COMUNE DI CROCETTA DEL MONTELLO
PROVINCIA DI TREVISO

**COPIA**

**N. 45**
**del 27-09-2022**
Registro Delibere

Ufficio competente: RAGIONERIA/PERSONALE

# VERBALE DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

| | |
|---|---|
| OGGETTO | Approvazione Bilancio consolidato 2021. |

Oggi **27-09-2022**, **ventisette**, del mese di **settembre**, dell'anno **duemilaventidue**, alle ore 20:00, nella sala delle adunanze consiliari, convocato in seguito a regolari inviti, si è riunito, in sessione Ordinaria, seduta Pubblica, di Prima convocazione, il Consiglio Comunale così composto:

| | Presente/Assente | | Presente/Assente |
|---|---|---|---|
| TORMENA MARIANELLA | Presente | DALLA ZANNA GIULIA | Assente |
| BOLZONELLO CHIARA | Presente | MONTAGNER DAVIDE | Presente |
| ZANELLA SIMONE | Presente | MAZZOCATO EUGENIO | Presente |
| MASIN STEFANO | Presente | MENON ALESSANDRA | Presente |
| GAZZOLA LAURA | Presente | D'AMBROSO DIEGO | Presente |
| MORETTO ROBERTO | Presente | POLONIATO LUCIA | Presente |
| FRITZ GIANCARLO | Presente | | |

Presenti 12 Assenti 1

Partecipa alla seduta, ai sensi dell'art. 97, comma 4, lett. a), del D.Lgs. n. 267/2000, il SEGRETARIO COMUNALE VIVIANI ANTONELLA.

Constatato legale il numero degli intervenuti, TORMENA MARIANELLA, nella sua qualità di SINDACO, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a discutere e a deliberare sull'argomento in oggetto indicato.

| | |
|---|---|
| OGGETTO | Approvazione Bilancio consolidato 2021. |

## IL CONSIGLIO COMUNALE

**Visto** l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 s.m.e.i. che recita:
*"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
*2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
*a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
*3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

**Visti** i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 s. m. e .i. che prevedono:
*"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*
*2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011. n. 118, e successive modificazioni."*

**Visto** il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 s. m. e i. che prevede:
*"Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."*

**Visti** i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 s. m. i. che prevedono:
*"4. 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.*

**Visto** l'art. 9 del D.L. n. 113/2016 che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche, gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto ed è fatto, altresì, divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo;

**Considerato** che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti

strumentali e le sue società controllate e partecipate ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- 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;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- 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;

**Ricordato** che dal bilancio consolidato 2021 viene esclusa la Casa di Riposo Villa Belvedere, secondo quanto affermato nella deliberazione della Corte dei Conti Lombardia n. 22/2020/PAR n. 35/2020/PAR e, per ultima, nella deliberazione nr. 86/2021/PAR, le quali stabiliscono che le fondazioni ex IPAB sono caratterizzate da una specificità del quadro normativo come meglio esplicitato nella delibera di Giunta Comunale nr. 43/2022 relativa all'individuazione degli enti e società da includere nel gruppo "Comune di Crocetta del Montello;

**Vista** la deliberazione della Giunta Comunale n. 43 del 19/07/2022 relativa all'individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Crocetta del Montello dell'esercizio 2021;

**Dato atto** delle deliberazioni della Corte dei Conti Lombardia n. 22/2020/PAR, n. 35/2020/PAR e nr. 86/2021/PAR;

**Vista** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 06/04/2022 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2021, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

**Visti** i bilanci dell'esercizio 2021 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

**Visto** l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 s. m. e i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

**Visto** il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 s. m. e i;

**Visto** l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2021, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

**Visto** il vigente regolamento comunale di contabilità;

**Visto e acquisito** il parere del Revisore Unico;

**Visti e acquisiti**, sulla proposta della presente delibera, il parere favorevole di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, e il parere di regolarità contabile, espressi dai Responsabili dei Servizi interessati, ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;

**Visto**, altresì, l'art. 42, c. 2 lett. b), del D.Lgs. 267/2000;

**Uditi** i seguenti interventi:

SINDACO: introduce l'argomento in oggetto e passa la parola alla Responsabile del Servizio Finanziario, rag. SCAPINELLO ROBERTA

SCAPINELLO ROBERTA: fa presente che il Bilancio consolidato è un documento che vuole rappresentare la situazione patrimoniale finanziaria ed economica dell'Ente conglobando nella contabilità dell'Ente anche la contabilità degli enti, delle società partecipate, delle controllate, dei consorzi, ecc… La novità di quest'anno è che finalmente, avvalendosi di diverse deliberazioni della Corte dei Conti e facendo le dovute verifiche, è stato tolto dal GAP di consolidamento l'Ente Casa di Riposo "Villa Belvedere" perché, a tutti gli effetti, non si ha nessun tipo di controllo e, verificato il suo Statuto, non c'è nemmeno l'obbligo di ripianare eventuali perdite. L'onere del Comune è semplicemente quello di nominare i rappresentanti comunali e qui si ferma tutta la partecipazione del Comune nei confronti di questa ex IPAB. La Corte dei Conti, con diverse deliberazioni, ha sempre mantenuto la tesi che è possibile non consolidare questo tipo di Istituti con queste caratteristiche. Oltre allo smobilizzo e alla dismissione della partecipazione della Casa di Riposo, altra novità che nel Conto Economico ha portato ad avere, anche a livello di Inventario, un utile molto alto, è stata la partecipazione in Ascoholding che non era stata correttamente valorizzata a suo tempo, ma c'era una partecipazione diretta in Ascopiave. Pertanto, avendo sistemato le 2 poste, si è avuto un incremento dell'utile ovvero un utile altissimo che anche nel Bilancio consolidato si assesta più o meno per la stessa cifra. Il lavoro per arrivare al Bilancio Consolidato non si risolve semplicemente nell'integrazione dei dati delle partecipate ma nasce a monte, con una delibera di Giunta adottata lo scorso giugno, nella quale, attraverso vari parametri, è stato definito il Gruppo di amministrazione pubblica, nel quale il Comune è Capogruppo e dove sono stati consolidati il Consorzio del Montello, il Consiglio di Bacino Priula e l'Alto Trevigiano Servizi S.p.A., definendo così i parametri delle partecipate inserite in questo Bilancio Consolidato. Il Bilancio Consolidato non ha alcun risvolto finanziario: infatti, l'utile è altissimo ma si risolve in un discorso economico patrimoniale che attualmente non ha risvolti a livello finanziario (ad esempio sugli avanzi, ecc…).

POLONIATO LUCIA: chiede se si ha un maggior patrimonio.

SCAPINELLO ROBERTA: risponde che a livello patrimoniale sì ma per gli enti pubblici ha poca importanza avere immobilizzazioni finanziarie e patrimonio che a livello di applicabilità o maggiore possibilità di avanzo o maggiori entrate no, perché non si traduce in finanziaria visto che la contabilità principale è la parte finanziaria e non quella economico-patrimoniale che è sì appaiata, ma non è neanche una economico-patrimoniale pura ma è un compromesso tra ciò che è economico-patrimoniale in una ditta privata e ciò che è finanziario e quindi sta nel mezzo, in previsione, forse, di passare ad un economico-patrimoniale anche per gli enti pubblici. Ritiene che il Bilancio Consolidato è adatto a enti più grandi o a quelli che hanno partecipazioni in società controllate, dove ha senso avere una situazione patrimoniale più puntuale.

POLONIATO LUCIA: chiede cosa significa dire che ci si è accorti che c'era una maggior partecipazione in Asco.

SCAPINELLO ROBERTA: chiarisce che chi l'ha sostituita nei 2 anni di maternità ha impostato un inventario che poi a step è stato controllato e solo quest'anno ha rilevato che la partecipazione in Ascoholding non era stata correttamente valorizzata ma al suo posto vi era una partecipazione diretta in Ascopiave e, nel contempo, è stata dismessa la Casa di Riposo. Non ci sono state sanzioni ma solo rettifiche come prevede la normativa. Di riflesso, ora si ha un utile completamente diverso rispetto a quello dell'anno scorso per il Conto Economico che si riflette anche sul Conto Economico

Consolidato, passando da un utile di circa 200.000 euro a 7.000.000 di euro, visto che la partecipazione in Ascoholding l'anno scorso non c'era. L'importante è che sia sempre sanabile.

SINDACO: fa presente che è importante anche che non abbia risvolti finanziari importanti per l'Ente.

MAZZOCATO EUGENIO: fa notare come il Bilancio Consolidato sia un'incombenza dettata da una norma di legge della Comunità Europea che chiede agli Stati membri di comunicare il loro patrimonio forse per avere una garanzia a monte dell'erogazione di soldi. E, quindi, il Bilancio Consolidato è solo un lavoro in più, visto che è costituito solo dallo stato patrimoniale e serve per dire qual è il patrimonio ipotetico di cui l'ente dispone. La sommatoria dei patrimoni dà poi la ricchezza in immobilizzazioni materiali o immateriali degli enti pubblici in Italia. Si approva, quindi, una cosa che non serve a niente per il Comune e potrebbero allora verificare gli altri patrimoni nei palazzi più grandi. E' solo un aggravamento burocratico per gli enti in fondo alla fila che devono lavorare anche per quelli più alti.

SINDACO: spera che nessuno tenga conto di questi dati e che non vengano interpretati in maniera astrusa, come spesso succede.

MAZZOCATO EUGENIO: fa notare che nel nord Italia i Comuni sono sempre pronti ad inviare i dati a Roma e chiede cos'hanno inviato, invece, quelli del sud, come ad esempio l'ULSS di Reggio Calabria.

Con votazione espressa in forma palese e dal seguente esito:
favorevoli: 8;
contrari: 4 (MAZZOCATO EUGENIO, MENON ALESSANDRA, D'AMBROSO DIEGO
e POLONIATO LUCIA);
astenuti: 0;

**DELIBERA**

1. **di approvare** lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2021, corredato della relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dal Responsabile Finanziario dell'Ente, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;

2. **di dichiarare** stante l'urgenza, a seguito separata votazione espressa in forma palese e dal seguente esito:
   favorevoli: 8;
   contrari: 4 (MAZZOCATO EUGENIO, MENON ALESSANDRA, D'AMBROSO DIEGO
   e POLONIATO LUCIA);
   astenuti: 0;
   la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del D.Lgs. 267/2000.

| | |
|---|---|
| OGGETTO | Approvazione Bilancio consolidato 2021. |

Data lettura della presente delibera, essa viene approvata e sottoscritta.

IL SINDACO
F.to TORMENA MARIANELLA
Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D.Lgs. n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to VIVIANI ANTONELLA
Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D.Lgs. n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

# PARERE DI REGOLARITA' DEL RESPONSABILE

**ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del D.Lgs. 267/2000**

**Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

| Regolarita' tecnica | |
|---|---|
| IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO<br>a norma del T.U.E.L. 267/2000 | *Sulla proposta di deliberazione succitata si esprime, ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, D.Lgs. 267/2000, parere Favorevole* di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;*<br><br>*per la motivazione indicata con nota:<br><br>22-09-2022<br><br>Il Responsabile del Servizio<br>F.to SCAPINELLO ROBERTA<br>Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D.Lgs. n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa. |

# PARERE DI REGOLARITA' DEL RESPONSABILE

**ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del D.Lgs. 267/2000**

**Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

| Regolarita' contabile | |
|---|---|
| IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO<br>a norma del T.U.E.L. 267/2000 | *Sulla proposta di deliberazione succitata si esprime, ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, D.Lgs. 267/2000, parere Favorevole* di regolarità contabile;*<br>**per la motivazione indicata con nota:*<br>22-09-2022<br>Il Responsabile del Servizio<br>F.to SCAPINELLO ROBERTA<br>Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D.Lgs. n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa. |

**Allegato alla deliberazione**

# DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 45 DEL 27-09-2022

**Oggetto: Approvazione Bilancio consolidato 2021.**

## CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che copia della presente deliberazione è pubblicata da oggi all'Albo Pretorio informatico comunale col n. 953, ove rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Crocetta del Montello, 25-10-2022

L'INCARICATO ALLA PUBBLICAZIONE
(nominativo indicato nel certificato di firma digitale)
F.to

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D.Lgs. n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

**Allegato alla deliberazione**

# DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 45 DEL 27-09-2022

**Oggetto: Approvazione Bilancio consolidato 2021.**

## CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune, senza riportare nei primi dieci giorni di pubblicazione denunce di vizi di legittimità o competenza, per cui la stessa è divenuta ESECUTIVA ai sensi dell'art. 134, 3° comma, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267.

Crocetta del Montello,

L'INCARICATO
F.to FAVARO MARIO

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D.Lgs. n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

# RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

COMUNE DI CROCETTA DEL MONTELLO (TV)

Bilancio Consolidato 2021

D. Lgs. 118/2011

## SOMMARIO

**RELAZIONE SULLA GESTIONE** ..... 2

*IL GRUPPO COMUNE DI CROCETTA DEL MONTELLO:* ..... 2

*INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO* ..... 2

*RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA* ..... 4

**NOTA INTEGRATIVA** ..... 5

*IL GRUPPO COMUNE DI CROCETTA DEL MONTELLO:* ..... 7

*DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO* ..... 7

*CRITERI DI CONSOLIDAMENTO* ..... 11

*CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO* ..... 12

*CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI* ..... 16

*ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO* ..... 19

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio Consolidato qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Gruppo Comune di CROCETTA DEL MONTELLO per l'esercizio 2021.

Tale bilancio, già previsto dall'art. 147 del Testo Unico degli Enti Locali, viene redatto secondo le previsioni del D. lgs. 118/2011 (d art. 11 bis a 11 quinquies), dei principi generali dell'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità) con la finalità di dare una rappresentazione contabile delle scelte operate dal Gruppo Comune di CROCETTA DEL MONTELLO.

Viene inoltre redatto con lo scopo di ottenere una visione completa della consistenza patrimoniale e finanziaria del risultato economico del gruppo di Enti che fanno capo all'amministrazione comunale integrando le notizie già fornite dal bilancio del Comune. Il Consolidato risulta essere quindi non solo uno strumento di rendicontazione ma anche un più ampio strumento di programmazione per l'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il Bilancio Consolidato è composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale (redatti sulla base dell'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011) e dalla relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa (come previsto al punto 5 del principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011).

Il Bilancio Consolidato si riferisce all'area di consolidamento individuata dall'Ente Capogruppo sulla base dei dati contabili alla data del 31/12/2021 e viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a cui fa riferimento il bilancio.

In qualità di Ente Capogruppo, il Comune di CROCETTA DEL MONTELLO ha predisposto questo Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021, effettuando le opportune verifiche e coordinando le sue attività con quelle degli altri Enti / Società inclusi nel perimetro di consolidamento.

## IL GRUPPO COMUNE DI CROCETTA DEL MONTELLO: INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO

L'area di consolidamento è stata individuata sulla base di quanto indicato all'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 e del principio contabile applicato (allegato 4/4 al già citato decreto) relativo al bilancio consolidato.

La Giunta Comunale, entro il termine dell'esercizio di riferimento, ha approvato gli elenchi relativi alla composizione del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica) e alla composizione del perimetro di consolidamento, con deliberazione nr. 43 del 19.07.2022

Successivamente, a seguito dell'approvazione del rendiconto di bilancio, si è proceduto all'aggiornamento di tali elenchi.

A differenza degli scorsi Bilancio Consolidati, a seguito delle deliberazioni della Corte dei Conti Lombardia n. 22/2020/PAR, n. 35/2020/PAR e, per ultima la deliberazione nr. 86/2021/PAR, le quali stabiliscono che le fondazioni ex IPAB sono caratterizzate da una specificità del quadro normativo è stato ritenuto di escludere, a partire dal Consolidato 2021, la Casa di Riposo Villa Belvedere. Difatti, ai sensi dell'articolo 11-sexies del decreto-legge 14 dicembre 2018, n. 135, coordinato con la legge di conversione 11 febbraio 2019, n. 12, "la nomina da parte della pubblica amministrazione degli amministratori di tali enti si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza, e non si configura quindi mandato

fiduciario con rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo da parte di quest'ultima." A tale riguardo, con le citate delibere, la Sezione ha ritenuto "con riferimento alla riconduzione delle ex IPAB all'interno del perimetro di consolidamento del bilancio dell'Ente, tali modifiche abbiano una portata espressamente limitata ad escludere che il potere di nomina pubblica degli amministratori si traduca in una qualunque forma di controllo, anche alla luce dell'ambito di loro immediata applicazione (governance delle imprese sociali e identificazione degli enti del Terzo settore)". Pertanto, il Collegio ha ritenuto che, al fine dell'inserimento della fondazione ex IPAB nel gruppo "amministrazione pubblica, è rimandato all'Ente il compito di valutare complessivamente la sussistenza delle altre condizioni sopra richiamate e previste dall'art. 11-ter del decreto legislativo n. 118 del 2011 e dall'allegato principio contabile applicato n. 4/4.

Visto pertanto, lo Statuto della Casa di Riposo di Villa Belvedere e verificato che non sussistono ulteriori condizioni di cui all'art. 11-ter del D.lgs. 118/2021, si è ritenuto di escludere dal consolidamento- a partire dal 2021- la Casa di Riposo di Villa Belvedere, avendo l'ente il solo ed unico potere di nomina pubblica degli amministratori come previsto dall'art. 8 dello Statuto della Casa di Riposo.

Graficamente, quindi il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di CROCETTA DEL MONTELLO può essere così rappresentato:

Una volta individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica si è proceduto ad identificare le partecipazioni che rientrano nel perimetro di consolidamento secondo i parametri indicati nella successiva nota integrativa.

## RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico consolidato del Gruppo Comune di CROCETTA DEL MONTELLO rappresentano un andamento positivo della gestione. Si evidenzia infatti una situazione di utile d'esercizio pari ad € 7.569.091,34, in aumento rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2020. Rispetto all'esercizio precedente, inoltre si osserva un modesto scostamento in relazione al totale dell'attivo/passivo.
Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 48.759.202,91, di cui € 48.743.239,70 derivanti dal bilancio del Comune rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente il patrimonio netto ha subito la variazione in aumento per € 7.650.538,15.
Da segnalare che le rettifiche di consolidamento non hanno, nel complesso, alterato il risultato della gestione se non per l'importo di adeguamento del valore delle partecipazioni in sede di pre-consolidamento come spiegato nei criteri di valutazione delle immobilizzazioni finanziarie descritti in nota integrativa.

Si fa presente infine che l'organo di controllo per nessuna delle società/Enti ha espresso osservazioni relativamente al presupposto della continuità aziendale, pertanto i bilanci delle società/Enti consolidati sono stati predisposti con la prospettiva di una continuazione delle attività e rappresentano in maniera veritiera le scritture contabili regolarmente tenute.

Nelle tabelle sottostanti si riportano i valori per macro aggregati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico in rapporto all'esercizio precedente che evidenziano le eventuali differenze tra i due anni:

### STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

| | 2021 | 2020 | | Differenza |
|---|---|---|---|---|
| **Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)** | **€ 0,00** | **€ 0,00** | | **€ 0,00** |
| Immobilizzazioni immateriali | € 1.132.877,34 | € 966.691,86 | | € 166.185,48 |
| Immobilizzazioni materiali | € 26.303.544,73 | € 30.076.272,25 | | -€ 3.772.727,52 |
| Immobilizzazioni finanziarie | € 26.749.493,01 | € 14.136.597,58 | | € 12.612.895,43 |
| **Tot. Immobilizzazioni (B)** | **€ 54.185.915,08** | **€ 45.179.561,69** | | **€ 9.006.353,39** |
| Rimanenze | € 52.200,59 | € 79.758,12 | | -€ 27.557,53 |
| Crediti | € 1.374.071,76 | € 2.066.820,59 | | -€ 692.748,83 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 |
| Disponibilità liquide | € 3.894.063,03 | € 4.615.095,37 | | -€ 721.032,34 |
| **Tot. Attivo circolante (C)** | **€ 5.320.335,38** | **€ 6.761.674,08** | | **-€ 1.441.338,70** |
| **Ratei e Risconti (D)** | **€ 18.528,34** | **€ 76.010,16** | | **-€ 57.481,82** |
| **TOTALE DELL'ATTIVO** | **€ 59.524.778,80** | **€ 52.017.245,93** | | **€ 7.507.532,87** |

### STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

| | 2021 | 2020 | | Differenza |
|---|---|---|---|---|
| Fondo di dotazione | € 8.345.779,20 | € 0,00 | | € 8.345.779,20 |
| Riserve | € 31.948.375,16 | € 0,00 | | € 31.948.375,16 |
| Risultato economico dell'esercizio | € 7.596.091,34 | € 0,00 | | € 7.596.091,34 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | € 868.957,21 | € 0,00 | | € 868.957,21 |
| Riserve negative per beni indisponibili | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Patrimonio Netto di pertinenza di terzi | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 |
| **Totale Patrimonio Netto (A)** | **€ 48.759.202,91** | **€ 41.108.664,76** | | **€ 7.650.538,15** |
| **Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)** | **€ 96.991,51** | **€ 216.044,98** | | **-€ 119.053,47** |
| **Tot. Trattamento di fine rapporto (C)** | **€ 58.290,78** | **€ 74.499,31** | | **-€ 16.208,53** |
| **Tot. Debiti (D)** | **€ 5.239.661,59** | **€ 6.409.088,69** | | **-€ 1.169.427,10** |
| **Tot. Ratei e risconti (E)** | **€ 5.370.632,01** | **€ 4.208.948,19** | | **€ 1.161.683,82** |
| **TOTALE DEL PASSIVO** | **€ 59.524.778,80** | **€ 52.017.245,93** | | **€ 7.507.532,87** |

## CONTO ECONOMICO

| | 2021 | 2020 | | Differenza |
|---|---|---|---|---|
| **Tot. Componenti positivi della gestione (A)** | **€ 4.313.283,56** | **€ 9.794.816,15** | | **-€ 5.481.532,59** |
| **Tot. Componenti negative della gestione (B)** | **€ 5.151.695,60** | **€ 9.985.948,89** | | **-€ 4.834.253,29** |
| **Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)** | **-€ 838.412,04** | **-€ 191.132,74** | | **-€ 647.279,30** |
| Proventi finanziari | € 437.105,09 | € 443.712,17 | | -€ 6.607,08 |
| Oneri finanziari | € 104.322,53 | € 109.677,57 | | -€ 5.355,04 |
| **Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)** | **€ 332.782,56** | **€ 334.034,60** | | **-€ 1.252,04** |
| **Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)** | **€ 26.538.887,49** | **-€ 18,03** | | **€ 26.538.905,52** |
| Proventi straordinari | € 406.006,57 | € 250.458,06 | | € 155.548,51 |
| Oneri straordinari | € 18.780.085,73 | € 169.915,90 | | € 18.610.169,83 |
| **Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)** | **-€ 18.374.079,16** | **€ 80.542,16** | | **-€ 18.454.621,32** |
| **Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)** | **€ 7.659.178,85** | **€ 223.425,99** | | **€ 7.435.752,86** |
| Imposte | € 63.087,51 | € 98.458,21 | | -€ 35.370,70 |
| **RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)** | **€ 7.596.091,34** | **€ 124.967,78** | | **€ 7.471.123,56** |

## NOTA INTEGRATIVA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali. Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.
In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.
Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di CROCETTA DEL MONTELLO secondo il dettato del D. Lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[…] "*Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
*Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

*a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

*Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*
*Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione*."[…]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la "*nota integrativa*", che ha il compito di indicare[1]:
[…]

"*i criteri di valutazione applicati;*
*le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
*distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
*la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
*la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
*la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;*
*cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
*per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*
*l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica;*
*della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
*delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
*se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria;*
*della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
*della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
*qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio*

*precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
*l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
*della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresivi delle entrate esternalizzate;*
*delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
*delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni*" […]

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di CROCETTA DEL MONTELLO".

## IL GRUPPO COMUNE DI CROCETTA DEL MONTELLO: DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Il termine "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal Dlgs 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.

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

- gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto Dlgs 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;
- 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 controllante2. 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 liquidazione3.

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

- 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;

- 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 controllante5. 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 presente decreto, 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.

- 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.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né 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.

Il punto 3.1 del principio contabile 4/4 consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli Enti o le Società del gruppo 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 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome 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.

**Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento**.

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.**

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".

Alla luce dei suddetti principi, si riporta l'elenco definitivo dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento in quanto rilevanti rispetto ai parametri relativi al Comune di CROCETTA DEL MONTELLO di seguito riportati e come deliberato con atto di GC nr. 43 del 19.07.2022:

| Comune di Crocetta del Montello | Valori approvati | Parametri di incidenza (3%) |
|---|---|---|
| **Totale dell'attivo** | € 55.375.033,02 | € 1.661.250,99 |
| **Patrimonio Netto** | € 48.743.239,70 | € 1.462.297,19 |
| **Tot. Ricavi caratteristici** | € 3.037.029,56 | € 91.110,89 |

"Gruppo Amministrazione Pubblica"

| Denominazione | Tipologia Ente | Percentuale di partecipazione |
|---|---|---|
| ASCO HOLDING SPA | Società partecipata | 3,15% |
| BIM PIAVE NUOVE ENERGIE SRL | Società partecipata indiretta | 0,20% |
| ASCOPIAVE SPA | Società partecipata indiretta | 1,24% |
| ASCO TLC SPA | Società partecipata indiretta | 1,82% |
| CONSIGLIO DI BACINO PRIULA | Ente strumentale partecipato | 1,15% |
| CONTARINA SPA | Società partecipata indiretta | 1,15% |
| ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL | Società partecipata | 1,652% |
| VIVERACQUA SRL | Società partecipata indiretta | 1,80% |
| CONSORZIO BOSCO MONTELLO | Ente strumentale partecipato | 20,00% |

"Perimetro di consolidamento"

| Denominazione | Percentuale di partecipazione | Tipologia Ente | Metodo di consolidamento |
|---|---|---|---|
| CONSIGLIO DI BACINO PRIULA | 1,15% | Ente strumentale partecipato | PROPORZIONALE |
| CONTARINA SPA * | 1,15% | Società partecipata indiretta | PROPORZIONALE |
| ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL | 1,652% | Società partecipata | PROPORZIONALE |

| | | | |
|---|---|---|---|
| CONSORZIO BOSCO MONTELLO | 20,00% | Ente strumentale partecipato | PROPORZIONALE |

*

*Si dà evidenza del fatto che Contarina SPA è rientrata nel Bilancio Consolidato 2021 del Comune di Crocetta del Montello in quanto controllata del Consiglio di Bacino Priula e pertanto rientrante nel consolidato predisposto dall'Ente e fornito all'Amministrazione capogruppo come previsto al punto 4.1 del principio contabile 4/4. Data quantità di operazioni infragruppo avute con questa società, si è ritenuto opportuno evidenziare la sua presenza sia nella lista delle società rientranti nel G.A.P. dell'Ente capogruppo sia nel perimetro di consolidamento dello stesso.*

## CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2021 è stato redatto in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e degli allegati al suddetto decreto con particolare riferimento al principio contabile applicato 4/4. Per quanto non specificatamente previsto dal D. Lgs. 118/2011, si rimanda agli articoli 2423 e seguenti del C.C. ed ai principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), in particolare al n.17 relativo al bilancio consolidato.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci chiusi alla data del 31/12/2021 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi dell'amministrazione e delle singole entità.

Si precisa che:

- i prospetti del Conto Economico e Stato Patrimoniale del Comune sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011;

- i bilanci delle società e degli Enti che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile e dal D. Lgs. 139/2015;

- al fine di uniformare i bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento con quello dell'Ente Capogruppo per avere l'omogeneità necessaria a redigere il bilancio consolidato, gli Enti/società hanno l'obbligo di fornire all'Ente Capogruppo lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riclassificati secondo lo schema dell'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011 (o dell'allegato 11 in caso redigano il consolidato intermedio) nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti in nota integrativa.

L'amministrazione capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati, come previsto dal principio contabile 4/4 al punto 3.2, la loro inclusione nel perimetro di consolidamento con informativa prot. n. 8847 del 25.07.2022 ed ha loro fornito direttive in merito a:

- le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. 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.
- le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del

consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.

- le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

## CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, nonché le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili da cui sono stati direttamente desunti.
Si riepilogano di seguito i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di CROCETTA DEL MONTELLO.

### Valuta

I bilanci dell'Ente capogruppo e degli Enti/società che rientrano nel perimetro di consolidamento sono espressi in Euro (€).

### Data di riferimento dei bilanci

Secondo quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 gli Enti devono approvare il bilancio consolidato con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio precedente. Il consolidato si genera quindi dall'aggregazione del rendiconto del Comune capogruppo con i bilanci degli Enti/società rientranti nel suo perimetro di consolidamento approvati dai rispettivi organi preposti. Sia il Comune di CROCETTA DEL MONTELLO che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2021. Non è stato quindi necessario operare alcuna rettifica di consolidamento atta ad adeguare le date di riferimento dei bilanci.

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati in maniera durevole dall'Ente sono iscritti tra le immobilizzazioni a condizione che entro la data del 31 dicembre dell'anno di riferimento sia avvenuto effettivamente il passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.
L'eccezione è rappresentata dai beni che vengono acquisiti dall'Ente con la formula del leasing finanziario o acquistati con patto di riservato dominio (art. 1523 e ss. C.C.) che entrano effettivamente nel patrimonio del Comune alla data di consegna ma vengono riepilogati su apposite voci dello Stato Patrimoniale atte a testimoniare che si tratta di beni non ancora di proprietà dell'Ente stesso.

### Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. In questa categoria rientrano anche le eventuali migliorie apportate a beni immobili di proprietà di

terzi (es. beni in locazione).

**Immobilizzazioni materiali**

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.
I terreni, venendo considerati di vita utile pressoché illimitata, non devono essere ammortizzati così come anche le cave ed i siti adibiti a discarica (questi ultimi due, quando presenti, sono categorizzati tra i terreni indisponibili).
I beni, se presenti, qualificati come "beni culturali" sono annoverati nell'inventario dell'Ente ma il loro valore non viene ammortizzato.
Le immobilizzazioni in corso costituiscono altresì parte integrante del patrimonio del Comune e ricomprendono quei cespiti di proprietà dell'Ente non ancora utilizzabili poiché in fase di realizzazione o ancora da collaudare (quindi non ancora utilizzabili); non sono pertanto soggetti ad ammortamento.

Si sono riscontrate delle differenze tra le aliquote di ammortamento applicate dagli Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento e le aliquote applicate dall'Ente Capogruppo. Di seguito si riporta la tabella con le aliquote di ammortamento applicate dal Comune di CROCETTA DEL MONTELLO e dagli altri Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento, tenendo presente che gli Enti che adottano la contabilità secondo il D. Lgs. 118/2011 utilizzano i medesimi criteri di valutazione e le medesime aliquote di ammortamento dell'Ente Capogruppo:

| | Comune di Crocetta del Montello | ALTO TREVIGIANO SERVIZI | CONSIGLIO DI BACINO PRIULA | CONSORZIO BOSCO MONTELLO |
|---|---|---|---|---|
| Infrastr. demaniali e non | 3% | - | 3% | - |
| Fabbricati demaniali | 2% | - | 2% | - |
| Altri beni demaniali | 3% | - | 3% | - |
| Fabbricati ad uso comm./strumentale | 2% | 2,50% | 2% | - |
| Impianti | 5% | 8% - 12,50% - 20% | 4,17% | - |
| Attrezzature | 5% | 10% | 5% | - |
| Mezzi di trasporto leggeri | 20% | 20% | 20-25% | - |
| Mezzi di trasporto pesanti | 10% | 20% | 20-25% | - |
| Automezzi ad uso specifico | 10% | 20% | 20-25% | - |
| Macchine per ufficio | 20% | 20% | 20% | - |
| Hardware | 25% | - | 20% | - |
| Mobili e arredi per ufficio | 10% | 12% | 10% | - |
| Mobili e arredi per alloggi/pertinenze | 10% | 12% | 10% | - |
| Mobile e arredi per locali ad uso specifico | 10% | 12% | 10% | - |
| Strumenti musicali | 20% | - | 20% | - |
| Materiale bibliografico | 5% | - | 5% | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Equipaggiamento e vestiario | 20% | - | 20% | - |
| Altro | 20% | 2% - 100% | 20% | - |
| Immobilizzazioni immateriali | 20% | - | 20% | - |

Si è comunque ritenuto opportuno mantenere inalterati i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Tale decisione è derivata dalla considerazione che, vista la spiccata differenziazione operativa tra i diversi componenti del gruppo, l'adeguare le aliquote ad un criterio comune a tutti i soggetti interessati avrebbe snaturato le caratteristiche economiche dei singoli, non fornendo quindi uno spaccato economico coerente con la realtà del gruppo. Ad ogni modo, in sede di valutazione le aliquote previste dalle società partecipate sono state ritenute congrue ai beni ammortizzati e si è ritenuto quindi che il patrimonio di tali soggetti comprenda dei cespiti con un valore adeguato alla loro tipologia.

**Immobilizzazioni finanziarie**

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in Enti/imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2020 (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto).

**Rimanenze**

Sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato.

**Crediti**

Ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato e che viene rappresentato nello Stato Patrimoniale in diminuzione delle rispettive voci di credito.

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

**Ratei e risconti**

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

**Patrimonio netto**

Rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio e si articola in fondo di dotazione,

riserve e risultati economici di esercizio.

**Fondi per rischi ed oneri**

Sono valorizzati sulla base dei principi di prudenza e competenza per fronte ad oneri, passività, perdite e di esistenza certa o probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio non è nota ancora l'ammontare preciso o la data di sopravvenienza. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili. Gli accantonamenti, sulla base di quanto a disposizione alla data di redazione del bilancio, esprimono la miglior stima possibile dell'onere che si dovrà sostenere.

**Trattamento di fine rapporto**

Il T.F.R. è calcolato secondo la normativa civilistica in relazione alla durata del rapporto di lavoro, alla categoria ed alla remunerazione.

**Debiti**

I debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

**Ratei e risconti**

Come per la parte attiva, anche i ratei ed i risconti passivi sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

## CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine relativi agli impegni evidenziano i principali impegni assunti dal gruppo nei confronti di terzi. Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale desunto dalla relativa documentazione. Per quanto riguarda la parte del comune, rappresentano gli impegni re-imputati di parte capitale. I rischi per garanzie prestate sono indicati per l'importo pari alla garanzia prestata.

## CONTO ECONOMICO

**Ricavi e Costi**

I valori della produzione sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi.
I costi di esercizio sono imputati in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Nel caso di acquisto di beni i costi sono iscritti al momento del passaggio sostanziale del titolo di proprietà,

mentre per le prestazioni di servizi il costo è iscritto quando la prestazione è effettivamente conclusa.

**Risultato economico**

Rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche privatistiche.

## CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi 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**).

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 del gruppo.
Per il comune di CROCETTA DEL MONTELLO è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per tutti gli Enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento e pertanto i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.
Nel bilancio consolidato viene rappresentata la quota di pertinenza di terzi in caso di consolidamento integrale. Nel caso del Comune di CROCETTA DEL MONTELLO, non essendo stato applicato tale metodo, non sono valorizzate le voci relative a "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi" e "Risultato economico di pertinenza di terzi".

Quale passaggio preliminare fondamentale, si è provveduto all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale.
Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Si rischierebbe altrimenti di ottenere dei valori finali superiori a quelli reali.
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 attività e passività o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno invece effetti sul risultato economico e sul Patrimonio Netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Il Gruppo Comune di CROCETTA DEL MONTELLO ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [*Verifica di crediti e debiti, costi e ricavi reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate/partecipate*].
I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

- 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;

- Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;

- Eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, come l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo;

- Eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di difforme trattamento fiscale, l'imposta, in ottemperanza a quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, non è oggetto di elisione.
Pertanto, l'IVA pagata dal comune nell'ambito di operazioni di natura istituzionale ai componenti del gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.
Sono state operate le seguenti rettifiche relative alle operazioni intercorse tra l'Ente Capogruppo e gli Enti/ società che rientrano nel perimetro di consolidamento:

## OPERAZIONI INFRAGRUPPO:

| *Tra CONTARINA e CONSORZIO BOSCO DEL MONTELLO* | | | | 20,00% | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Tipo | Livello | Ente/società | Descrizione | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| C.E. | Ricavi | CONTARINA | Ricavi da servizi nac | € 1.406,44 | | € 281,29 | |
| C.E. | Costi | CONS | Altri servizi diversi nac | | € 1.406,44 | | € 281,29 |

| *Tra il Comune di Crocetta del Montello e la società CONTARINA* | | | | 1,15% | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Tipo | Livello | Ente/società | Descrizione | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| S.P. | Debiti | COMUNE | Debiti v/fornitori | € 5.086,28 | | € 58,49 | |
| S.P. | Crediti | CONTARINA | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | € 5.086,28 | | € 58,49 |
| C.E. | Ricavi | CONTARINA | Ricavi da servizi nac | € 17.659,38 | | € 203,08 | |
| C.E. | Costi | COMUNE | Altri servizi diversi nac | | € 17.659,38 | | € 203,08 |

| *Tra CONTARINA e ATS* | | | | 1,652% | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Tipo | Livello | Ente/società | Descrizione | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| S.P. | Debiti | ATS | Debiti v/fornitori | € 45.743,35 | | € 755,68 | |
| S.P. | Crediti | CONTARINA | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | € 45.743,35 | | € 755,68 |
| S.P. | Debiti | CONTARINA | Debiti v/fornitori | € 123.897,51 | | € 2.046,79 | |
| S.P. | Crediti | ATS | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | € 123.897,51 | | € 2.046,79 |
| C.E. | Ricavi | CONTARINA | Ricavi da servizi nac | € 170.621,81 | | € 2.818,67 | |
| C.E. | Costi | ATS | Altri servizi diversi nac | | € 170.621,81 | | € 2.818,67 |
| C.E. | Ricavi | CONTARINA | Altri proventi nac | € 3.094,19 | | € 51,12 | |
| C.E. | Costi | ATS | Altri costi della gestione | | € 3.094,19 | | € 51,12 |
| C.E. | Ricavi | ATS | Altri proventi nac | € 3.089,90 | | € 51,05 | |
| C.E. | Costi | CONTARINA | Altri costi della gestione | | € 3.089,90 | | € 51,05 |
| C.E. | Ricavi | ATS | Ricavi da servizi nac | € 868.299,21 | | € 14.344,30 | |
| C.E. | Costi | CONTARINA | Altri servizi diversi nac | | € 868.299,21 | | € 14.344,30 |

| *Tra il Comune di Crocetta del Montello e la società PRIULA* | | | | 1,15% | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Tipo | Livello | Ente/società | Descrizione | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| S.P. | Debiti | COMUNE | Debiti v/fornitori | € 65,00 | | € 0,75 | |
| S.P. | Crediti | PRIULA | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | € 65,00 | | € 0,75 |
| C.E. | Ricavi | PRIULA | Ricavi da servizi nac | € 65,00 | | € 0,75 | |
| C.E. | Costi | COMUNE | Altri servizi diversi nac | | € 65,00 | | € 0,75 |

| *Tra il Comune di Crocetta del Montello e la società ATS* | | | | 1,652% | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Tipo | Livello | Ente/società | Descrizione | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| S.P. | Debiti | COMUNE | Debiti v/fornitori | € 96,63 | | € 1,60 | |
| S.P. | Crediti | ATS | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | € 96,63 | | € 1,60 |
| S.P. | Debiti | ATS | Debiti v/fornitori | € 30.808,42 | | € 508,96 | |
| S.P. | Crediti | COMUNE | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | € 30.808,42 | | € 508,96 |
| C.E. | Ricavi | ATS | Ricavi da servizi nac | € 5.347,73 | | € 88,34 | |
| C.E. | Costi | COMUNE | Altri servizi diversi nac | | € 5.347,73 | | € 88,34 |
| C.E. | Ricavi | COMUNE | Proventi da concessioni su beni | € 35.507,56 | | € 586,58 | |
| C.E. | Costi | ATS | Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c. | | € 35.507,56 | | € 586,58 |

| *Tra CONSORZIO BOSCO DEL MONTELLO e ATS* | | | | 20,00% | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Tipo | Livello | Ente/società | Descrizione | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| S.P. | Debiti | CONS | Debiti v/fornitori | € 100,10 | | € 20,02 | |
| S.P. | Crediti | ATS | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | € 100,10 | | € 20,02 |
| C.E. | Ricavi | ATS | Ricavi da servizi nac | € 262,59 | | € 52,52 | |
| C.E. | Costi | CONS | Altri servizi diversi nac | | € 262,59 | | € 52,52 |

È necessario infine definire l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio del Comune Capogruppo ed il valore della corrispondente quota di Patrimonio Netto effettivamente detenuta al 31/12/2021. Premesso che il Comune di CROCETTA DEL MONTELLO ha valutato le sue partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale con il metodo del patrimonio netto prescritto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, se la differenza è positiva (ossia il Patrimonio Netto della/e società ha un valore inferiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) andrà imputata, in base alle valutazioni di ogni Ente/società, ad avviamento, mentre se è negativa (ossia il Patrimonio Netto della società ha un valore superiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) tale differenza andrà iscritta tra le "riserve da consolidamento". Non essendo presente un conto specifico in tal senso, questo valore si riepiloga tra le "riserve da capitale" o in alternativa viene annoverato sulla voce "fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" a seconda della valutazione fatta dall'Ente sulla tipologia di tale differenza.
Ritenuto che non sussiste un effettivo rischio di futuri risultati economici negativi, risulta opportuno destinare la differenza di consolidamento emersa in sede di redazione del bilancio consolidato alla voce ALTRE (IMMOB IMMATERIALI).

| Tipo | Descrizione | Dare (Importo) | Avere (Importo) | Voce economico-patrimoniale |
|---|---|---|---|---|
| Eliminazione valore delle partecipazioni | Rettifica del Patrimonio Netto (fondo di dotazione + riserve) delle società a fronte dell'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni iscritte nello S.P. attivo del Comune. La | € 146.153,21 | | S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione<br>PRIULA |
| Eliminazione valore delle partecipazioni | | € 859.864,73 | | S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione<br>ATS |
| Eliminazione valore delle partecipazioni | | € 173.385,00 | | S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione<br>CONS.BOSCO MONTELLO |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Eliminazione valore delle partecipazioni | differenza positiva viene allocata in ALTRE (immob. Immateriali) | | € 257.789,84 | S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate<br>PRIULA |
| Eliminazione valore delle partecipazioni | | | € 859.864,73 | S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate<br>ATS |
| Eliminazione valore delle partecipazioni | | | € 173.385,00 | S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti<br>CONS.BOSCO MONTELLO |
| Eliminazione valore delle partecipazioni | | **€ 111.636,63** | | S.P. Att.) B I 9 - Altre (immob.immateriali) |

## ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

### Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri

Il Comune di CROCETTA DEL MONTELLO contribuisce alla produzione di ricavi delle società rientranti nel perimetro di consolidamento nella misura indicata nella seguente tabella:

**INCIDENZA DEI RICAVI**

| | Tot. componenti positive della gestione | Ricavi imputabili al Comune Capogruppo | Percentuale di contribuzione alla generazione di ricavi |
|---|---|---|---|
| **CONSIGLIO DI BACINO PRIULA** | € 1.310.728,00 | € 17.724,38 | 1,35% |
| **ALTO TREVIGIANO SERVIZI** | € 75.687.477,00 | € 5.347,73 | 0,01% |
| **CONSORZIO BOSCO DEL MONTELLO** | € 146.506,00 | € 0,00 | 0% |

### Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di CROCETTA DEL MONTELLO ha sostenuto oneri finanziari per € 70.696,23 relativi per la maggior parte a debiti a medio/lungo termine assunti dall'Ente. La voce è in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

| | Comune | CONSIGLIO DI BACINO PRIULA | ALTO TREVIGIANO SERVIZI | CONSORZIO BOSCO MONTELLO |
|---|---|---|---|---|
| **Totale proventi finanziari** | € 436.182,57 | € 12.766,00 | € 46.956,00 | € 0,00 |
| **Totale oneri finanziari** | € 70.696,23 | € 653,00 | € 2.035.036,00 | € 0,00 |

**Proventi ed oneri straordinari**

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo. Nello specifico, € 102.510,57 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui mentre € 288.266,00 a plusvalenze patrimoniali derivanti dalla cessione di beni di proprietà dell'Ente. Per la parte degli oneri invece, € 18.539.337,53 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui e sopravvenienze passive dovute alle scritture di adeguamento dei dati dell'IVA.

*Le partecipate non presentano proventi e/o oneri straordinari.*

**Strumenti finanziari derivati**

***ALTO TREVIGIANO SERVIZI***

La società non ha in essere strumenti di finanza derivata.

***CONSORZIO BOSCO MONTELLO***

Il Consorzio non ha emesso strumenti finanziari.

**Debiti e crediti di durata superiore ai 5 anni**

Dai bilanci delle partecipate non risultano debiti e crediti di durata superiore a 5 anni.

**Ratei e risconti**

Per il Comune di CROCETTA DEL MONTELLO i risconti attivi fanno riferimento a quote di costo pagate nel 2021 ma di competenza dell'esercizio successivo, in prevalenza riconducibili a premi di assicurazione e affitti passivi.

***CONSIGLIO DI BACINO PRIULA***

***I ratei e risconti attivi*** sono pari a € 1.265.543 (€ 1.015.366 nel precedente esercizio). Si ricorda che, nella voce in commento, è iscritto l'intero importo relativo alla concessione in uso della porzione dell'immobile adibita ad Ecosportello nel Comune di Treviso, che sarà imputata a conto economico negli esercizi futuri, nel rispetto del principio di competenza.I risconti attivi stanziati a bilancio si riferiscono inoltre al rinvio di quote di costi di competenza di esercizi successivi per fideiussioni ultrannuali, premi assicurativi, tassa di proprietà degli automezzi, nonché alle quote di costi per canoni leasing di competenza degli esercizi successivi. Ci sono inoltre costi relativi ai lavori di interventi straordinari su alcuni cimiteri gestiti da Contarina rilevati negli esercizi 2020 e 2021 ma di competenza dell'esercizio 2022. Alla data di bilancio i risconti attivi aventi durata superiore a cinque anni sono pari ad Euro 258.513 e sono riconducibili per la maggior parte dell'importo alla suddivisione temporale dei costi addebitati dal Comune di Treviso per i canoni di concessione ventennale dell'eco-sportello sito in Via Castello d'Amore a Treviso. Altri costi differiti sono relativi a polizze fideiussorie perfezionate in relazione alla gestione dell'impiantistica della Società

***I ratei e risconti passivi*** sono iscritti nelle passività per complessivi € 838.077 (€ 520.493 nel precedente esercizio).

– contributi regionali per la costruzione di diversi Cerd, pari ad euro 103.814, che saranno imputati a conto economico in relazione alla vita utile dei suddetti immobilizzi;

– ricavi connessi alla gestione della discarica "Tiretta", pari ad Euro 186.327, che saranno imputati a conto economico nel periodo di gestione della discarica stessa;

– ricavi connessi al perfezionamento della convenzione per la raccolta dei rifiuti agricoli, pari ad Euro 7.627, che saranno imputati a conto economico nel periodo di durata della convenzione stessa;

– ricavi connessi ai canoni per l'utilizzo di antenne per il servizio di radio-telefonia mobile, pari ad Euro 46.358, che saranno imputati a conto economico nel periodo di durata delle concessioni;

– ricavi connessi a servizi svolti di manutenzione e gestione del verde pubblico per i Comuni di Treviso e Zenson di Piave che saranno imputati a conto economico nel 2022, pari ad Euro 18.846;

– ricavi connessi non di competenza, pari a Euro 213.721;

– ricavi connessi alla quota contributi beni strumentali, pari a Euro 261.384.

***ALTO TREVIGIANO SERVIZI***

**Ratei e risconti attivi**

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---|---|---|
| 1.109.461 | 1.165.584 | (56.123) |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| Ratei attivi | 292.199 | (88.536) | 203.663 |
| Risconti attivi | 873.385 | 32.413 | 905.798 |
| Totale ratei e risconti attivi | 1.165.584 | (56.123) | 1.109.461 |

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

| Descrizione ratei attivi | Importo |
|---|---|
| Retrocessione interessi Hydrobond | 187.056 |
| Interessi su c/c bancario | 14.473 |
| Altro | 2.134 |
| **Totale** | **203.663** |

| Descrizione risconti attivi | Importo |
|---|---|
| Crediti pluriennali Volpago del Montello, Borso del G., Paese | 264.888 |
| Crediti pluriennali SIC | 88.015 |
| Canoni hardware, software e simili | 79.480 |
| Spese formazione personale | 20.543 |
| Manutenzioni varie | 43.280 |
| Assicurazioni varie | 338.148 |
| Altro | 71.444 |
| **Totale** | **905.798** |

I "Crediti pluriennali Volpago del Montello, Borso del Grappa e Paese" sono dei crediti acquisiti con l'acquisto del ramo d'azienda SAT e riferiti ad opere eseguite da quest'ultimo con l'accensione di Mutui e visto che tale voce influenza la tariffa vengono considerati non più come crediti da vantare verso i comuni di cui sopra ma vengono considerati risconti attivi che verranno stornati al conseguimento dei rispettivi ricavi tariffari, lo stesso dicasi per i crediti pluriennali da acquisizione SIC.

**Ratei e risconti passivi**

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---|---|---|
| 126.423.903 | 112.180.776 | 14.243.127 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| Ratei passivi | 713.311 | 42.408 | 755.719 |
| Risconti passivi | 111.467.465 | 14.200.719 | 125.668.184 |
| Totale ratei e risconti passivi | 112.180.776 | 14.243.127 | 126.423.903 |

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

| Descrizione Ratei passivi | Importo |
|---|---|
| Interessi passivi mutui | 14.754 |
| Interessi passivi su Hydrobond | 703.875 |
| Altro | 37.090 |
| **Totale** | **755.719** |

| Descrizione Risconti Passivi | Importo |
|---|---|
| Contributi allacci acquedotto/fognatura | 8.402.683 |
| Contributi c/capitale | 56.749.189 |
| Contributo foni 2013-2021 | 60.143.665 |
| Vaia (quota investimento) | 350.690 |
| Altro | 21.957 |
| **Totale** | **125.668.184** |

Il residuo dei risconti passivi legati ai contributi in conto capitale, correlati ad interventi di investimento, sono pari ad euro 56.749.189. Essi si riferiscono a:

- contributi vs/regione (AATO) per euro 11.943.716;
- contributi CIPE per euro 4.095.209;
- contributi regionali per euro 18.414.894;
- contributi ereditati da SIA per euro 5.554.196 (di cui ristori per euro 305.588);
- contributi ereditati da SAT per euro 9.811.560 (di cui ristori per euro 2.644.998);
- contributi da comuni per euro 4.348.854;
- ristori 1.475.341;
- contributi provinciali 59.813;
- contributi da privati 1.045.606.

La componente tariffaria chiamata "FoNI" (Fondo Nuovi Investimenti) rappresenta un'anticipazione per il finanziamento dei nuovi investimenti soggetta a vincolo di destinazione in merito al suo utilizzo. Il FoNI dell'esercizio è iscritto nel bilancio, per la quota destinata alla realizzazione degli investimenti tra i RISCONTI PASSIVI. Una volta che le opere finanziate dal FoNI entrano in funzione viene rilasciata a CONTO ECONOMICO la quota di FONDO in misura proporzionale all'ammortamento dell'opera stessa. Qui di seguito viene riportata la tabella che descrive per l'anno 2021 il rilascio del "FoNI" anno 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021.

**Compensi spettanti agli amministratori**

Vengono qui di seguito riportati, cumulativamente per ciascuna categoria, i totali dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci dell'Ente Capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento. Nel caso del Comune di CROCETTA DEL MONTELLO, i componenti dell'amministrazione non percepiscono un compenso per l'espletamento delle medesime funzioni nelle imprese oggetto di consolidamento.

**Spese per il personale**

Si riporta di seguito la tabella recante le spese relative al personale sostenute dal Comune e dagli Enti/società (sulla quota di partecipazione posseduta dalla capogruppo) rientranti nell'area di consolidamento:

**SPESE DEL PERSONALE**

| | Costi del personale |
|---|---|
| **COMUNE** | € 885.056,44 |
| **CONSIGLIO DI BACINO PRIULA** | € 7.551,11 |
| **ALTO TREVIGIANO SERVIZI** | € 249.999,52 |
| **TOTALE** | € 1.142.607,07 |

Si osserva che il costo complessivo del personale è diminuito rispetto all'esercizio precedente.

**Perdite ripianate negli ultimi tre anni**

Il Comune di CROCETTA DEL MONTELLO, negli ultimi tre esercizi, non è intevenuto per ripianare le perdite degli Enti/società incluse nel perimetro di consolidamento.

*****

**Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011**

# BILANCIO CONSOLIDATO

| | | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Anno | Anno - 1 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE** | | | | |
| **1** | | **Proventi da tributi** | **1.486.733,80** | **1.538.609,87** | | |
| **2** | | **Proventi da fondi perequativi** | | | | |
| **3** | | **Proventi da trasferimenti e contributi** | **1.093.700,55** | **1.428.156,36** | | |
| | *a* | *Proventi da trasferimenti correnti* | 855.376,63 | 1.253.229,45 | | **A5c** |
| | *b* | *Quota annuale di contributi agli investimenti* | 98.323,92 | 174.926,91 | | **E20c** |
| | *c* | *Contributi agli investimenti* | 140.000,00 | | | |
| **4** | | **Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici** | **969.776,03** | **6.085.101,03** | **A1** | **A1a** |
| | *a* | *Proventi derivanti dalla gestione dei beni* | 39.686,74 | 87.499,15 | | |
| | *b* | *Ricavi della vendita di beni* | 13.206,22 | 787.541,04 | | |
| | *c* | *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | 916.883,07 | 5.210.060,84 | | |
| **5** | | **Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)** | | | **A2** | **A2** |
| **6** | | **Variazione dei lavori in corso su ordinazione** | | **1.152,52** | **A3** | **A3** |
| **7** | | **Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** | **404.491,90** | **334.788,16** | **A4** | **A4** |
| **8** | | **Altri ricavi e proventi diversi** | **358.581,28** | **407.008,21** | **A5** | **A5 a e b** |
| | | **TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)** | **4.313.283,56** | **9.794.816,15** | | |
| | | **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE** | | | | |
| **9** | | **Acquisto di materie prime e/o beni di consumo** | **189.480,06** | **365.107,10** | **B6** | **B6** |
| **10** | | **Prestazioni di servizi** | **1.829.155,75** | **3.222.815,93** | **B7** | **B7** |
| **11** | | **Utilizzo beni di terzi** | **93.676,56** | **111.314,96** | **B8** | **B8** |
| **12** | | **Trasferimenti e contributi** | **516.766,40** | **532.823,93** | | |
| | *a* | *Trasferimenti correnti* | 496.347,48 | 532.823,93 | | |
| | *b* | *Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.* | 8.418,92 | | | |
| | *c* | *Contributi agli investimenti ad altri soggetti* | 12.000,00 | | | |
| **13** | | **Personale** | **1.142.607,07** | **4.149.247,29** | **B9** | **B9** |
| **14** | | **Ammortamenti e svalutazioni** | **1.259.837,82** | **1.442.225,59** | **B10** | **B10** |
| | *a* | *Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali* | 73.538,16 | 99.583,81 | **B10a** | **B10a** |
| | *b* | *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali* | 1.042.721,41 | 1.262.868,88 | **B10b** | **B10b** |
| | *c* | *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni* | | | **B10c** | **B10c** |
| | *d* | *Svalutazione dei crediti* | 143.578,25 | 79.772,90 | **B10d** | **B10d** |
| **15** | | **Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)** | **-5.922,09** | **-9.571,91** | **B11** | **B11** |
| **16** | | **Accantonamenti per rischi** | **253,62** | **380,93** | **B12** | **B12** |
| **17** | | **Altri accantonamenti** | **11.021,76** | **42.686,49** | **B13** | **B13** |
| **18** | | **Oneri diversi di gestione** | **114.818,65** | **128.918,58** | **B14** | **B14** |
| | | **TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)** | **5.151.695,60** | **9.985.948,89** | | |
| | | **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)** | **-838.412,04** | **-191.132,74** | | |
| | | **C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** | | | | |
| | | *Proventi finanziari* | | | | |
| **19** | | **Proventi da partecipazioni** | **436.182,57** | **436.182,57** | **C15** | **C15** |
| | *a* | *da società controllate* | | | | |
| | *b* | *da società partecipate* | 436.182,57 | 436.182,57 | | |
| | *c* | *da altri soggetti* | | | | |
| **20** | | **Altri proventi finanziari** | **922,52** | **7.529,60** | **C16** | **C16** |
| | | **Totale proventi finanziari** | **437.105,09** | **443.712,17** | | |
| | | *Oneri finanziari* | | | | |
| **21** | | **Interessi ed altri oneri finanziari** | **104.322,53** | **109.677,57** | **C17** | **C17** |
| | *a* | *Interessi passivi* | 100.990,44 | 90.651,63 | | |
| | *b* | *Altri oneri finanziari* | 3.332,09 | 19.025,94 | | |
| | | **Totale oneri finanziari** | **104.322,53** | **109.677,57** | | |
| | | **TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)** | **332.782,56** | **334.034,60** | | |

| | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Anno | Anno - 1 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|
| | **D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE** | | | | |
| **22** | **Rivalutazioni** | **26.538.888,09** | | **D18** | **D18** |
| **23** | **Svalutazioni** | **0,60** | **18,03** | **D19** | **D19** |
| | **TOTALE RETTIFICHE (D)** | **26.538.887,49** | **-18,03** | | |
| | **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** | | | | |
| **24** | **Proventi straordinari** | **406.006,57** | **250.458,06** | **E20** | **E20** |
| a | *Proventi da permessi di costruire* | | | | |
| b | *Proventi da trasferimenti in conto capitale* | | 8.222,92 | | |
| c | *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* | 102.510,57 | 200.520,14 | | **E20b** |
| d | *Plusvalenze patrimoniali* | 288.266,00 | | | **E20c** |
| e | *Altri proventi straordinari* | 15.230,00 | 41.715,00 | | |
| | **Totale proventi straordinari** | **406.006,57** | **250.458,06** | | |
| **25** | **Oneri straordinari** | **18.780.085,73** | **169.915,90** | **E21** | **E21** |
| *a* | *Trasferimenti in conto capitale* | | | | |
| *b* | *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo* | 18.539.337,53 | 143.811,84 | | **E21b** |
| *c* | *Minusvalenze patrimoniali* | | | | **E21a** |
| *d* | *Altri oneri straordinari* | 240.748,20 | 26.104,06 | | **E21d** |
| | **Totale oneri straordinari** | **18.780.085,73** | **169.915,90** | | |
| | **TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)** | **-18.374.079,16** | **80.542,16** | | |
| | **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)** | **7.659.178,85** | **223.425,99** | | |
| | | | | | |
| **26** | **Imposte (*)** | **63.087,51** | **98.458,21** | **E22** | **E22** |
| **27** | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)** | **7.596.091,34** | **124.967,78** | **E23** | **E23** |
| **29** | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO** | **7.596.091,34** | **124.967,78** | | |
| **30** | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI** | | | | |

**Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011**

# STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

| | | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE** | | | **A** | **A** |
| | | | **TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)** | | | | |
| | | | **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | | | |
| **I** | | | ***Immobilizzazioni immateriali*** | | | **BI** | **BI** |
| | 1 | | Costi di impianto e di ampliamento | | | **BI1** | **BI1** |
| | 2 | | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | **BI2** | **BI2** |
| | 3 | | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 13.869,01 | 43.804,05 | **BI3** | **BI3** |
| | 4 | | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 16.053,08 | 16.561,42 | **BI4** | **BI4** |
| | 5 | | Avviamento | | 1.455,49 | **BI5** | **BI5** |
| | 6 | | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 174.785,54 | 180.808,17 | **BI6** | **BI6** |
| | 9 | | Altre | 928.169,71 | 724.062,73 | **BI7** | **BI7** |
| | | | **Totale immobilizzazioni immateriali** | **1.132.877,34** | **966.691,86** | | |
| | | | ***Immobilizzazioni materiali (3)*** | | | | |
| **II** | 1 | | Beni demaniali | 6.729.887,99 | 6.599.594,37 | | |
| | 1.1 | | Terreni | 13.711,58 | 13.711,58 | | |
| | 1.2 | | Fabbricati | 61.488,50 | 63.794,33 | | |
| | 1.3 | | Infrastrutture | 6.654.687,91 | 6.522.088,46 | | |
| | 1.9 | | Altri beni demaniali | | | | |
| **III** | 2 | | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 18.108.231,29 | 22.225.472,65 | | |
| | 2.1 | | Terreni | 72.382,13 | 939.821,22 | **BII1** | **BII1** |
| | | a | *di cui in leasing finanziario* | | | | |
| | 2.2 | | Fabbricati | 15.915.946,44 | 18.744.925,87 | | |
| | | a | *di cui in leasing finanziario* | | | | |
| | 2.3 | | Impianti e macchinari | 1.394.549,29 | 1.574.368,42 | **BII2** | **BII2** |
| | | a | *di cui in leasing finanziario* | | | | |
| | 2.4 | | Attrezzature industriali e commerciali | 69.442,18 | 181.678,78 | **BII3** | **BII3** |
| | 2.5 | | Mezzi di trasporto | 58.339,90 | 37.509,04 | | |
| | 2.6 | | Macchine per ufficio e hardware | 9.394,51 | 14.507,91 | | |
| | 2.7 | | Mobili e arredi | 26.267,09 | 65.836,45 | | |
| | 2.8 | | Infrastrutture | | | | |
| | 2.99 | | Altri beni materiali | 561.909,75 | 666.824,96 | | |
| | 3 | | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.465.425,45 | 1.251.205,23 | **BII5** | **BII5** |
| | | | **Totale immobilizzazioni materiali** | **26.303.544,73** | **30.076.272,25** | | |
| **IV** | | | ***Immobilizzazioni Finanziarie (1)*** | | | | |
| | 1 | | Partecipazioni in | 26.397.490,94 | 13.925.967,58 | **BIII1** | **BIII1** |
| | | a | *imprese controllate* | | | **BIII1a** | **BIII1a** |
| | | b | *imprese partecipate* | 26.392.610,60 | 975.411,23 | **BIII1b** | **BIII1b** |
| | | c | *altri soggetti* | 4.880,34 | 12.950.556,35 | | |
| | 2 | | Crediti verso | 352.002,07 | 210.630,00 | **BIII2** | **BIII2** |
| | | a | *altre amministrazioni pubbliche* | | | | |
| | | b | *imprese controllate* | 141.139,04 | | **BIII2a** | **BIII2a** |
| | | c | *imprese partecipate* | | | **BIII2b** | **BIII2b** |
| | | d | *altri soggetti* | 210.863,03 | 210.630,00 | **BIII2c BIII2d** | **BIII2d** |
| | 3 | | Altri titoli | | | **BIII3** | |
| | | | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **26.749.493,01** | **14.136.597,58** | | |
| | | | **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | **54.185.915,08** | **45.179.561,69** | | |

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | | | |
| **I** | | ***Rimanenze*** | 52.200,59 | 79.758,12 | **CI** | **CI** |
| | | **Totale rimanenze** | **52.200,59** | **79.758,12** | | |
| **II** | | ***Crediti (2)*** | | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 214.665,35 | 448.587,58 | | |
| | a | *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | | | | |
| | b | *Altri crediti da tributi* | 214.665,35 | 448.587,58 | | |
| | c | *Crediti da Fondi perequativi* | | | | |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 386.955,64 | 556.561,97 | | |
| | a | *verso amministrazioni pubbliche* | 284.513,11 | 556.474,57 | | |
| | b | *imprese controllate* | 82.442,53 | | **CII2** | **CII2** |
| | c | *imprese partecipate* | 20.000,00 | | **CII3** | **CII3** |
| | d | *verso altri soggetti* | | 87,40 | | |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 378.256,84 | 798.323,58 | **CII1** | **CII1** |
| | 4 | Altri Crediti | 394.193,93 | 263.347,46 | **CII5** | **CII5** |
| | a | *verso l'erario* | 62.671,38 | 33.476,83 | | |
| | b | *per attività svolta per c/terzi* | | | | |
| | c | *altri* | 331.522,55 | 229.870,63 | | |
| | | **Totale crediti** | **1.374.071,76** | **2.066.820,59** | | |
| **III** | | ***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*** | | | | |
| | 1 | Partecipazioni | | | **CIII1,2,3 CIII4,5** | **CIII1,2,3** |
| | 2 | Altri titoli | | | **CIII6** | **CIII5** |
| | | **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | | | | |
| **IV** | | ***Disponibilità liquide*** | | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 2.987.293,24 | 2.496.945,35 | | |
| | a | *Istituto tesoriere* | 2.987.293,24 | 2.496.945,35 | | **CIV1a** |
| | b | *presso Banca d'Italia* | | | | |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 905.524,18 | 2.116.822,12 | **CIV1** | **CIV1b,c** |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 1.245,61 | 1.327,90 | **CIV2,3** | **CIV2,3** |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| | | **Totale disponibilità liquide** | **3.894.063,03** | **4.615.095,37** | | |
| | | **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | **5.320.335,38** | **6.761.674,08** | | |
| | | **D) RATEI E RISCONTI** | | | | |
| | 1 | Ratei attivi | 3.364,51 | 44.020,13 | **D** | **D** |
| | 2 | Risconti attivi | 15.163,83 | 31.990,03 | **D** | **D** |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (D)** | **18.528,34** | **76.010,16** | | |
| | | | | | | |
| | | **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | **59.524.778,80** | **52.017.245,93** | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **A) PATRIMONIO NETTO** | | | | |
| | | **Patrimonio netto del gruppo** | | | | |
| **I** | | Fondo di dotazione | 8.345.779,20 | | **AI** | **AI** |
| **II** | | Riserve | 31.948.375,16 | | | |
| | b | *da capitale* | 8.334.285,57 | | **AII, AIII** | **AII, AIII** |
| | c | *da permessi di costruire* | 632.966,16 | | | |
| | d | *riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali* | 9.121.946,03 | | | |
| | e | *altre riserve indisponibili* | 13.859.177,40 | | | |
| | f | *altre riserve disponibili* | | | | |
| **III** | | Risultato economico dell'esercizio | 7.596.091,34 | | **AIX** | **AIX** |
| **IV** | | Risultati economici di esercizi precedenti | 868.957,21 | | **AVII** | |
| **V** | | Riserve negative per beni indisponibili | | | | |
| | | **Totale Patrimonio netto di gruppo** | **48.759.202,91** | **41.108.664,76** | | |
| | | **Patrimonio netto di pertinenza di terzi** | | | | |
| **VI** | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | | | |
| **VII** | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | | | |
| | | **Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi** | | | | |
| | | **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | **48.759.202,91** | **41.108.664,76** | | |
| | | **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | | | |
| | 1 | Per trattamento di quiescenza | | | **B1** | **B1** |
| | 2 | Per imposte | | 1.271,73 | **B2** | **B2** |
| | 3 | Altri | 96.991,51 | 214.773,25 | **B3** | **B3** |
| | 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | | | |
| | | **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | **96.991,51** | **216.044,98** | | |
| | | **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | 58.290,78 | 74.499,31 | **C** | **C** |
| | | **TOTALE T.F.R. (C)** | **58.290,78** | **74.499,31** | | |
| | | **D) DEBITI (1)** | | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | 3.541.146,86 | 4.195.169,08 | | |
| | a | *prestiti obbligazionari* | 1.114.738,39 | 1.136.484,38 | **D1e D2** | **D1** |
| | b | *v/ altre amministrazioni pubbliche* | | | | |
| | c | *verso banche e tesoriere* | 112.490,96 | 559.078,90 | **D4** | **D3 e D4** |
| | d | *verso altri finanziatori* | 2.313.917,51 | 2.499.605,80 | **D5** | |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 967.477,34 | 1.107.805,25 | **D7** | **D6** |
| | 3 | Acconti | | | **D6** | **D5** |
| | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 211.301,41 | 121.113,59 | | |
| | a | *enti finanziati dal servizio sanitario nazionale* | | | | |
| | b | *altre amministrazioni pubbliche* | 30.835,42 | 55.692,23 | | |
| | c | *imprese controllate* | 70.069,17 | | **D9** | **D8** |
| | d | *imprese partecipate* | | 7.000,00 | **D10** | **D9** |
| | e | *altri soggetti* | 110.396,82 | 58.421,36 | | |
| | 5 | Altri debiti | 519.735,98 | 985.000,77 | **D12,D13,D14** | **D11,D12,D13** |
| | a | *tributari* | 10.588,83 | 174.327,30 | | |
| | b | *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 25.711,61 | 92.555,65 | | |
| | c | *per attività svolta per c/terzi (2)* | 654,60 | | | |
| | d | *altri* | 482.780,94 | 718.117,82 | | |
| | | **TOTALE DEBITI ( D)** | **5.239.661,59** | **6.409.088,69** | | |
| | | **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | | | |
| **I** | | Ratei passivi | 77.846,08 | 79.269,50 | **E** | **E** |
| **II** | | Risconti passivi | 5.292.785,93 | 4.129.678,69 | **E** | **E** |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 5.110.527,85 | 4.021.194,61 | | |
| | a | *da altre amministrazioni pubbliche* | 3.950.958,67 | 3.093.079,73 | | |
| | b | *da altri soggetti* | 1.159.569,18 | 928.114,88 | | |
| | 2 | Concessioni pluriennali | 182.258,08 | 108.484,08 | | |
| | 3 | Altri risconti passivi | | | | |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **5.370.632,01** | **4.208.948,19** | | |
| | | **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | **59.524.778,80** | **52.017.245,93** | | |

**Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011**

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

| | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|
| | **CONTI D'ORDINE** | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 1.590.858,34 | 2.066.799,98 | | |
| | 2) Beni di terzi in uso | | 91.290,21 | | |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | | | | |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | 78.014,91 | | |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | | | | |
| | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | | 11.500,00 | | |
| | 7) Garanzie prestate a altre imprese | | 350,75 | | |
| | **TOTALE CONTI D'ORDINE** | **1.590.858,34** | **2.247.955,85** | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)