



CITTÀ DI CASTELFRANCO VENETO

**BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2016
DEL COMUNE DI CASTELFRANCO VENETO**

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

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



Indice

Indice	2
1. Normativa di riferimento	3
2. Gruppo amministrazione pubblica e Area di consolidamento	5
2.1. Gruppo amministrazione pubblica.....	5
2.2. Perimetro di consolidamento	8
3. Procedura, metodo e criteri di consolidamento.....	10
3.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare.....	10
3.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo.....	10
3.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi	12
3.4. Consolidamento dei bilanci.....	13
4. Schemi di Bilancio aggregato e consolidato.....	15
5. Criteri di valutazione.....	21

1. Normativa di riferimento

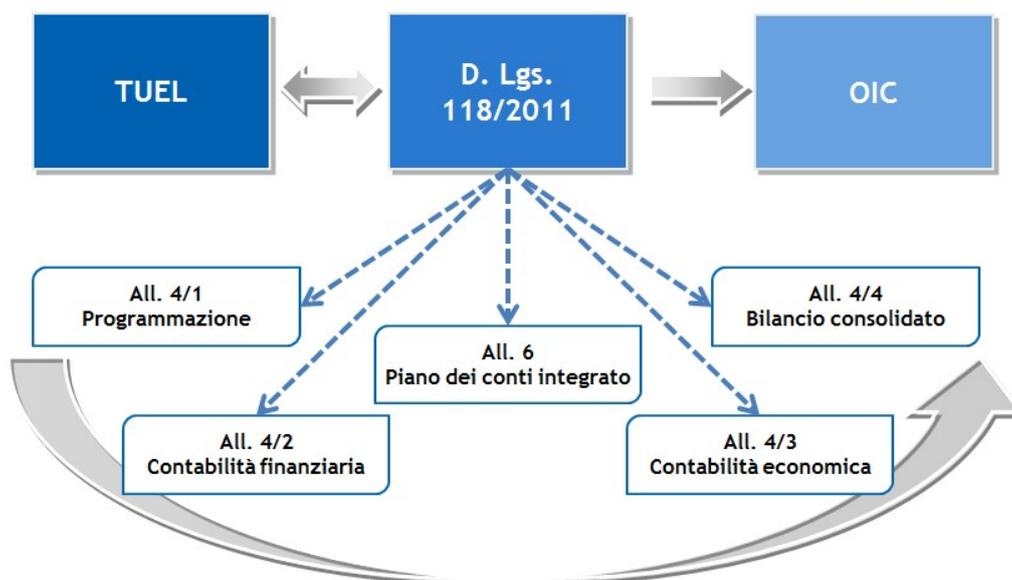
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

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

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

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

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



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

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna

eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

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

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

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

2. Gruppo amministrazione pubblica e 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 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.

2.1. Gruppo amministrazione pubblica

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

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

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

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

- 1) **gli organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;

Per l’Ente non ricorre la fattispecie.

- 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. 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.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	Diretta	100%
Asilo infantile Umberto I	Diretta	Nomina Cda
Centro residenziale per Anziani "Domenico Sartor"	Diretta	Nomina Cda

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

Per l'Ente si considerano enti strumentali partecipati:

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Consiglio di Bacino Priula	Diretta	5,97%
Consiglio di Bacino dell'Ambito Territoriale Ottimale del Servizio Idrico Integrato del Veneto Orientale (AATO)	Diretta	3,94%

- 4) **le società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Castelfranco Patrimonio e Servizi s.r.l. (CPS)	Diretta	100%

- 5) **le società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Per l'Ente si considerano società partecipate:

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Mobilità di Marca s.p.a. (MOM)	Diretta	3,94%
ASCO Holding s.p.a.	Diretta	2,67%
Asco Trade s.r.l. (Società controllata da AscoPiave, quotata a sua volta controllata da AscoHolding)	Indiretta	2,3763%
Contarina S.p.a. (società controllata 100% dal Consiglio di Bacino Priula)	Indiretta	5,97%
Alto Trevigiano Servizi s.r.l.	Diretta	4,434

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.

Per l'Ente ricorre la seguente fattispecie:

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Consiglio di Bacino Priula - Consolidato con Contarina spa	Diretta	5,97%

2.2. Perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel gruppo amministrazione pubblica possono non essere consolidati nei casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 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.

Parametro	Ente Capogruppo	10%
Totale attivo	€ 180.766.201,94	€ 18.076.620,19
Patrimonio netto	€ 138.502.825,47	€ 13.850.282,55
Totale ricavi caratteristici	€ 17.136.182,53	€ 1.713.618,25

Per l'Ente sono considerati irrilevanti:

Ragione sociale	Quota di partecipazione	Motivazione
Consiglio di Bacino dell'Ambito Territoriale Ottimale del Servizio Idrico Integrato del Veneto Orientale (AATO)	3,94%	Non rilevante per incidenza inferiore al 10% dei parametri (punto 3 allegato 4/4 D.lgs. 118/11)
Asilo infantile Umberto I	Nomina Cda	Non rilevante per incidenza inferiore al 10% dei parametri (punto 3 allegato 4/4 D.lgs. 118/11)

- 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).

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

- c) Società quotate (punto 2 allegato 4/4 D.lgs. 118/11).

Ragione sociale	Quota di partecipazione	Motivazione
Alto Trevigiano Servizi s.r.l. (ATS)	4,434%	Società quotata (punto 2 allegato 4/4 D.lgs. 118/11)

- d) Società partecipate non affidatarie diretta di servizi pubblici locali (art. 11-quinquies D.lgs. 118/11), la cui esclusione è limitata per gli anni 2015-2017.

Ragione sociale	Quota di partecipazione	Motivazione
ASCO Holding s.p.a.	2,97%	Società partecipata non affidataria diretta di servizi pubblici locali (art. 11-quinquies D.lgs. 118/11)
Asco Trade s.r.l.	2,3763%	Società controllata da AscoPiave quotata, a sua volta controllata da AscoHolding

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

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Comune di Castelfranco Veneto	Capogruppo	
Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	Diretta	100%
Castelfranco Patrimonio e Servizi s.r.l. (CPS)	Diretta	100%
Mobilità di Marca s.p.a. (MOM)	Diretta	3,94%
Consiglio di Bacino Priula - CONSOLIDATO (compreso Contarina)	Diretta	5,97%
Centro residenziale per Anziani "Domenico Sartor"	Diretta	Nomina Cda

3. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

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

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

3.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

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

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

È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

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

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

3.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

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

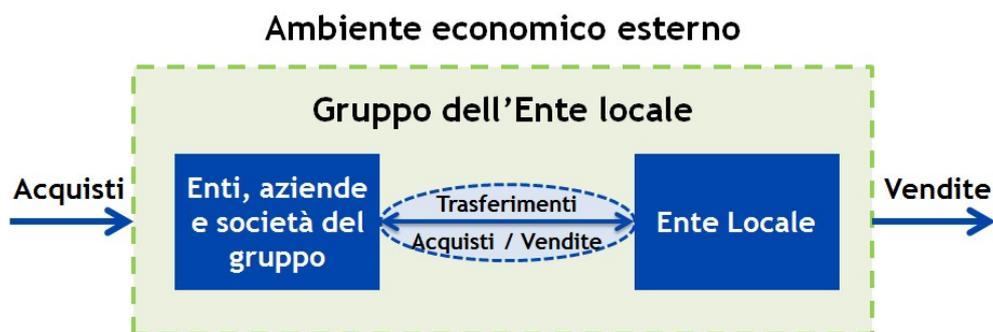
Il Bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta

sulle partite “in transito” per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

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

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



La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l’importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

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

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

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

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

L’eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L’irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all’ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Di seguito si riporta l’elenco delle scritture di rettifica e di elisione effettuate.

ELISIONI	DESCRIZIONE	IMPORTO	MOTIVAZIONI
Partecipazioni	AEEP Partecipazioni	€ 4.993.236,00	Eliminazione valore contabile delle partecipazioni della capogruppo
Costi/Ricavi	AEEP Eliminazione Elisioni	€ 173.035,78	Quota Ricavi di AEEP verso Ente e quota Costi Ente verso AEEP
Debiti/crediti	AEEP Operazioni di pre-consolidamento	€ 378.917,52	Credito AEEP verso Ente e Debito Ente verso AEEP
Consolidamento	AEEP Consolidamento	€ 73,85	Costi AEEP verso Contarina e Ricavi Contarina verso AEEP
Partecipazioni	CPS Partecipazioni	€ 144.233,00	Eliminazione valore contabile delle partecipazioni della capogruppo
Costi/Ricavi	CPS Eliminazione Elisioni	€ 950.090,75	Ricavi CPS verso Ente e Costi Ente verso CPS
Debiti/crediti	CPS Operazioni di pre-consolidamento	€ 197.736,96	Crediti CPS verso Ente e Debiti Ente verso CPS
Consolidamento	CPS Consolidamento	€ 602,32	Costi CPS verso Bacino Priula (Contarina) e Ricavi Bacino Priula verso CPS
Consolidamento	CPS Consolidamento	€ 241,48	Debiti CPS verso Bacino Priula (Contarina) e Debiti Bacino Priula verso CPS
Costi/Ricavi	SARTOR Eliminazione Elisioni	€ 63.000,00	Ricavi SARTOR verso Ente e Costi Enti verso SARTOR
Consolidamento	SARTOR Operazioni di pre-consolidamento	€ 65.412,58	SARTOR: PN di terzi (variazioni nello SPP-PN e nel CE-Utile)
Partecipazioni	MOM Partecipazioni	€ 1.232.273,53	Eliminazione valore contabile delle partecipazioni della capogruppo
Debiti/crediti	MOM Operazioni di pre-consolidamento	€ 11.079,75	Crediti MOM verso Ente e Debiti Ente verso MOM
Partecipazioni	PRIULA Partecipazioni	€ 1.089.471,81	Partecipazioni Ente in Priula
Debiti/crediti	PRIULA Operazioni di pre-consolidamento	€ 44,73	Crediti Priula verso Ente e Debiti Ente verso Priula
Costi/Ricavi	CONTARINA Eliminazione Elisioni	€ 464,78	Costo Contarina verso Ente e Ricavo Ente verso Contarina
Costi/Ricavi	CONTARINA Eliminazione Elisioni	€ 30.062,36	Ricavi Contarina verso Ente e Costi Ente verso Contarina
Debiti/crediti	CONTARINA Operazioni di pre-consolidamento	€ 4.663,02	Crediti Contarina verso Ente e Debiti Ente verso Contarina
Debiti/crediti	CONTARINA Operazioni di pre-consolidamento	€ 16,78	Debiti Contarina verso Ente e Crediti Ente verso Contarina
Debiti/crediti	AEEP Operazioni di pre-consolidamento	€ 448.677,96	Debiti AEEP verso Ente e Crediti Ente verso AEEP
Debiti/crediti	MOM Operazioni di pre-consolidamento	€ 6.878,70	Debiti MOM verso Ente e Crediti Ente verso MOM
Costi/Ricavi	MOM Eliminazione Elisioni	€ 2.639,80	Costi MOM verso Ente e Ricavi Ente per MOM
Costi/Ricavi	MOM Eliminazione Elisioni	€ 10.861,34	Ricavi MOM verso Ente e Costi Ente per MOM

3.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

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

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

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

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

Il Centro residenziale per Anziani "Domenico Sartor" è di proprietà di terzi.
Nel Risultato economico e nel Patrimonio netto è evidenziata la quota di pertinenza di terzi.

3.4. Consolidamento dei bilanci

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

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

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

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

Ragione sociale	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
Comune di Castelfranco Veneto	Capogruppo	
Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	Integrale	Proporzionale con Contarina
Castelfranco Patrimonio e Servizi s.r.l. (CPS)	Integrale	Proporzionale con Contarina
Mobilità di Marca s.p.a. (MOM)	Proporzionale	
Consiglio di Bacino Priula - CONSOLIDATO (compreso Contarina)	Proporzionale	
Centro residenziale per Anziani "Domenico Sartor"	Integrale	

4. Schemi di Bilancio Aggregato e Consolidato



Conto Economico Consolidato

Comune di Castelfranco Veneto

Esercizio: 2016

Codice	Descrizione	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
A	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
A-1	Proventi da tributi	10.370.958,03	0,00	10.370.958,03
A-2	Proventi da fondi perequativi	1.762.017,15	0,00	1.762.017,15
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.809.277,10	-124.134,00	1.685.143,10
A-3-a	- Proventi da trasferimenti correnti	1.047.543,25	0,00	1.047.543,25
A-3-b	- Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
A-3-c	- Contributi agli investimenti	761.733,85	-124.134,00	637.599,85
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	21.413.738,15	-1.057.795,20	20.355.942,95
A-4-a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	485.049,30	0,00	485.049,30
A-4-b	- Ricavi della vendita di beni	1.189.807,00	0,00	1.189.807,00
A-4-c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	19.738.881,85	-1.057.795,20	18.681.086,65
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-1.282.671,00	0,00	-1.282.671,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	16.310,54	0,00	16.310,54
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	3.696.227,68	-48.901,78	3.647.325,90
AT-1	Totale componenti positivi della gestione A)	37.985.857,65	-1.230.830,98	36.755.026,67
B	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.543.342,93	0,00	1.543.342,93
B-10	Prestazioni di servizi	18.391.806,50	-1.057.795,20	17.334.011,30
B-11	Utilizzo beni di terzi	365.710,64	0,00	365.710,64
B-12	Trasferimenti e contributi	2.300.799,45	-149.134,00	2.151.665,45
B-12-a	- Trasferimenti correnti	2.131.665,45	0,00	2.131.665,45
B-12-b	- Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	149.134,00	-149.134,00	0,00
B-12-c	- Contributi agli investimenti ad altri soggetti	20.000,00	0,00	20.000,00
B-13	Personale	10.909.158,83	0,00	10.909.158,83
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	5.592.986,54	0,00	5.592.986,54
B-14-a	- Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	252.589,72	0,00	252.589,72
B-14-b	- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.079.676,43	0,00	5.079.676,43
B-14-c	- Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B-14-d	- Svalutazione dei crediti	260.700,39	0,00	260.700,39
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-71.467,37	0,00	-71.467,37
B-16	Accantonamenti per rischi	804.834,06	0,00	804.834,06
B-17	Altri accantonamenti	435.479,55	0,00	435.479,55
B-18	Oneri diversi di gestione	1.179.144,61	-23.901,78	1.155.242,83
BT-1	Totale componenti negativi della gestione B)	41.451.775,54	-1.230.830,98	40.220.944,56
BT-2	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.465.917,89	0,00	-3.465.917,89
C	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
C	Proventi finanziari			
C-19	Proventi da partecipazioni	480.107,91	0,00	480.107,91
C-19-a	- da società controllate	0,00	0,00	0,00
C-19-b	- da società partecipate	0,00	0,00	0,00
C-19-c	- da altri soggetti	480.107,91	0,00	480.107,91
C-20	Altri proventi finanziari	166.273,25	0,00	166.273,25



Conto Economico Consolidato

Comune di Castelfranco Veneto

Esercizio: 2016

Codice	Descrizione	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
CT-1	Totale proventi finanziari	646.381,16	0,00	646.381,16
C	Oneri finanziari			
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.232.981,07	0,00	1.232.981,07
C-21-a	- Interessi passivi	892.171,81	0,00	892.171,81
C-21-b	- Altri oneri finanziari	340.809,26	0,00	340.809,26
CT-2	Totale oneri finanziari	1.232.981,07	0,00	1.232.981,07
CT-3	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-586.599,91	0,00	-586.599,91
D	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D-22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
D-23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
DT-1	Totale (D)	0,00	0,00	0,00
E	E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
E-24	Proventi straordinari			
E-24-a	- Proventi da permessi di costruire	713.281,08	0,00	713.281,08
E-24-b	- Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
E-24-c	- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.735.484,80	0,00	5.735.484,80
E-24-d	- Plusvalenze patrimoniali	1.189.982,37	0,00	1.189.982,37
E-24-e	- Altri proventi straordinari	370.301,64	0,00	370.301,64
ET-1	Totale proventi straordinari	8.009.029,89	0,00	8.009.029,89
E-25	Oneri straordinari			
E-25-a	- Trasferimenti in conto capitale	38.036,95	0,00	38.036,95
E-25-b	- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	10.458.821,05	0,00	10.458.821,05
E-25-c	- Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
E-25-d	- Altri oneri straordinari	28.769,82	0,00	28.769,82
ET-2	Totale oneri straordinari	10.525.629,82	0,00	10.525.629,82
ET-3	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-2.516.599,93	0,00	-2.516.599,93
TT-1	RISULTATO PRIMA DELLE <u>IMPOSTE</u> (A-B+C+D+E)	-6.569.117,73	0,00	-6.569.117,73
E-26	Imposte	601.523,16	0,00	601.523,16
E-27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-7.170.640,89	0,00	-7.170.640,89
E-28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	-65.412,58	-65.412,58



Stato Patrimoniale Consolidato Attivo

Comune di Castelfranco Veneto

Esercizio: 2016

Codice	Descrizione	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
A-A-1	A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
A-A	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
A-B	B) IMMOBILIZZAZIONI			
A-B-I	Immobilizzazioni immateriali			
A-B-I-1	costi di impianto e di ampliamento	6.330,91	0,00	6.330,91
A-B-I-2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
A-B-I-3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	32.226,46	0,00	32.226,46
A-B-I-4	concessioni , licenze, marchi e diritti simile	282.135,02	0,00	282.135,02
A-B-I-5	avviamento	385.527,82	0,00	385.527,82
A-B-I-6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.982,59	0,00	2.982,59
A-B-I-9	altre	1.407.152,17	0,00	1.407.152,17
A-AT	Totale immobilizzazioni immateriali	2.116.354,97	0,00	2.116.354,97
A-B-II	Immobilizzazioni materiali (3)			
A-B-II-1	Beni demaniali	41.098.590,25	0,00	41.098.590,25
A-B-II-1-1	Terreni	447.461,94	0,00	447.461,94
A-B-II-1-1.2	Fabbricati	6.522.407,68	0,00	6.522.407,68
A-B-II-1-1.3	Infrastrutture	13.393.735,10	0,00	13.393.735,10
A-B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	20.734.985,53	0,00	20.734.985,53
A-B-II-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	95.647.289,49	0,00	95.647.289,49
A-B-II-2-1	Terreni	29.168.214,14	0,00	29.168.214,14
A-B-II-2-1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
A-B-II-2-2	Fabbricati	63.230.305,89	0,00	63.230.305,89
A-B-II-2-2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
A-B-II-2-2.3	Impianti e macchinari	1.439.305,47	0,00	1.439.305,47
A-B-II-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
A-B-II-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	401.467,25	0,00	401.467,25
A-B-II-2-2.5	Mezzi di trasporto	25.287,20	0,00	25.287,20
A-B-II-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	302.082,47	0,00	302.082,47
A-B-II-2-2.7	Mobili e arredi	356.001,01	0,00	356.001,01
A-B-II-2-2.8	Infrastrutture	211,20	0,00	211,20
A-B-II-2-2.9	Diritti reali di godimento	646,52	0,00	646,52
A-B-II-2-2.99	Altri beni materiali	723.768,34	0,00	723.768,34
A-B-II-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	35.741.563,84	0,00	35.741.563,84
A-BT	Totale immobilizzazioni materiali	172.487.443,58	0,00	172.487.443,58
A-B-IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
A-B-IV-1	Partecipazioni in	13.919.858,55	-6.782.642,86	7.137.215,69
A-B-IV-1-a	ingrese controllate	4.919.537,00	-4.919.537,00	0,00
A-B-IV-1-b	ingrese partecipate	602.882,98	-593.890,38	8.992,60
A-B-IV-1-c	altri soggetti	8.397.438,57	-1.269.215,48	7.128.223,09
A-B-IV-2	Crediti verso	52.428,84	0,00	52.428,84
A-B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
A-B-IV-2-b	ingrese controllate	0,00	0,00	0,00



Stato Patrimoniale Consolidato Attivo

Comune di Castelfranco Veneto

Esercizio: 2016

Codice	Descrizione	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
A-B-IV-2-c	imprese partecipate	44.186,00	0,00	44.186,00
A-B-IV-2-d	altri soggetti	8.242,84	0,00	8.242,84
A-B-IV-3	Altri titoli	378.944,80	0,00	378.944,80
A-BT-IV	Totale immobilizzazioni finanziarie	14.351.232,19	-6.782.642,86	7.568.589,33
A-BT2	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	188.955.030,74	-6.782.642,86	182.172.387,88
A-C	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
A-C-I	Rimanenze	7.460.819,77	0,00	7.460.819,77
A-CT-I	Totale	7.460.819,77	0,00	7.460.819,77
A-C-II	Crediti ⁽²⁾			
A-C-II-1	Crediti di natura tributaria	4.111.331,31	0,00	4.111.331,31
A-C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
A-C-II-1-b	Altri crediti da tributi	1.325.389,44	0,00	1.325.389,44
A-C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	2.785.941,87	0,00	2.785.941,87
A-C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.002.771,29	-378.962,25	623.809,04
A-C-II-2-a	verso amministrazioni pubbliche	970.294,22	-378.917,52	591.376,70
A-C-II-2-b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2-c	imprese partecipate	5.029,61	0,00	5.029,61
A-C-II-2-d	verso altri soggetti	27.447,46	-44,73	27.402,73
A-C-II-3	Verso clienti ed utenti	6.467.251,34	-669.294,65	5.797.956,69
A-C-II-4	Altri Crediti	1.475.969,17	0,00	1.475.969,17
A-C-II-4-a	verso l'erario	51.619,42	0,00	51.619,42
A-C-II-4-b	per attività svolta per terzi	0,00	0,00	0,00
A-C-II-4-c	altri	1.424.349,75	0,00	1.424.349,75
A-CT-II	Totale crediti	13.057.323,11	-1.048.256,90	12.009.066,21
A-C-III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
A-C-III-1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00
A-C-III-2	altri titoli	0,00	0,00	0,00
A-C-III-T	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
A-C-IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
A-C-IV-1	Conto di tesoreria	12.184.139,10	0,00	12.184.139,10
A-C-IV-1-a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
A-C-IV-1-b	presso Banca d'Italia	12.184.139,10	0,00	12.184.139,10
A-C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	3.714.241,32	0,00	3.714.241,32
A-C-IV-3	Denaro e valori in cassa	7.780,30	0,00	7.780,30
A-C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
A-CT-IV	Totale disponibilità liquide	15.906.160,72	0,00	15.906.160,72
A-CT	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	38.424.303,60	-1.048.256,90	35.376.046,70
A-D	D) RATEI E RISCONTI			
A-D-1	Ratei attivi	202.397,23	0,00	202.397,23
A-D-2	Risconti attivi	2.088,10	0,00	2.088,10
A-D-T	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	204.485,33	0,00	204.485,33
A-TT	TOTALE DELL'ATTIVO	225.583.819,67	-7.830.899,76	217.752.919,91



Stato Patrimoniale Consolidato Passivo

Comune di Castelfranco Veneto

Esercizio: 2016

Codice	Descrizione	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
P-A	A) PATRIMONIO NETTO			
P-A-I	Fondo di dotazione	149.411.742,48	-4.462.420,88	144.949.321,80
P-A-II	Riserve	27.950.296,07	-2.320.222,18	25.630.073,89
P-A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	78.848,53	-644.102,31	-765.253,78
P-A-II-b	da capitale	11.671.892,84	-1.476.119,87	10.195.772,97
P-A-II-c	da permessi di costruire	16.199.554,70	0,00	16.199.554,70
P-A-III	Risultato economico dell'esercizio	-7.170.640,89	0,00	-7.170.640,89
P-ZZ0	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	170.191.397,66	-6.782.642,86	163.408.754,80
P-ZZ1	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	6.465.890,88	6.465.890,88
P-ZZ2	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	-65.412,58	-65.412,58
P-ZZ	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	6.400.278,30	6.400.278,30
P-AT	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	170.191.397,66	-6.782.642,86	163.408.754,80
P-B	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
P-B-1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
P-B-2	per imposte	57.664,00	0,00	57.664,00
P-B-3	altri	2.501.432,90	0,00	2.501.432,90
P-B-4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
P-BT	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.559.096,90	0,00	2.559.096,90
P-C	CONTRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	848.928,30	0,00	848.928,30
P-CT	TOTALE T.F.R. (C)	848.928,30	0,00	848.928,30
P-D	D) DEBITI (1)			
P-D-1	Debiti da finanziamento	36.657.318,42	-592.397,25	36.064.921,17
P-D-1-a	prestiti obbligazionari	3.146.884,95	0,00	3.146.884,95
P-D-1-b	o/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
P-D-1-c	verso banche e tesoriere	13.534.885,11	0,00	13.534.885,11
P-D-1-d	verso altri finanziatori	19.975.548,36	-592.397,25	19.383.151,11
P-D-2	Debiti verso fornitori	4.786.819,78	-455.859,65	4.330.960,13
P-D-3	Acconti	1.094.332,19	0,00	1.094.332,19
P-D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	610.766,22	0,00	610.766,22
P-D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
P-D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	516.418,00	0,00	516.418,00
P-D-4-c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
P-D-4-d	imprese partecipate	14.705,09	0,00	14.705,09
P-D-4-e	altri soggetti	79.643,13	0,00	79.643,13
P-D-5	altri debiti	1.976.153,30	0,00	1.976.153,30
P-D-5-a	tributari	356.286,24	0,00	356.286,24
P-D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	329.974,61	0,00	329.974,61
P-D-5-c	per attività svolta per o/terzi (2)	90.187,62	0,00	90.187,62
P-D-5-d	altri	1.199.704,83	0,00	1.199.704,83
P-DT	TOTALE DEBITI (D)	45.125.389,91	-1.048.256,90	44.077.133,01
P-E	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
P-E-I	Ratei passivi	6.859.006,90	0,00	6.859.006,90
P-E-II	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00

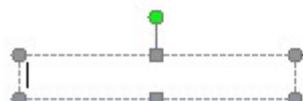


Stato Patrimoniale Consolidato Passivo

Comune di Castelfranco Veneto

Esercizio: 2016

Codice	Descrizione	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
P-E-II-1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
P-E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
P-E-II-1-b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
P-E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
P-E-II-3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
P-ET	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.859.006,90	0,00	6.859.006,90
P-TT	TOTALE DEL PASSIVO	225.583.819,87	-7.830.899,76	217.752.919,91
P-CO	CONTI D'ORDINE			
CO-1	1) <u>Impogni su</u> esercizi futuri	3.284.482,33	0,00	3.284.482,33
CO-5	5) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
CO-6	6) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
CO-7	7) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
CO-8	8) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
CO-9	9) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
CO-10	10) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
COT	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.284.482,33	0,00	3.284.482,33



5. Criteri di valutazione

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

I criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico dell'Ente sono definiti nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

Per quanto riguarda invece i criteri di valutazione delle società rientranti nell'area del consolidamento si rinvia ai rispettivi bilanci di esercizio, lo stesso vale per la descrizione delle diverse voci di bilancio riportate nel conto economico e nello stato patrimoniale delle società citate.