
a	Interessi passivi	616.687,82	32.202,27	-	-	35.178,11	684.068,20	-	684.068,20	820.638,51
b	Altri oneri finanziari	-	4.321,65	166.296,00	37.235,00	3.711,13	211.563,78	-	211.563,78	137.713,63
	Totale oneri finanziari	616.687,82	36.523,92	166.296,00	37.235,00	38.889,24	895.631,98	-	895.631,98	958.352,14
	Totale C)	- 81.703,45	- 33.387,21	- 60.959,00	- 37.232,00	13.322,41	- 199.959,25	-	- 199.959,25	- 339.356,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE										
22	Rivalutazioni	427.249,69	-	-	-	-	427.249,69	-	427.249,69	3.506.800,52
23	Svalutazioni	-	43,82	-	-	-	43,82	-	43,82	42,47
	Totale D)	427.249,69	43,82	-	-	-	427.205,87	-	427.205,87	3.506.758,05
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
Proventi straordinari										
24	Proventi da permessi di costruire	3.380.694,71	-	-	-	-	3.380.694,71	-	3.380.694,71	2.355.750,88
a	Proventi da permessi di costruire	1.466.802,78	-	-	-	-	1.466.802,78	-	1.466.802,78	934.256,18
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	56.671,77
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	861.665,09	-	-	-	-	861.665,09	-	861.665,09	994.822,93
d	Plusvalenze patrimoniali	515.544,75	-	-	-	-	515.544,75	-	515.544,75	-
e	Altri proventi straordinari	536.682,09	-	-	-	-	536.682,09	-	536.682,09	370.000,00
	Totale proventi	3.380.694,71	-	-	-	-	3.380.694,71	-	3.380.694,71	2.355.750,88
Oneri straordinari										
25	Oneri straordinari	505.098,93	-	-	-	-	505.098,93	-	505.098,93	491.327,90
a	Trasferimenti in conto capitale	3.500,00	-	-	-	-	3.500,00	-	3.500,00	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	465.890,02	-	-	-	-	465.890,02	-	465.890,02	396.653,32
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	35.708,91	-	-	-	-	35.708,91	-	35.708,91	94.674,58
	Totale oneri	505.098,93	-	-	-	-	505.098,93	-	505.098,93	491.327,90
	Totale E)	2.875.595,78	-	-	-	-	2.875.595,78	-	2.875.595,78	1.864.422,98
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	615.868,03	65.405,53	- 178.013,00	42.835,00	39.692,09	585.787,65	1,14	585.786,51	2.575.300,94
26	Imposte	337.978,67	19.974,90	73.955,00	26.232,00	23.525,86	481.666,43	-	481.666,43	538.322,19
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza d)	277.889,36	45.430,63	- 251.968,00	16.603,00	16.166,23	104.121,22	1,14	104.120,08	2.036.978,75
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 sono per l'Ente definiti nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 mentre per i soggetti consolidati sono definiti dai principi contabili privatistici.

Per ogni altra informazione circa i criteri di valutazioni e per la composizione delle singole voci si rimanda alle singole note integrative dei soggetti consolidati.

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	2019	2018	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	30.078.935,75	28.355.107,85	1.723.827,90
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	32.595.991,64	30.811.631,81	1.784.359,83
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-2.517.055,89	-2.456.523,96	-60.531,93
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-199.959,25	-339.356,13	139.396,88
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	427.205,87	3.506.758,05	-3.079.552,18
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.875.595,78	1.864.422,98	1.011.172,80
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	585.786,51	2.575.300,94	-1.989.514,43
Imposte	481.666,43	538.322,19	-56.655,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	104.120,08	2.036.978,75	-1.932.858,67
Risultato dell'esercizio di	-	-	-

Voce	2019	2018	Variazione
pertinenza di terzi			

La gestione caratteristica è anche detta “gestione tipica” (differenza A-B) e il suo risultato è la differenza fra 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 composto:

- € 5.509.081,36 per il Comune di Castelfranco Veneto,
- € 511.571,62 per Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.,
- € 361.181,00 per Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP),
- € 778.030,00 per Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico,
- € 1.900.035,24 per il Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a..

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 per l’esercizio 2019 gli interessi e gli altri oneri finanziari corrispondono a:

- € 616.687,82 per il comune di Castelfranco Veneto per interessi passivi;
- € 36.523,92 per Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l. per interessi c/c e altro, interessi mutui, interessi Hydrobond, costo annuo CDT ,
- € 166.296,00 per Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP);
- € 37.235,00 per Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico;
- € 38.889,24 per il Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.A. dovuti a interessi su debiti verso banche, interessi su finanziamenti, interessi passivi su c/c, competenze bancarie e interessi su dilazioni commerciali.

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 di Castelfranco Veneto si rileva che:

- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo pari a € 861.665,09 sono composte per € 732.407,89 da insussistenze del passivo, per € 91.943,16 da altre sopravvenienze attive e per € 37.314,04 da altre entrate per rimborsi;
- le sopravvenienze passive e le insussistenze dell’attivo pari a € 465.890,02 sono composte per € 175.322,28 da altre sopravvenienze passive, per € 241.993,28 da insussistenze dell’attivo, per € 28.642,12 da arretrati relativi al personale e per € 19.932,34 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

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 per il 2019 un valore pari a € 104.121,22. La quota di pertinenza di terzi pari non è presente.

Rispetto al risultato del Comune il risultato d’esercizio risulta diminuito per effetto del consolidamento.

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	2019	2018	Variazione
A) CREDITI vs PARTECIPANTI	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	183.867.835,40	183.673.136,77	194.698,63
C) ATTIVO CIRCOLANTE	31.625.906,14	30.696.526,42	929.379,72
D) RATEI E RISCONTI	209.089,21	227.201,73	-18.112,52
TOTALE ATTIVO	215.702.830,75	214.596.864,92	1.105.965,83

- 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	2019	2018	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	163.178.761,30	162.553.272,93	625.488,37
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.969.911,33	2.560.965,44	408.945,89
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	660.059,64	629.900,06	30.159,58
D) DEBITI	35.735.150,23	36.529.185,93	-794.035,70
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	13.158.948,25	12.323.540,56	835.407,69
TOTALE PASSIVO	215.702.830,75	214.596.864,92	1.105.965,83

Voce	2019	2018	Variazione
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.618.864,66	7.030.145,06	-1.411.280,40

Per l'esercizio 2019 si rileva:

Relativamente ai crediti e debiti con durata superiore residua a cinque anni:

- Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP):
Crediti verso i cessionari degli alloggi a riscatto garantiti da vincoli gravanti sugli alloggi in cessione per € 73.409,26,
Debiti per rimborso mutui CCDDPP per € 753.252,56 e San Paolo Imi Spa per € 70.958,64;
- Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico:
Debiti per rimborso mutuo BMP, erogato a novembre 2018, per € 23.369,00;
- Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.:
Debiti per € 409.876,14.

Relativamente ai ratei e risconti attivi:

Ratei attivi:

- € 9.099,29 per Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l., dovuti a interessi attivi per Saving Notes, retrocessione interessi Hydrobond e altro,
- € 13,00 per Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP);

Risconti attivi:

- € 37.575,27 per Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l. dovuti a polizze fideiussorie, canoni manutenzione software, servizio di ricerca e sviluppo, crediti pluriennali Volpago del Montello, Borso del Grappa e Paese, crediti pluriennali da acquisizione Sic, e altro,
- € 91.679,00 per Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico;
- € 70.722,65 per Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a., dovuti a noleggi, concessione in uso della porzione dell'immobile adibita ad Ecosportello nel comunale di Treviso, fideiussioni ultrannuali, premi assicurativi, tassa di proprietà degli automezzi, quote di costi per canoni leasing di competenza degli esercizi successivi e costi relativi ai lavori di interventi straordinari sui alcuni cimiteri.

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

Relativamente ai fondi per rischi e oneri:

- € 94.641,08 per Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l. per imposte, rischi legali, canoni di concessione e per la mancata realizzazione investimenti come previsto dall'art. 34 dell'allegato alla delibera 580/2019/R/idr;
- € 2.078.520,00 per Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP) per imposte sulle plusvalenze di esercizi precedenti rateizzate e per altri fondi (per proventi di cui alla L. 560/93, rischi Complesso Le Corti, proventi di cui alla L.R. 7/2011 e rischi per cause in corso);
- € 215.723,10 per il Comune di Castelfranco Veneto relativi ad accantonamenti dell'Esercizio ad esclusione del FCDE;

- € 581.027,15 per Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a. per contenziosi amministrativi, oneri futuri vari, rischi legali, borse di studio e rischi vari. (rimborso IVA su T.I.A., oneri futuri per commissari liquidatori, oneri futuri per discarica Tiretta e oneri futuri per IMU e TASI).

Relativamente ai ratei e risconti passivi:

Ratei passivi:

- € 17.005,16 per Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP),
- € 21.001,92 per Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l. dovuti a interessi passivi su mutui e Hydrobond, Oneri bancari ed Altro,
- € 318.306,45 per il Comune di Castelfranco dovuti a Salario Accessorio Premiante 2019,

Risconti passivi:

- € 5.269.672,75 per Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP) dovuti a Contributo c/capitale Stato L. 560/93, Contributo da inquilini 16 gruppo, Contributo Comune di Resana 3 all., Contributo Regione Via Canaletto, Contributo Regione per Casa Anziani, Contributo completamento Casa Anz.;
- € 3.160.771,69 per il Comune di Castelfranco Veneto;
- € 4.065.597,28 per Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l. dovuti a contributi allacci acquedotto/fognatura, contributi c/capitale, contributi foni e altro,
- € 258.745,00 per Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico dovuti a quota parte non di competenza di un contributo assegnato dalla Regione Veneto, per la realizzazione dei parcheggi scambiatori a sud della Ferrovia, al Comune di Castelfranco Veneto poi trasferito alla società e per debiti nei confronti del Comune di Castelfranco Veneto,
- € 47.837,91 per il Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a. dovuti a contributi regionali per investimenti, ricavi connessi alla discarica "Tiretta", ricavi connessi al perfezionamento della convenzione per la raccolta dei rifiuti agricoli, ricavi connessi ai canoni per l'utilizzo di antenne per il servizio di radio-telefonia mobile e ricavi connessi allo sviluppo del progetto LIFE "Hub & Spoke".

6.3. Riepilogo

Si riporta di seguito l'incidenza dei singoli soggetti nel determinare le risultanze finali, sia per l'esercizio 2019 sia per l'esercizio 2018:

Esercizio 2019	Bilancio Ente	% Bilancio Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l.	% Bilancio dell'Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	% Bilancio Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico	% Bilancio Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a.	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2019	2018
		3,9658%	100%	100%	5,97%				
Totale attivo	189.346.618,53	8.441.787,09	17.330.839,00	2.754.214,00	6.330.041,64	224.203.500,26	- 8.446.851,61	215.756.648,65	214.596.864,92
Totale passivo	189.346.618,53	8.441.787,09	17.330.839,00	2.754.214,00	6.330.041,64	224.203.500,26	- 8.446.851,61	215.756.648,65	214.596.864,92
Risultato d'esercizio	277.889,36	45.430,63	-251.968,00	16.603,00	16.166,23	104.121,22	-1,14	104.120,08	2.036.978,75

Esercizio 2018	Bilancio Ente	% Bilancio Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l. 3,9658%	% Bilancio dell'Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP) 100%	% Bilancio Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico 100%	% Bilancio Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a. 5,97%	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2018	2017
Totale attivo	187.376.855,09	8.009.998,08	18.095.451,00	3.268.413,00	6.426.734,62	223.177.451,79	- 8.580.586,87	214.596.864,92	212.162.102,20
Totale passivo	187.376.855,09	8.009.998,08	18.095.451,00	3.268.413,00	6.426.734,62	223.177.451,79	- 8.580.586,87	214.596.864,92	212.162.102,20
Risultato d'esercizio	1.791.629,31	122.542,55	92.998,00	17.151,00	12.657,89	2.036.978,75	-	2.036.978,75	7.720.028,23

Relativamente al Risultato d'esercizio, la variazione registrata rispetto al 2018 è imputabile, in ordine di incidenza, al Risultato d'esercizio del Comune di Castelfranco Veneto, dell'Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP) e di Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l..