



COMUNE DI CROCETTA DEL MONTELLO  
PROVINCIA DI TREVISO

COPIA

<b>N. 39</b> <b>del 28-09-2018</b> Registro Delibere	Ufficio competente: RAGIONERIA
--	-----------------------------------

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE**

OGGETTO	CONTABILITA'. APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017.
---------	---

Oggi **28-09-2018**, **ventotto**, del mese di **settembre**, dell'anno **duemiladiciotto**, alle ore 20:30, 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	VENTURIN PASQUALINO	Presente
D'AMBROSO DENIS	Presente	FRITZ GIANCARLO	Presente
ZANELLA SIMONE	Presente	DE FAVERI MARIA GIOVANNA	Assente
SAVARIS ELENA	Presente	GAZZOLA MASSIMO	Presente
MASIN STEFANO	Presente	VENTURIN ALESSANDRO	Presente
GALLINA FEDERICA	Assente	MAZZOCATO EUGENIO	Presente
MONDIN ANDREA	Assente		

Presenti 10 Assenti 3

Partecipa alla seduta, ai sensi dell'art. 97, comma 4, lett a), del D.Lgs. n. 267/2000, il VICE SEGRETARIO GENERALE FAVARO MARIO.

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	CONTABILITA'. APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017.
---------	---

## IL CONSIGLIO COMUNALE

**Visto** l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.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 e s.m.i. -TUEL che recitano:

*"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 e s.m.i. -TUEL che recita:

*"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 e s.m.i. -TUEL che recitano:

*"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. dall'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 e che 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;

**Vista** la deliberazione della Giunta Comunale n. 16 del 6.02.2018 relativa all'individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Crocetta del Montello dell'esercizio 2017;

**Vista** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 30.04.2018 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2017, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

**Visti** i bilanci dell'esercizio 2017 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;  
**Visto** l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.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 e s.m.i.;

**Visto** l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente;

**Visto** il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. –TUEL;

**Visto** il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

**Visto** lo Statuto Comunale;

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

**Visti ed acquisiti**, sulla proposta della presente delibera, i pareri favorevoli del Responsabile dell'Area Finanziaria, in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;

**Visto ed acquisito** il parere del Revisore dei Conti, allegato sub E) al presente atto;

**Uditi** i seguenti interventi:

**Sindaco-Presidente:** introduce l'argomento in oggetto precisando che trattasi di un adempimento di legge; passa la parola alla ragioniera dott.ssa Simonetto Anna Paola.

**Simonetto Anna Paola:** spiega che il Bilancio consolidato è un Bilancio consuntivo, obbligatorio da approvare dal 2016 e riguarda il consolidamento delle società partecipate o degli enti strumentali controllati o partecipati dal Comune. Dal "gruppo di amministrazione pubblica" del Comune di Crocetta, in Bilancio vengono consolidati solo: Consiglio di Bacino Priula, Contarina, ATS, Casa di

Riposo Belvedere e Consorzio Bosco del Montello (di queste ultime 2 si ha solo il controllo). Il Bilancio consolidato ha un risultato di stato patrimoniale attivo di 34.387.823,94 di Euro e un patrimonio netto di 25.866.266 di Euro. Trattasi, comunque, di dati tecnici, che danno solo l'idea della grandezza del gruppo, che ha un patrimonio solido e un patrimonio netto consistente.

**Venturin Alessandro:** rileva, tra i 2 invii della documentazione, differenze tra le percentuali di partecipazione negli Enti.

**Simonetto Anna Paola:** risponde che ci sono differenze perché ATS l'anno scorso si è fusa con Consorzio Schievenin.

**Venturin Alessandro:** chiede se i prospetti devono essere pubblicati per legge.

**Simonetto Anna Paola:** risponde di sì. E' un nuovo obbligo e se non si adotta entro il 30 settembre ci sono delle penalità, come ad esempio sulle assunzioni, oppure dei rilievi da parte della Corte dei Conti. I ritardi nell'invio della documentazione sono dovuti anche ai tempi della software house che gestisce il Bilancio a livello informatico.

**Gazzola Massimo:** ricorda che già nel 2009 il consigliere Bianchin chiedeva un organigramma completo delle partecipate ed ora è arrivato per legge.

**Sindaco-Presidente:** "Grazie a tutti. Se nessuno vuole intervenire, metto ai voti la delibera."

Con votazione espressa in forma palese e dal seguente esito:

favorevoli: 7

contrari: 2 (Gazzola Massimo e Venturin Alessandro)

astenuiti: 1 (Mazzocato Eugenio)

#### DELIBERA

1. **di approvare**, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposta dal Responsabile Finanziario dell'Ente, **unitamente alla relazione del revisore dei conti**, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
2. **di trasmettere** copia della presente deliberazione, per gli adempimenti di cui al sopra richiamato comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. -TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente;
3. **di trasmettere** copia della presente, per gli adempimenti di competenza, ai competenti uffici comunali;

Successivamente, **DICHIARA** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del Decreto Legislativo n. 267/2000, a seguito separata votazione espressa in forma palese e dal seguente esito:

favorevoli: 7

contrari: 2 (Gazzola Massimo e Venturin Alessandro)

astenuiti: 1 (Mazzocato Eugenio).

OGGETTO	CONTABILITA'. APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017.
---------	---

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 VICE SEGRETARIO GENERALE**

**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.

## PARERE DI REGOLARITA' DEL RESPONSABILE

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

**Oggetto: CONTABILITA'. APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017.**

### Regolarita' tecnica

IL RESPONSABILE DEL  
SERVIZIO INTERESSATO  
a norma del T.U.E.L. 267/00

*Sulla proposta di deliberazione su citata 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;*

\*per la motivazione indicata con nota:

25-09-2018

Il Responsabile del Servizio  
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.

# PARERE DI REGOLARITA' DEL RESPONSABILE

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

**Oggetto: CONTABILITA'. APPROVAZIONE DEL BILANCIO  
CONSOLIDATO 2017.**

## Regolarita' contabile

IL RESPONSABILE DEL  
SERVIZIO INTERESSATO  
a norma del T.U.E.L. 267/00

*Sulla proposta di deliberazione su citata si esprime, ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, D.Lgs. 267/2000, parere Favorevole\* di regolarità contabile;*

*\*per la motivazione indicata con nota:*

25-09-2018

Il Responsabile del Servizio  
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.

**Allegato alla deliberazione**

## **DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 39 DEL 28-09-2018**

**Oggetto: CONTABILITA'. APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017.**

### **CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Si certifica che copia della presente deliberazione è pubblicata da oggi all'Albo Pretorio informatico comunale col n. 880, ove rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Crocetta del Montello, 23-10-2018

**L'INCARICATO ALLA PUBBLICAZIONE**

**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. 39 DEL 28-09-2018**

**Oggetto: CONTABILITA'. APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017.**

### **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.

## BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	<b>Proventi da tributi</b>	<b>1.357.044,71</b>	<b>1.057.840,31</b>		
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>				
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>611.671,42</b>	<b>354.166,09</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	591.671,42	303.368,41		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		7.797,68		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	20.000,00	43.000,00		
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>5.894.914,46</b>	<b>5.854.812,82</b>	<b>A1</b>	<b>A1a</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	4.204.637,78	188.119,61		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.134,10	3.604,53		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.688.142,58	5.663.088,68		
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			<b>A2</b>	<b>A2</b>
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			<b>A3</b>	<b>A3</b>
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>180.761,79</b>	<b>15.514,96</b>	<b>A4</b>	<b>A4</b>
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>316.468,50</b>	<b>331.688,25</b>	<b>A5</b>	<b>A5 a e b</b>
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>8.360.860,88</b>	<b>7.614.022,43</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>315.620,99</b>	<b>287.074,97</b>	<b>B6</b>	<b>B6</b>
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>2.898.318,42</b>	<b>2.980.694,65</b>	<b>B7</b>	<b>B7</b>
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>53.775,35</b>	<b>69.976,66</b>	<b>B8</b>	<b>B8</b>
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>423.207,04</b>	<b>426.803,60</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	423.207,04	382.418,60		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		33.385,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		11.000,00		
13	<b>Personale</b>	<b>3.583.985,51</b>	<b>3.368.760,65</b>	<b>B9</b>	<b>B9</b>
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>853.179,05</b>	<b>1.408.465,50</b>	<b>B10</b>	<b>B10</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	49.921,11	108.008,74	<b>B10a</b>	<b>B10a</b>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	704.473,90	888.268,05	<b>B10b</b>	<b>B10b</b>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			<b>B10c</b>	<b>B10c</b>
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	98.784,04	412.188,71	<b>B10d</b>	<b>B10d</b>
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	<b>-11.779,74</b>	<b>-4.229,43</b>	<b>B11</b>	<b>B11</b>
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>4.251,31</b>	<b>10.629,37</b>	<b>B12</b>	<b>B12</b>
17	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>93.015,56</b>	<b>207.850,06</b>	<b>B13</b>	<b>B13</b>
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>180.554,61</b>	<b>231.330,17</b>	<b>B14</b>	<b>B14</b>
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>8.394.128,10</b>	<b>8.987.356,20</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-33.267,22</b>	<b>-1.373.333,77</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>684.539,63</b>	<b>396.613,72</b>	<b>C15</b>	<b>C15</b>
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	396.613,72	396.613,72		
c	<i>da altri soggetti</i>	287.925,91			
20	<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>16.559,00</b>	<b>14.395,41</b>	<b>C16</b>	<b>C16</b>
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>701.098,63</b>	<b>411.009,13</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>187.142,61</b>	<b>209.758,07</b>	<b>C17</b>	<b>C17</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	164.974,80	200.294,73		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	22.167,81	9.463,34		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>187.142,61</b>	<b>209.758,07</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>513.956,02</b>	<b>201.251,06</b>		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	16,24	12,76	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-16,24</b>	<b>-12,76</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>387.567,75</b>	<b>424.782,56</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	270.000,00	35.074,82		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	49.247,75	26.407,74		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		363.300,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	68.320,00			
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>387.567,75</b>	<b>424.782,56</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>64.574,21</b>	<b>26.325,11</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	43.169,21	9.859,13		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	21.405,00	16.465,98		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>64.574,21</b>	<b>26.325,11</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>322.993,54</b>	<b>398.457,45</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>803.666,10</b>	<b>-773.638,02</b>		
26	Imposte (*)	96.431,41	117.544,64	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>707.234,69</b>	<b>-891.182,66</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>41.956,00</b>	<b>47.569,00</b>		

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	5,73		<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.069,15	6.142,38	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	11.179,31	6.091,62	<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento	515.333,58	0,04	<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	88.597,21	17.350,32	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre	455.984,47	444.300,12	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.073.169,45</b>	<b>473.884,48</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
II	1 Beni demaniali	12.535.049,84	8.585.366,53		
	1.1 Terreni	1.968.684,02	960.136,99		
	1.2 Fabbricati	3.883.376,45	735.549,77		
	1.3 Infrastrutture	5.773.281,11	5.951.836,20		
	1.9 Altri beni demaniali	909.708,26	937.843,57		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.240.147,78	14.943.808,15		
	2.1 Terreni	32.133,00	683.138,00	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	9.644.232,24	12.356.048,11		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	1.646.028,19	998.416,44	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	177.723,63	116.291,38	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
	2.5 Mezzi di trasporto	4.586,66	3.556,78		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	5.547,05	1.267,20		
	2.7 Mobili e arredi	70.310,76	77.206,26		
	2.8 Infrastrutture	2.060,47	2.124,20		
	2.99 Altri beni materiali	657.525,78	705.759,78		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.356.575,16	4.118.645,75	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>29.131.772,78</b>	<b>27.647.820,43</b>		
IV	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
	1 Partecipazioni in	668,99	5.406.652,80	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
	a imprese controllate			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
	b imprese partecipate	113,62	5.406.128,70	<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
	c altri soggetti	555,37	524,10		
	2 Crediti verso	99.120,00	242.613,46	<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
	c imprese partecipate			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
	d altri soggetti	99.120,00	242.613,46	<b>BIII2c BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
	3 Altri titoli			<b>BIII3</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>99.788,99</b>	<b>5.649.266,26</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>30.304.731,22</b>	<b>33.770.971,17</b>		

## 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
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I</b>	<b>Rimanenze</b>	62.608,36	90.200,13	<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>62.608,36</b>	<b>90.200,13</b>		
<b>II</b>	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria	427.505,22	203.996,66		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	427.505,22	203.996,66		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	630.360,22	589.765,47		
a	verso amministrazioni pubbliche	614.062,74	589.765,47		
b	imprese controllate			<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
c	imprese partecipate	16.297,48		<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	1.035.072,67	1.622.659,40	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
4	Altri Crediti	363.505,49	109.312,48	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
a	verso l'erario	61.743,09	47.902,06		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	301.762,40	61.410,42		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.456.443,60</b>	<b>2.525.734,01</b>		
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b> <b>CIII4,5</b>	<b>CIII1,2,3</b>
2	Altri titoli			<b>CIII6</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria		374.426,05		
a	Istituto tesoriere		374.426,05		<b>CIV1a</b>
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	1.502.254,72	1.324.045,74	<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa	334,75	714,91	<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.502.589,47</b>	<b>1.699.186,70</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.021.641,43</b>	<b>4.315.120,84</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	4.296,35	5.011,44	<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi	57.154,94	38.992,31	<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>61.451,29</b>	<b>44.003,75</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>34.387.823,94</b>	<b>38.130.095,76</b>		

(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
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	8.582.180,00	13.556.476,89	AI	AI
II	Riserve	16.576.851,30	8.738.880,73		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-165.586,87	3.263.831,75	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	16.632.618,16	2.505.939,27	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	109.820,01	2.969.109,71		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	707.234,71	-891.182,65	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>25.866.266,01</b>	<b>21.404.174,97</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		4.138.565,00	4.090.996,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		41.956,00	47.569,00		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>4.180.521,00</b>	<b>4.138.565,00</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>25.866.266,01</b>	<b>21.404.174,97</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	1.421,53		B2	B2
3	Altri	227.628,30	159.169,20	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>229.049,83</b>	<b>159.169,20</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		68.339,00	64.679,49	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>68.339,00</b>	<b>64.679,49</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	4.522.173,80	4.735.386,55		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	470.814,05	466.116,64	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		183.341,71		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	720.901,30	599.265,58	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.330.458,45	3.486.662,62	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.245.603,75	935.418,10	D7	D6
3	Acconti	1.030,31	1.953,31	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	123.441,78	83.646,42		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	100.840,21	73.913,22		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	262,80		D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	22.338,77	9.733,20		
5	Altri debiti	916.406,42	1.147.359,72	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	133.273,69	147.706,16		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	95.265,21	72.440,73		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	687.867,52	927.212,83		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>6.808.656,06</b>	<b>6.903.764,10</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	13.871,38	19.641,14	E	E
II	Risconti passivi	1.401.641,66	9.578.666,86	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.315.712,40	1.434.568,89		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		489.899,09		
b	<i>da altri soggetti</i>	1.315.712,40	944.669,80		
2	Concessioni pluriennali	64.868,08			
3	Altri risconti passivi	21.061,18	8.144.097,97		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>1.415.513,04</b>	<b>9.598.308,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>34.387.823,94</b>	<b>38.130.095,76</b>		

## 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
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri		570.991,92		
	2) Beni di terzi in uso	63.623,75			
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	94.833,85			
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	10.350,00			
	7) Garanzie prestate a altre imprese	884,13			
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>169.691,73</b>	<b>570.991,92</b>		

(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)



**COMUNE DI  
CROCETTA DEL MONTELLO (TV)**

**Relazione sulla gestione e  
Nota Integrativa**

**“BILANCIO CONSOLIDATO  
ESERCIZIO 2017  
GRUPPO  
COMUNE DI CROCETTA DEL MONTELLO”**

# Indice

Premessa .....	3
Il Gruppo Comune di Crocetta del Montello: Individuazione dei soggetti del gruppo .....	5
Graficamente, il G.A.P. può essere così rappresentato: .....	9
Criteri di formazione – Il bilancio consolidato .....	10
Attività dirette a rendere uniformi i bilanci da consolidare .....	12
Determinazione quote di pertinenza di terzi .....	13
Eliminazione delle operazioni infragruppo .....	14
Rettifiche pre-consolidamento .....	14
Elisione partite infragruppo .....	15
Eliminazione valore delle partecipazioni .....	17
Schemi di Bilancio Consolidato .....	20
Fine del documento .....	27

## Premessa

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<sup>1</sup>:

[...]

*"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;*

<sup>1</sup> Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

*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, compresi 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: Individuazione dei soggetti del gruppo

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":

1. 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;
2. gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
  - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
  - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante<sup>2</sup>. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.  
L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.  
Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione<sup>3</sup>.
3. 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.
4. 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

<sup>2</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

<sup>3</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

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<sup>4</sup>;

- le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
  - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante<sup>5</sup>. 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.<sup>6</sup>

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<sup>7</sup>, con riferimento all'esercizio 2018<sup>8</sup> 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.

Gli enti, le aziende e le società di seguito riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Il gruppo "Comune di Crocetta del Montello", e così composto:

<sup>4</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

<sup>5</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

<sup>6</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

<sup>7</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

<sup>8</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
ASCO HOLDING S.P.A.	SOCIETA' SPA	<b>Società a totale partecipazione pubblica</b> con oggetto la gestione della distribuzione e vendita del gas metano ma attiva anche in altre attività quali le telecomunicazioni.	2,0 %
BIM – PIAVE Nuove Energie	SOCIETA' S.r.l.	<b>Società partecipata</b> dal 10% da Asco Holding Spa e dal 90% dal Consorzio Bim Piave di Treviso. I servizi attivati riguardano la fornitura calore ed il fotovoltaico che ricomprende i servizi legati alle fonti rinnovabili ed al risparmio energetico.	0,20 %
Ascopiave S.P.A.	SOCIETA' SPA	<b>Società</b> per azioni, costituita nel 2004, avente come attività la realizzazione e gestione di reti ed impianti per la distribuzione di gas metano e di impianti per la produzione e distribuzione di energia elettrica.	1,24 %
Asco TLC S.P.A.	SOCIETA' SPA	<b>Società di Telecomunicazioni</b> del Gruppo Ascopiave fondata nel 2001 per abbattere il digital divide del mercato business della provincia di Treviso	1,82 %
Veneto Banca	SOCIETA' SPA	<b>Istituto Bancario</b>	0,00 %
Viveracqua srl	SOCIETA' S.r.l.	<b>Società consortile partecipata indirettamente</b>	0,18 %
Feltrenergia	CONSORZIO ENTE	<b>Consorzio ente strumentale</b>	0,13 %
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	CONSORZIO ENTE	<b>Ente strumentale partecipato</b> con oggetto il servizio di gestione dei rifiuti	1,15 %

CONTARINA S.P.A.	SOCIETA' SPA	<b>Società partecipata indirettamente</b>	1,15 %
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	SOCIETA' SRL	<b>Società a totale partecipazione pubblica</b> con oggetto la gestione del servizio idrico integrato attraverso la <b>gestione in "house"</b>	1,6520 %
CASA DI RIPOSO "Belvedere"	IPAB	<b>Ente strumentale controllato</b> , il Comune ha il potere di nominare i membri del CDA.	100%
CONSORZIO Bosco del Montello	CONSORZIO ENTE	<b>Consorzio fra Enti (n)</b> con oggetto	20,00 %

Graficamente, il G.A.P. può essere così rappresentato:



## Criteria di formazione – Il bilancio consolidato

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<sup>9</sup>.

Il Gruppo Comune di Crocetta del Montello ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati e partecipati 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 dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate*].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Il bilancio consolidato ha il compito 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.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se "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.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

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

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata".

---

<sup>9</sup> Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

Da quanto esposto, i soggetti facente parte del perimetro di consolidamento, nel rispetto del combinato disposto del criterio della "rilevanza" ottemperato con il criterio della "significatività", sono così individuati:

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	METODO DI CONSOLIDAMENTO	CLASSIFICAZIONE
<b>CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</b>	1,15 %	Proporzionale	CONSORZIO ENTE
<b>CONTARINA S.P.A.</b>	1,15 %	Proporzionale	SOCIETA'
<b>ATS – ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.</b>	1,6520 %	Proporzionale	SOCIETA'
<b>CASA DI RIPOSO "BELVEDERE"</b>	0,00%	Integrale	IPAB
<b>CONSORZIO BOSCO DEL MONTELLO</b>	20,00 %	Proporzionale	ENTE MORALE CONTROLLATO

Dal prospetto soprastante, sono esclusi :

**Asco Holding S.P.A.** , non rientra nella definizione di società controllata (ai sensi dell'art. 11-quater, d.lgs. 118/2011) né di società partecipata (ai sensi dell'art. 11-quinquies, d.lgs. 118/2011) e di conseguenza vengono escluse anche tutte le partecipazioni indirette tramite la Holding (*il gruppo comprende una società quotata in borsa*);

**BIM PIAVE NUOVE ENERGIE** Quota di partecipazione < 1% non affidataria di servizi pubblici locali (controllata dalla Provincia di Treviso rientrante integralmente nel Gruppo Provincia di Treviso)

**ASCOPIAVE S.P.A.**, Non rientra nella definizione di società controllata ne partecipata (artt. 11- quater e quinques, D.Lgs.118/2011), trattandosi di società non a totale partecipazione pubblica. (società quotata in borsa)

**ASCO TLC S.PA.** , Non rientra nella definizione di società controllata ne partecipata (artt. 11- quater e quinques, D.Lgs.118/2011), trattandosi di società non a totale partecipazione pubblica.

**Veneto Banca** Istituto bancario , non rientra nella definizione di società controllata ne partecipata (artt. 11- quater e quinques, D.Lgs.118/2011), trattandosi di società non a totale partecipazione pubblica, quota di partecipazione < 1% .

**Viveracqua srl** Società consortile partecipata indirettamente, non rientra nella definizione di società controllata ne partecipata (Art. 11-ter, comma 2, d.lgs. 118/2011) quota di partecipazione < 1% .

**FELTRENERGIA** Consorzio ente strumentale, non rientra nella definizione di società controllata ne partecipata (Art. 11-ter, comma 2, d.lgs. 118/2011) quota di partecipazione < 1% .

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

1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
2. Eliminazione delle operazioni infragruppo;
3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi.

### **Attività dirette a rendere uniformi i bilanci da consolidare**

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino.

### Determinazione quote di pertinenza di terzi

Nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

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

Per quanto riguarda il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Crocetta del Montello le quote di pertinenza di terzi nel Patrimonio Netto sono state determinate nel consolidamento dell'ente strumentale *Casa di Riposo "Belvedere"*. L'Ente infatti è stato consolidato con il metodo **integrale** (al 100%) in quanto il Comune ne possiede il controllo ma, non essendo indicata alcuna percentuale di partecipazione, sia l'utile d'esercizio che il fondo di dotazione e riserve è stato destinato interamente alla pertinenza di terzi.

Competenza di terzi (Casa di Riposo "Belvedere") nel Consolidato - Comune di Crocetta del Montello				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale		<b>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</b>	4.138.565,00	0,00
Stato patrimoniale		<b>Risultato economico di pertinenza di terzi</b>	41.956,00	0,00
Conto economico	28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	41.956,00	0,00

<b>Fondo di dotazione</b> della Casa di Riposo "Belvedere" (31/12/2017)	<b>4.083.179,00</b>
<b>Riserve</b> della Casa di Riposo "Belvedere" (31/12/2017)	<b>55.386,00</b>
<b>Risultato economico di esercizio</b> della Casa di Riposo "Belvedere" (31/12/2017)	<b>41.956,00</b>
Valore della partecipazione registrata in inventario del Comune di Crocetta del Montello (31/12/2017)	<b>0,00</b>

## Eliminazione delle operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato mira a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del gruppo inteso come un'unica realtà economica.

Si è proceduto, pertanto, quale passaggio preliminare fondamentale, 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. Altrimenti si rischierebbe 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;

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

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;

L'eliminazione di dati contabili se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante può essere evitata, motivando in nota integrativa.

L'irrilevanza degli elementi economici e patrimoniali è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Di seguito si riportano le scritture di rettifica effettuate:

## Rettifiche pre-consolidamento

tipo	livello	descrizione	dare	avere
Conto economico	5.1.1.99.99.999	Altre sopravvenienze passive	231.535,62	0
Conto economico	2.1.9.99.99.1	Altri costi della gestione (Oneri diversi di gestione)	0	231.535,62

La rettifica pre-consolidamento interessa il bilancio del Consiglio di Bacino Priula ed è stata effettuata per adeguare il bilancio della partecipata a quello dell'Ente capogruppo. Nello specifico ha riguardato lo spostamento dei valori riclassificati relativi alle sopravvenienze passive che la società ha iscritto negli oneri diversi di gestione nella voce D25 del Conto Economico Riclassificato (come da indicazione ricevuta via mail dal Consiglio di Bacino Priula)

**Subject:** Richiesta informazioni su oneri diversi di gestione - Consiglio Bacino Priula

Buongiorno,

Le indico la parte delle sopravv. passive che rientrano nella voce B14 "Oneri diversi di gestione" all'interno del bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula.

SOPRAVVENIENZE PASSIVE	4B014 - bilancio consolidato	231.535,62
---------------------------	------------------------------	------------

Cordiali saluti Monica De Marchi

---

#### Elisione partite infragruppo

L'elisione delle operazioni infragruppo che hanno interessato l'Ente e le sue partecipate è avvenuta in base alla percentuale di possesso detenuta dal Comune di Crocetta del Montello. Seppur alcune operazioni siano di importo esiguo, per una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economico-patrimoniale dell'Ente, si è ritenuto di procedere comunque alle seguenti scritture di elisione.

*Tra il **Comune di Crocetta del Montello** e la **Casa di Riposo Belvedere**:*

tipo	livello	descrizione	dare (Intero)	avere (Intero)
Conto economico	1.2.2.1.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	107.257,19	0,00
Conto economico	2.1.2.1.6.999	Altri Canoni e spese n.a.c.	0,00	107.257,19

**Tra il Comune di Crocetta del Montello e la Società ATS – ALTO TREVIGIANO SERVIZI**

tipo	livello	descrizione	dare (Intero)	avere (Intero)	dare 1,6520%	avere 1,6520%
Stato patrimoniale	2.4.2.1.1.1.1	Debiti verso fornitori	70,93	0,00	1,17	0,00
Stato patrimoniale	1.3.2.2.1.2.1	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	0,00	70,93	0,00	1,17
Stato patrimoniale	2.4.1.2.1.1.1	Debiti per anticipazioni	82.363,03	0,00	1.360,64	0,00
Stato patrimoniale	1.3.2.5.3.1.1	Crediti da Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di altre imprese partecipate	0,00	82.363,03	0,00	1.360,64
Stato patrimoniale	2.4.3.2.1.2.999	Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	96,60	0,00	1,60	0,00
Stato patrimoniale	1.3.2.7.3.1.999	Altri interessi attivi da altri soggetti		96,60	0,00	1,60
Conto economico	3.2.3.13.4.1	Altri interessi attivi da altri soggetti	96,60	0,00	1,60	0,00
Conto economico	3.1.2.99.99.999	Altri costi per redditi da capitale	0,00	96,60	0,00	1,60

**Tra la Casa di Riposo Belvedere e Contarina S.P.A.:**

tipo	livello	descrizione	dare (Intero)	avere (Intero)	dare (al 1,15%)	avere (al 1,15%)
Conto economico	1.2.2.1.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	30.069,42	0,00	345,80	0,00
Conto economico	2.1.2.1.6.999	Altri Canoni e spese n.a.c.	0,00	30.069,42	0,00	345,80

## Eliminazione valore delle partecipazioni

L'eliminazione del valore delle partecipazioni provvede ad elidere la quota di partecipazioni iscritta dall'Ente nel proprio Stato Patrimoniale e contestualmente la quota corrispondente dal Patrimonio Netto della società partecipata. A seguito di ciò possono sussistere delle differenze di consolidamento la cui attribuzione, ove possibile, deve essere fatta agli elementi dell'attivo e del passivo da cui è generata.

- Qualora il costo storico delle partecipazioni sia superiore alla corrispondente parte di patrimonio netto della controllata /partecipata, le differenze di consolidamento vengono allocate nell'attivo del bilancio consolidato sotto la voce "Differenza di consolidamento" o portate ad incremento della voce "Avviamento".
- Nel caso in cui la parte di patrimonio netto sia invece superiore al costo pagato per l'acquisizione, vanno iscritte nel patrimonio netto sotto la voce "Riserva da consolidamento" o tra le passività nella voce "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri".

**Tra il Comune di Crocetta del Montello e il Consiglio di Bacino Priula:**

<b>Patrimonio netto Consiglio di Bacino Priula (31/12/2017)</b>	<b>20.723.830,00</b>
<b>Utile di Esercizio (31/12/2017)</b>	<b>1.243.628,00</b>
<b>Fondo di dotazione piu' riserve sul quale calcolare l'importo della partecipazione</b>	<b>19.480.202,00</b>
Percentuale di partecipazione del Comune di Crocetta del Montello	<b>1,15</b>
<b>Quota partecipazione del Comune</b> (al 31/12/2017) sul Fondo di dotazione piu' riserve del Consiglio di Bacino Priula (1,15% di 20.723.830,00 = 238.324,05)	<b>224.022,32</b>
Valore tolto dalla partecipazione indicata nel conto del patrimonio del Comune di Crocetta del Montello (al 31/12/2017)	<b>224.022,32</b>
Differenza	<b>0,00</b>

tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	224.022,32	0,00
Stato patrimoniale	1.2.3.1.9.1.1	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	0,00	224.022,32

L'eliminazione delle quote di partecipazione dall'attivo patrimoniale dell'Ente e della contestuale parte dal Patrimonio Netto della partecipata non ha prodotto alcuna differenza (non essendo disponibile la suddivisione dell'importo delle Partecipate esposto nello stato patrimoniale dell'Ente) l'intero valore ha quindi ridotto il Fondo di dotazione dello Stato Patrimoniale Consolidato.

**Tra il Comune di Crocetta del Montello e la Società ATS – Alto trevigiano Servizi:**

<b>Patrimonio netto ATS (31/12/2017)</b>	<b>42.149.203,00</b>
<b>Utile di Esercizio (31/12/2017)</b>	<b>1.980.085,00</b>
<b>Fondo di dotazione piu' riserve sul quale calcolare l'importo della partecipazione</b>	<b>40.169.118,00</b>
Percentuale di partecipazione del Comune di Crocetta del Montello	<b>1,6520</b>
<b>Quota partecipazione del Comune</b> (al 31/12/2017) Fondo di dotazione piu' riserve di ATS (1,6520% di 40.169.118,00 = 663.593,83)	<b>663.593,83</b>
Valore della tolto dalla partecipazione indicata nel conto del patrimonio del Comune di Crocetta del Montello (al 31/12/2017)	663.593,83
Differenza	<b>0,00</b>

tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	663.593,83	0,00
Stato patrimoniale	1.2.3.1.9.1.1	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	0,00	663.593,83

L'eliminazione delle quote di partecipazione dall'attivo patrimoniale dell'Ente e della contestuale parte dal Patrimonio Netto della partecipata non ha prodotto alcuna differenza (non essendo disponibile la suddivisione dell'importo delle Partecipate esposto nello stato patrimoniale dell'Ente) l'intero valore ha quindi ridotto il Fondo di dotazione dello Stato Patrimoniale Consolidato.

**Tra il Comune di Crocetta del Montello e Consorzio Bosco del Montello:**

<b>Patrimonio netto Consorzio Bosco del Montello (31/12/2017)</b>	<b>866.925,00</b>
<b>Utile di Esercizio (31/12/2017)</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo di dotazione piu' riserve sul quale calcolare l'importo della partecipazione</b>	<b>866.925,00</b>
Percentuale di partecipazione del Comune di Crocetta del Montello	<b>20,00</b>
<b>Quota partecipazione del Comune</b> (al 31/12/2017) sul Fondo di dotazione piu' riserve del CONSORZIO BOSCO DEL MONTELLO (20,00% di 866.925,00 = 173.385,00)	<b>173.385,00</b>
Valore della tolto dalla partecipazione indicata nel conto del patrimonio del Comune di Crocetta del Montello (al 31/12/2017)	173.385,00
Differenza	<b>0,00</b>

tipo	livello	descrizione	Dare	avere
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	173.385,00	0,00
Stato patrimoniale	1.2.3.1.9.1.1	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	0,00	173.385,00

L'eliminazione delle quote di partecipazione dall'attivo patrimoniale dell'Ente e della contestuale parte dal Patrimonio Netto della partecipata non ha prodotto alcuna differenza (non essendo disponibile la suddivisione dell'importo delle Partecipate esposto nello stato patrimoniale dell'Ente) l'intero valore ha quindi ridotto il Fondo di dotazione dello Stato Patrimoniale Consolidato.

Tra il **Comune di Crocetta del Montello e Casa di Riposo "Belvedere"**:

<b>Patrimonio netto Casa di Riposo Belvedere (31/12/2017)</b>	4.180.521,00
<b>Utile di Esercizio (31/12/2017)</b>	41.956,00
<b>Fondo di dotazione piu' riserve sul quale calcolare l'importo della partecipazione</b>	4.138.565,00
Percentuale di partecipazione del Comune di Crocetta del Montello	<b>100,00</b>
<b>Quota partecipazione del Comune</b> (al 31/12/2017) sul Fondo di dotazione piu' riserve della CASA DI RIPOSO BELVEDERE (100,00% di 4.180.521,00 = 4.180.521,00)	<b>4.138.565,00</b>
Valore della tolto dalla partecipazione indicata nel conto del patrimonio del Comune di Crocetta del Montello (al 31/12/2017) (quota di partecipazione calcolata + parte restata dell'importo delle partecipazioni indicato nello Stato Patrimoniale del Comune)	4.649.965,74
Differenza	<b>-511.400,74</b>

tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	4.138.565,00	0,00
Stato patrimoniale	1.2.3.1.9.1.1	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	0,00	4.649.965,74
Stato patrimoniale	1.2.1.5.1.1.1	Avviamento (parte restante della partecipazione indicata nello Stato Patrimoniale del Comune)	511.400,74	0,00

L'eliminazione delle quote di partecipazione dall'attivo patrimoniale dell'Ente e della contestuale parte dal Patrimonio Netto della partecipata ha prodotto una differenza , questa e' andata ad aumentare la voce Avviamento dello Stato Patrimoniale Attivo ( B I 5)

## Schemi di Bilancio Consolidato

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/3 del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico-patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

I criteri, sotto elencati, adottati dal Comune di Crocetta del Montello nella valutazione delle componenti positive e negative del patrimonio sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011:

**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.

**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.

**Immobilizzazioni finanziarie:** comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata al costo di acquisto o sottoscrizione, inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

**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.

**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. 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.

**Patrimonio netto:** rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio.

**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.

**Ricavi e proventi:** i ricavi per le prestazioni di servizi 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 proventi di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

**Il 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.

A seguire si riportano gli schemi dello Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato del gruppo Comune di Crocetta del Montello

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
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I</b>	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento	5,73		<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.069,15	6.142,38	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	11.179,31	6.091,62	<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
5	Avviamento	515.333,58	0,04	<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	88.597,21	17.350,32	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
9	Altre	455.984,47	444.300,12	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.073.169,45</b>	<b>473.884,48</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
<b>II</b>	<b>Beni demaniali</b>	12.535.049,84	8.585.366,53		
1.1	Terreni	1.968.684,02	960.136,99		
1.2	Fabbricati	3.883.376,45	735.549,77		
1.3	Infrastrutture	5.773.281,11	5.951.836,20		
1.9	Altri beni demaniali	909.708,26	937.843,57		
<b>III</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	12.240.147,78	14.943.808,15		
2.1	Terreni	32.133,00	683.138,00	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	9.644.232,24	12.356.048,11		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	1.646.028,19	998.416,44	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	177.723,63	116.291,38	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
2.5	Mezzi di trasporto	4.586,66	3.556,78		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.547,05	1.267,20		
2.7	Mobili e arredi	70.310,76	77.206,26		
2.8	Infrastrutture	2.060,47	2.124,20		
2.99	Altri beni materiali	657.525,78	705.759,78		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.356.575,16	4.118.645,75	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>29.131.772,78</b>	<b>27.647.820,43</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in	668,99	5.406.652,80	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
a	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
b	<i>imprese partecipate</i>	113,62	5.406.128,70	<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
c	<i>altri soggetti</i>	555,37	524,10		
2	Crediti verso	99.120,00	242.613,46	<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				

	b	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
	c	<i>imprese partecipate</i>			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
	d	<i>altri soggetti</i>	99.120,00	242.613,46	<b>BIII2c BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
3		Altri titoli			<b>BIII3</b>	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>99.788,99</b>	<b>5.649.266,26</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>30.304.731,22</b>	<b>33.770.971,17</b>		

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>I</b>	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b>Rimanenze</b>	62.608,36	90.200,13	<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>62.608,36</b>	<b>90.200,13</b>		
<b>II</b>	<b>Crediti (2)</b>				
	1 Crediti di natura tributaria	427.505,22	203.996,66		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	427.505,22	203.996,66		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	630.360,22	589.765,47		
	a verso amministrazioni pubbliche	614.062,74	589.765,47		
	b imprese controllate			<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
	c imprese partecipate	16.297,48		<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	1.035.072,67	1.622.659,40	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
	4 Altri Crediti	363.505,49	109.312,48	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
	a verso l'erario	61.743,09	47.902,06		
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri	301.762,40	61.410,42		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.456.443,60</b>	<b>2.525.734,01</b>		
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
	1 Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b>	<b>CIII1,2,3</b>
	2 Altri titoli			<b>CIII4,5</b>	<b>CIII4,5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			<b>CIII6</b>	<b>CIII5</b>
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>				
	1 Conto di tesoreria		374.426,05		
	a Istituto tesoriere		374.426,05		<b>CIV1a</b>
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	1.502.254,72	1.324.045,74	<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
	3 Denaro e valori in cassa	334,75	714,91	<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.502.589,47</b>	<b>1.699.186,70</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.021.641,43</b>	<b>4.315.120,84</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1 Ratei attivi	4.296,35	5.011,44	<b>D</b>	<b>D</b>	
2 Risconti attivi	57.154,94	38.992,31	<b>D</b>	<b>D</b>	
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>61.451,29</b>	<b>44.003,75</b>			
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>34.387.823,94</b>	<b>38.130.095,76</b>			

(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.

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	8.582.180,00	13.556.476,89	<b>AI</b>	<b>AI</b>
II	Riserve	16.576.851,30	8.738.880,73		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-165.586,87	3.263.831,75	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>
b	<i>da capitale</i>	16.632.618,16	2.505.939,27	<b>AII, AIII</b>	<b>AII, AIII</b>
c	<i>da permessi di costruire</i>	109.820,01	2.969.109,71		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	707.234,71	-891.182,65	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>25.866.266,01</b>	<b>21.404.174,97</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	4.138.565,00	4.090.996,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	41.956,00	47.569,00		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>4.180.521,00</b>	<b>4.138.565,00</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>25.866.266,01</b>	<b>21.404.174,97</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza			<b>B1</b>	<b>B1</b>
2	Per imposte	1.421,53		<b>B2</b>	<b>B2</b>
3	Altri	227.628,30	159.169,20	<b>B3</b>	<b>B3</b>
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>229.049,83</b>	<b>159.169,20</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	68.339,00	64.679,49	<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>68.339,00</b>	<b>64.679,49</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	4.522.173,80	4.735.386,55		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	470.814,05	466.116,64	<b>D1e D2</b>	<b>D1</b>
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		183.341,71		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	720.901,30	599.265,58	<b>D4</b>	<b>D3 e D4</b>
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.330.458,45	3.486.662,62	<b>D5</b>	
2	Debiti verso fornitori	1.245.603,75	935.418,10	<b>D7</b>	<b>D6</b>
3	Acconti	1.030,31	1.953,31	<b>D6</b>	<b>D5</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi	123.441,78	83.646,42		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	100.840,21	73.913,22		
c	<i>imprese controllate</i>			<b>D9</b>	<b>D8</b>
d	<i>imprese partecipate</i>	262,80		<b>D10</b>	<b>D9</b>
e	<i>altri soggetti</i>	22.338,77	9.733,20		
5	Altri debiti	916.406,42	1.147.359,72	<b>D12,D13,D14</b>	<b>D11,D12,D13</b>
a	<i>tributari</i>	133.273,69	147.706,16		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	95.265,21	72.440,73		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	687.867,52	927.212,83		

		<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>6.808.656,06</b>	<b>6.903.764,10</b>		
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
<b>I</b>		Ratei passivi	13.871,38	19.641,14	<b>E</b>	<b>E</b>
<b>II</b>		Risconti passivi	1.401.641,66	9.578.666,86	<b>E</b>	<b>E</b>
	1	Contributi agli investimenti	1.315.712,40	1.434.568,89		
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		489.899,09		
	b	<i>da altri soggetti</i>	1.315.712,40	944.669,80		
	2	Concessioni pluriennali	64.868,08			
	3	Altri risconti passivi	21.061,18	8.144.097,97		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.415.513,04</b>	<b>9.598.308,00</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>34.387.823,94</b>	<b>38.130.095,76</b>		

### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri		570.991,92		
	2) Beni di terzi in uso	63.623,75			
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	94.833,85			
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	10.350,00			
	7) Garanzie prestate a altre imprese	884,13			
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>169.691,73</b>	<b>570.991,92</b>		

(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)

## BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	1.357.044,71	1.057.840,31		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	611.671,42	354.166,09		
a	Proventi da trasferimenti correnti	591.671,42	303.368,41		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		7.797,68		E20c
c	Contributi agli investimenti	20.000,00	43.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.894.914,46	5.854.812,82	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.204.637,78	188.119,61		
b	Ricavi della vendita di beni	2.134,10	3.604,53		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.688.142,58	5.663.088,68		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	180.761,79	15.514,96	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	316.468,50	331.688,25	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>8.360.860,88</b>	<b>7.614.022,43</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	315.620,99	287.074,97	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.898.318,42	2.980.694,65	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	53.775,35	69.976,66	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	423.207,04	426.803,60		
a	Trasferimenti correnti	423.207,04	382.418,60		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		33.385,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		11.000,00		
13	Personale	3.583.985,51	3.368.760,65	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	853.179,05	1.408.465,50	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	49.921,11	108.008,74	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	704.473,90	888.268,05	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	98.784,04	412.188,71	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-11.779,74	-4.229,43	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	4.251,31	10.629,37	B12	B12
17	Altri accantonamenti	93.015,56	207.850,06	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	180.554,61	231.330,17	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>8.394.128,10</b>	<b>8.987.356,20</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-33.267,22</b>	<b>-1.373.333,77</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	684.539,63	396.613,72	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	396.613,72	396.613,72		
c	da altri soggetti	287.925,91			
20	Altri proventi finanziari	16.559,00	14.395,41	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>701.098,63</b>	<b>411.009,13</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					

21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>187.142,61</b>	<b>209.758,07</b>	<b>C17</b>	<b>C17</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	164.974,80	200.294,73		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	22.167,81	9.463,34		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>187.142,61</b>	<b>209.758,07</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>513.956,02</b>	<b>201.251,06</b>		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	16,24	12,76	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-16,24</b>	<b>-12,76</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>387.567,75</b>	<b>424.782,56</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	270.000,00	35.074,82		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	49.247,75	26.407,74		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		363.300,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	68.320,00			
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>387.567,75</b>	<b>424.782,56</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>64.574,21</b>	<b>26.325,11</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	43.169,21	9.859,13		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	21.405,00	16.465,98		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>64.574,21</b>	<b>26.325,11</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>322.993,54</b>	<b>398.457,45</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>803.666,10</b>	<b>-773.638,02</b>		
26	<b>Imposte (*)</b>	<b>96.431,41</b>	<b>117.544,64</b>	<b>E22</b>	<b>E22</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>707.234,69</b>	<b>-891.182,66</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>41.956,00</b>	<b>47.569,00</b>		

**Fine del documento**



**COMUNE DI CROCETTA DEL MONTELLO (TV)**  
**DETERMINAZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO**



**VALUTAZIONE PARAMETRI DI RILEVANZA AI FINI DELLA DETERMINAZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO**

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

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
  - 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.
- I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 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.
- In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

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

Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del bilancio consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio precedente.

Di tale dichiarazione è data evidenza distinta rispetto al rendiconto secondo le modalità previste per la pubblicazione dei bilanci e dei rendiconti.

Di seguito viene riportato una tabella utile al fine della valutazione dei parametri di rilevanza per l'inclusione nel perimetro di consolidamento:

VOCI BILANCIO COMUNE			VALORI BILANCIO COMUNE	LIMITE 10% RILEVANZA							
Totale Attivo			€ 29.904.620,99	€ 2.990.462,10							
Totale Patrimonio netto			€ 25.777.297,25	€ 2.577.729,73							
Totale Ricavi caratteristici			€ 2.337.428,40	€ 233.742,84							
SOCIETA'/ENTE PARTECIPATA/CONTROLLATA	TOTALE ATTIVO	TOTALE PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI	% INCIDENZA ATTIVO	% INCIDENZA PATRIMONIO NETTO	% INCIDENZA RICAVI	QUOTA PARTECIPAZIONE*	Se quote di partecipazione < 1% Affidamento diretto (SI o NO)	DA CONSOLIDARE**	Irrilevante	METODO CONSOLIDAMENTO***
Asco Holding Spa	€ 820.099.000,00	€ 478.399.000,00	€ 541.470.000,00	2742,38	1855,89	23165,20	2,0%		NO	Societa'	
BIM - PIAVE Nuove Energie	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00	0,20%		NO	Societa'	
Ascopiave spa	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00	1,24%		NO	Societa' quotata in borsa	
Asco TLC spa	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00	1,82%		NO	Societa'	
Veneto Banca	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00	0,00%		NO	Societa'	
Consiglio di Bacino Priula	€ 107.015.069,00	€ 20.723.830,00	€ 83.379.949,00	357,85	80,40	3567,17	1,15%		SI	Ente Strumentale Partecipato, art.11 ter, co.2, D.Lgs. 118/2011	Proporzionale
Contarina S.P.A.	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00	1,15%		SI	Societa' partecipata indirettamente, art.11 quinquies D.Lgs. 118/2011 ( Ricompresa nel Bilancio Consolidato del Consiglio di Bacino Priula )	
Alto Trevigiano Servizi S.R.L.	€ 194.492.927,00	€ 42.149.203,00	€ 56.705.363,00	650,38	163,51	2425,97	1,6520%		SI	Societa' partecipata direttamente, art.11 quinquies D.Lgs. 118/2011, affidataria in house providing del servizio idrico integrato per il tramite del Consiglio di Bacino Veneto Orientale come definito dalla L.R., classificata come societa' emittente strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati, art.11 quater co.4 D.Lgs.118/2011, punto 3.3.1 del principio contabile All.4/4 (incorpora in data 29/07/2017 le societa' partecipate S.I.A. Sri e Schievenin Sri, la decorrenza degli effetti contabili e' 01/01/2017)	Proporzionale
Viveracqua srl	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00	0,18%		NO	Societa'	
Feltrenergia	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00	0,13%		NO	Societa'	
CASA DI RIPOSO "Belvedere"	€ 4.937.269,00	€ 4.180.521,00	€ 4.170.371,00	16,51	16,22	178,42	0,00%		SI	IPAB - Ente Strumentale Controllato, il Comune ha il potere di nominare i componenti del CDA)	Integrale
CONSORZIO Bosco del Montello	€ 1.509.032,00	€ 866.925,00	€ 325.112,00	5,05	3,36	13,91	20,00%		SI	Ente morale controllato	Proporzionale

**Note:**

\* Il principio contabile applicato 4/4 concernente il bilancio consolidato al punto 3.1 considera irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori al 1% del capitale della società partecipata, salvo il caso dell'affidamento diretto.

\*\* Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10% (per gli enti locali) rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: 1) totale dell'attivo 2) patrimonio netto 3) totale dei ricavi caratteristici.

\*\*\* Indicare "Proporzionale" se si tratta di società/ente partecipata; Indicare "Integrale" se si tratta di società/ente controllata;

# COMUNE DI CROCETTA DEL MONTELLO

PROVINCIA DI TREVISO

REVISORE UNICO  
VERBALE N. DEL

OGGETTO: **Relazione sul bilancio consolidato 2017.**

## IL REVISORE UNICO

VISTI:

- l'art. 11-bis, comma 1, del [D.Lgs. n. 118/2011](#), secondo cui gli enti di cui all'art. 1, comma 1, del medesimo decreto legislativo 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;
- l'art. 151, comma 8, del [D.Lgs. n. 267/2000](#), secondo cui il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre;
- il principio contabile applicato n. 4 concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al [D.Lgs. n. 118/2011](#) (nella versione precedente alle modifiche previste dal D.M. 11 agosto 2017);

RICEVUTO lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017 approvato con la deliberazione della Giunta Comunale n. del 18/09/2018;

PRESO ATTO che:

- lo schema di bilancio consolidato risulta composto dai seguenti documenti:
  - a) Stato Patrimoniale consolidato;
  - b) Conto Economico consolidato;
  - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa;
- con la deliberazione della Giunta Comunale n.16 del 06/02/2018 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2017 che è rappresentata dai seguenti organismi/enti/società:

Denominazione	Città	% Poss.
<b>Consiglio di Bacino Priula</b>	Villorba	1,15%
<b>Contarina spa consolidata dal consiglio di Bacino Priula</b>	Lovadina di Spresiano	1,15%
<b>Alto Trevigiano servizi srl</b>	Montebelluna	1,65%
<b>Consorzio Bosco del Montello</b>	Volpago	20%
<b>Casa di riposo Belvedere</b>	Volpago	0



- la redazione dello schema di bilancio consolidato è avvenuta osservando i principi di cui al [D.Lgs. n. 118/2011](#) ed attraverso le tre seguenti fasi:
  1. aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori delle imprese controllate rientranti nell'area di consolidamento;

2. eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;
  3. eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo);
- la Relazione sulla Gestione consolidata illustra i principali aggregati ed i risultati del Bilancio consolidato;
  - la Nota integrativa fornisce informazioni sull'area di consolidamento ed illustra dettagliatamente i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Bilancio Consolidato;

### **ESPRIME**

parere favorevole sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017.

IL REVISORE

ROMANO DR. FILIPPI

