



Comune di Castelfranco Veneto

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, 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 “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

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 presente decreto, 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 dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;

d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L’influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell’altro contraente (ad esempio l’imposizione della tariffa minima, l’obbligo di fruibilità

pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

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

2.2 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.

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

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "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".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

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.

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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, 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".

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Castelfranco Veneto parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 171 del 23/06/2022 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidatari a diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
ALTO TREVIGIANO SERVIZI CF. 04163490263 P.IVA 04163490263	VIA SCHIAVONESCA PRIULA, 86 - 31044 MONTEBELLUNA (TV) C.S. €2.792.631	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	3,96580%	3,96580%	3,96580%
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA CF. 04747540260 P.IVA 04747540260	VIA DONATORI DEL SANGUE, 1 - VILLORBA (TV) C.S. €500.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	5,97000%	5,97000%	5,97000%
A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO CF. 03293260265 P.IVA 03293260265	VIA VERDI, 3 - 31033 CASTELFRANCO VENETO (TV) C.S. €3.873.760	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	NO	SI	100,00000 %	100,00000 %	100,00000 %
CONTARINA SPA CF. 02196020263 P.IVA 02196020263	VIA VITTORIO VENETO, 6 - 31027 LOVADINA DI SPRESIANO (TV)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	5,97000%	5,97000%	5,97000%

Esclusioni dal perimetro

Non ci sono state esclusioni dal perimetro di consolidamento.

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
ALTO TREVIGIANO SERVIZI CF. 04163490263 P.IVA 04163490263	VIA SCHIAVONESCA PRIULA, 86 - 31044 MONTEBELLUNA (TV) C.S. €2.792.631	SOCIETA' PARTECIPATA	3,96580%	3,96580%	3,96580%	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA CF. 04747540260 P.IVA 04747540260	VIA DONATORI DEL SANGUE, 1 - VILLORBA (TV) C.S. €500.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	5,97000%	5,97000%	5,97000%	PROPORZIONALE
A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO CF. 03293260265 P.IVA 03293260265	VIA VERDI, 3 - 31033 CASTELFRANCO VENETO (TV) C.S. €3.873.760	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE

Successivamente, con Nota Protocollo nn. 31332, 31333, 31335, 31336 del 07.07.2022, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la

trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2021 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Castelfranco Veneto si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 1.640.772€.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 1.640.772€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0€.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Castelfranco Veneto:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	23.910.228€	12.163.737€	36.073.965€	35.343.961€	730.004€
Costi della produzione	25.524.183€	11.788.533€	37.312.716€	35.544.940€	1.767.776€
Risultato della gestione operativa	-1.613.955€	375.204€	-1.238.751€	-200.979€	-1.037.772€
Proventi e oneri finanziari	15.762€	-132.576€	-116.814€	-112.592€	-4.222€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0€	0€	0€	-2.602.536€	2.602.536€
Proventi e oneri straordinari	3.380.528€	0€	3.380.528€	973.056€	2.407.472€
Imposte sul reddito	329.101€	55.090€	384.191€	571.987€	-187.796€
Risultato di esercizio	1.453.234€	187.538€	1.640.772€	-2.515.038€	4.155.810€

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	Comune di Castelfranco Veneto	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	Totale
Valore della produzione (A)	23.876.922€	2.962.707€	5.569.723€	3.664.613€	36.073.965€
Costi della produzione (B)	24.945.624€	2.844.605€	5.557.773€	3.964.714€	37.312.716€
Risultato della gestione operativa (A-B)	-1.068.702€	118.102€	11.950€	-300.101€	-1.238.751€
Proventi e oneri finanziari (C)	15.762€	-78.843€	-1.803€	-51.930€	-116.814€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	3.380.528€	0€	0€	0€	3.380.528€
Imposte sul reddito	329.101€	12.678€	27.662€	14.750€	384.191€

Risultato di esercizio	1.998.487€	26.581€	-17.515€	-366.781€	1.640.772€
------------------------	------------	---------	----------	-----------	------------

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -1.238.751€, superiore di 375.204€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un decremento di 1.037.772€.

Il Risultato di esercizio passa a 1.640.772€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-116.814€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0€), del saldo della gestione straordinaria (3.380.528€) e delle imposte sul reddito (384.191€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2020 di 4.155.810€.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 36.073.965€, segnano una espansione di 730.004€ rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a 37.312.716€, hanno subito un incremento di 1.767.776€.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da tributi	28,07%	10.125.493€	9.873.815€	251.678€
Proventi da fondi perequativi	13,32%	4.804.290€	1.782.921€	3.021.369€
Proventi da trasferimenti e contributi	11,10%	4.004.950€	7.665.188€	-3.660.238€
Proventi da trasferimenti correnti	10,58%	3.817.211€	6.122.421€	-2.305.210€
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,51%	183.299€	132.763€	50.536€
Contributi agli investimenti	0,01%	4.440€	1.410.004€	-1.405.564€

Comune di Castelfranco Veneto

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	30,75%	11.092.364€	12.457.481€	-1.365.117€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7,87%	2.837.291€	769.278€	2.068.013€
Ricavi della vendita di beni	0,03%	12.359€	4.713€	7.646€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	22,85%	8.242.714€	11.683.490€	-3.440.776€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-0,00%	-557€	-95.522€	94.965€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0€	2.767€	-2.767€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2,69%	971.025€	803.694€	167.331€
Altri ricavi e proventi diversi	14,07%	5.076.400€	2.853.617€	2.222.783€
Totale della Macro-classe A	100,00%	36.073.965€	35.343.961€	730.004€

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3,73%	1.393.545€	1.467.110€	-73.565€
Prestazioni di servizi	35,53%	13.256.224€	13.586.407€	-330.183€
Utilizzo beni di terzi	2,38%	889.571€	683.630€	205.941€
Trasferimenti e contributi	12,76%	4.762.163€	3.542.722€	1.219.441€
Personale	23,24%	8.672.707€	8.529.826€	142.881€
Ammortamenti e svalutazioni	18,64%	6.956.833€	6.711.887€	244.946€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,02%	-5.668€	-28.579€	22.911€
Accantonamenti per rischi	0,18%	65.710€	155.742€	-90.032€
Altri accantonamenti	0,25%	93.368€	104.631€	-11.263€
Oneri diversi di gestione	3,29%	1.228.263€	791.564€	436.699€
Totale della Macro-classe B	100,00%	37.312.716€	35.544.940€	1.767.776€

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 116.814€, con un peggioramento di 4.222€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	84,75%	528.007€	528.007€	0€
Altri proventi finanziari	15,25%	95.031€	123.231€	-28.200€
Totale proventi finanziari	100,00%	623.038€	651.238€	-28.200€
Interessi passivi	84,90%	628.128€	576.903€	51.225€
Altri oneri finanziari	15,10%	111.724€	186.927€	-75.203€
Totale oneri finanziari	100,00%	739.852€	763.830€	-23.978€
Totale della macro-classe C	100,00%	-116.814€	-112.592€	-4.222€

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2020 una diminuzione di 28.200€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 739.852€, in diminuzione rispetto al 2020 di 23.978€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a 0€, in aumento di 2.602.536€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0€	83.903€	-83.903€
Svalutazioni	0,00%	0€	2.686.439€	-2.686.439€
Totale della macro-classe D		0€	-2.602.536€	2.602.536€

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 3.380.528€, con un miglioramento rispetto al 2020 di 2.407.472€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	29,06%	1.069.124€	538.344€	530.780€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	34,86%	1.282.735€	737.767€	544.968€
Plusvalenze patrimoniali	24,45%	899.723€	164.549€	735.174€
Altri proventi straordinari	11,63%	427.817€	450.907€	-23.090€
Totale proventi straordinari	100,00%	3.679.399€	1.891.567€	1.787.832€
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	100,00%	298.871€	880.845€	-581.974€
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0€	0€	0€
Altri oneri straordinari	0,00%	0€	37.666€	-37.666€
Totale oneri straordinari	100,00%	298.871€	918.511€	-619.640€
Totale della Macro-classe E	100,00%	3.380.528€	973.056€	2.407.472€

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Castelfranco Veneto e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Castelfranco Veneto e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	833.178€	3.091.010€	1,54%	3.924.188€	3.702.073€	222.115€
Immobilizzazioni Materiali	156.095.065€	18.765.608€	68,81%	174.860.673€	173.523.423€	1.337.250€
Immobilizzazioni Finanziarie	42.180.933€	-7.720.535€	13,56%	34.460.398€	12.590.612€	21.869.786€
Totale Immobilizzazioni	199.109.176€	14.136.083€	83,92%	213.245.259€	189.816.108€	23.429.151€
Rimanenze	62.015€	3.242.950€	1,30%	3.304.965€	3.365.233€	-60.268€
Crediti	6.648.103€	4.724.385€	4,48%	11.372.488€	9.776.957€	1.595.531€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	21.845.611€	4.220.970€	10,26%	26.066.581€	22.910.542€	3.156.039€
Totale Attivo Circolante	28.555.729€	12.188.305€	16,03%	40.744.034€	36.052.732€	4.691.302€
Ratei e Risconti Attivi	0€	124.622€	0,05%	124.622€	531.312€	-406.690€
TOTALE DELL'ATTIVO	227.664.905€	26.449.010€	100,00%	254.113.915€	226.400.152€	27.713.763€
Patrimonio Netto	196.721.750€	366.467€	77,56%	197.088.217€	173.882.867€	23.205.350€
di cui riserva di consolidamento		18.436€	0,01%	18.436€	80.696€	-62.260€
Fondi per Rischi e Oneri	205.220€	2.326.246€	1,00%	2.531.466€	3.105.785€	-574.319€
TFR	0€	621.674€	0,24%	621.674€	679.900€	-58.226€
Debiti	24.052.233€	13.152.440€	14,64%	37.204.673€	34.320.866€	2.883.807€
Ratei e Risconti Passivi	6.685.702€	9.982.183€	6,56%	16.667.885€	14.410.734€	2.257.151€
TOTALE DEL PASSIVO	227.664.905€	26.449.010€	100,00%	254.113.915€	226.400.152€	27.713.763€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 254.113.915€, di cui 213.245.259€ per immobilizzazioni, 40.744.034€ di capitale circolante e 124.622€ di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 3.924.188€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 263.489€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 137.408€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 37.362€, avviamento 4.030€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 361.242€, altre 3.120.657€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 174.860.673€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (75.404.262€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (91.918.188€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (7.538.223€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 34.460.398€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 284.716€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 590€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 33.584.133€, ai Crediti finanziari a lungo termine 495.453€ ed alla voce Altri titoli 95.506€.

L'**Attivo circolante** pari a 40.744.034€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 3.304.965€.
- **Crediti**, pari a 11.372.488€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 1.483.005€, Crediti per trasferimenti e contributi 3.902.628€, Crediti verso clienti e utenti 4.068.425€, Altri crediti 1.918.430€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 26.066.581€, distinguibili in Conto di tesoreria 20.333.901€, Altri depositi bancari e postali 2.578.858€, Denaro e valori in cassa 5.826€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 3.147.996€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 124.622€, di cui **ratei attivi** per 8.077€ e **risconti attivi** per 116.545€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASTELFRANCO VENETO	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	833.178€	2.357.520€	236.185€	497.305€	3.924.188€
Immobilizzazioni Materiali	156.095.065€	5.057.993€	3.354.268€	10.353.347€	174.860.673€

Comune di Castelfranco Veneto

Immobilizzazioni Finanziarie	33.962.329€	496.773€	1.296€	0€	34.460.398€
Totale Immobilizzazioni	190.890.572€	7.912.286€	3.591.749€	10.850.652€	213.245.259€
Rimanenze	62.015€	125.313€	61.392€	3.056.245€	3.304.965€
Crediti	6.622.105€	1.268.631€	1.651.419€	1.830.333€	11.372.488€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	21.845.611€	1.891.721€	1.257.430€	1.071.819€	26.066.581€
Totale Attivo Circolante	28.529.731€	3.285.665€	2.970.241€	5.958.397€	40.744.034€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	43.999€	75.553€	5.070€	124.622€
TOTALE DELL'ATTIVO	219.420.303€	11.241.950€	6.637.543€	16.814.119€	254.113.915€

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 254.113.915€, di cui 197.088.217€ a titolo di Patrimonio Netto, 2.531.466€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 621.674€ per Trattamento di Fine Rapporto, 37.204.673€ a titolo di Debito e 16.667.885€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Fondo di dotazione	13.317.994€	13.997.198€	-679.204€
Riserve	184.446.264€	162.249.826€	22.196.438€
da capitale	2.002.221€	2.002.221€	0€
da permessi di costruire	11.817.736€	12.026.909€	-209.173€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	146.830.381€	146.151.177€	679.204€
altre riserve indisponibili	23.795.926€	2.069.519€	21.726.407€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	1.640.772€	-2.515.038€	4.155.810€
Risultati economici di esercizi precedenti	-2.316.813€	150.881€	-2.467.694€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di gruppo	197.088.217€	173.882.867€	23.205.350€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0€	0€	0€

Totale Patrimonio Netto	197.088.217€	173.882.867€	23.205.350€
-------------------------	--------------	--------------	-------------

Il patrimonio netto di 197.088.217€ segna un aumento di 23.205.350€ rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un un aumento di 366.467€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

È opportuno qui precisare che la voce "Totale Patrimonio Netto di gruppo" per l'esercizio 2020 non è definita in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4, che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal Patrimonio Netto di pertinenza di terzi e pertanto non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogenei.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di 2.531.466€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 0€
- altri 2.531.466€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a 621.674€, in diminuzione di 58.226€ rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 37.204.673€; registrano un incremento di 13.853.284€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di 2.883.807€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 25.077.044€.
- Debiti di funzionamento per 12.127.629€.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 8.756.774€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un incremento di 2.614.439€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 3.908.523€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 1.621.502€.

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	25.077.044€	22.462.605€	2.614.439€
Debiti verso fornitori	3.908.523€	5.530.025€	-1.621.502€
Acconti	1.047.640€	0€	1.047.640€
Debiti per trasferimenti e contributi	2.576.447€	1.788.198€	788.249€
Altri debiti	4.595.019€	4.540.038€	54.981€
Totale Debiti	37.204.673€	34.320.866€	2.883.807€

I Ratei passivi sono pari a 491.883€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 16.176.002€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 10.841.870€.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI	ALTO TREVIGIANO	CONSIGLIO DI	A.E.E.P. - AZIENDA	Totale
--------------------	-----------	-----------------	--------------	--------------------	--------

	CASTELFRANCO VENETO	SERVIZI	BACINO PRIULA	PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	
Patrimonio Netto	197.445.932€	26.581€	-17.515€	-366.781€	197.088.217€
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0€	0€	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	205.220€	91.495€	580.623€	1.654.128€	2.531.466€
TFR	0€	115.921€	132.416€	373.337€	621.674€
Debiti	23.351.389€	3.915.307€	4.551.286€	5.386.691€	37.204.673€
Ratei e Risconti Passivi	6.685.702€	5.013.719€	50.033€	4.918.431€	16.667.885€
TOTALE DEL PASSIVO	227.688.243€	9.163.023€	5.296.843€	11.965.806€	254.113.915€

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 che ha impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

Occorre infine segnalare, per l'esercizio 2021, l'avvio del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Nonostante l'allentamento delle misure restrittive emanate dal Governo, a seguito della somministrazione dei vaccini, anche per il 2022 permane il clima di incertezza causato dalla pandemia da Covid-19 e dallo sviluppo delle varianti del virus.

Inoltre, nei primi mesi del 2022 ha avuto inizio la guerra tra Russia ed Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo
Amministrazione Pubblica Comune di Castelfranco Veneto*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castelfranco
Veneto*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con
specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“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 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

È opportuno ricordare che il D.M. 1 settembre 2021 (c.d. XIII° correttivo) ha introdotto sostanziali modifiche sia agli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti locali e sia alla rappresentazione delle quote di pertinenza di terzi.

Il Comune di Castelfranco Veneto è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2021. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Castelfranco Veneto

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Castelfranco Veneto per l'Esercizio 2021 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 171 del 23/06/2022 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Nota Protocollo nn. 31332, 31333, 31335 e 31336 del 07.07.2022 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Castelfranco Veneto

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.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 171 del 23/06/2022 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
ALTO TREVIGIANO SERVIZI CF. 04163490263 P.IVA 04163490263	VIA SCHIAVONESCA PRIULA, 86 - 31044 MONTEBELLUNA (TV) C.S. €2.792.631	SOCIETA' PARTECIPATA	3,96580%	3,96580%	3,96580%	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA CF. 04747540260 P.IVA 04747540260	VIA DONATORI DEL SANGUE, 1 - VILLORBA (TV) C.S. €500.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	5,97000%	5,97000%	5,97000%	PROPORZIONALE
A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO CF. 03293260265 P.IVA 03293260265	VIA VERDI, 3 - 31033 CASTELFRANCO VENETO (TV) C.S. €3.873.760	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	4.182.419€	517.806€	12,38%
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	5.636.876€	56.783€	1,01%
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	3.001.614€	3.970€	0,13%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI CASTELFRANCO VENETO	100,00%	5.482.922€	63,22%
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	3,9658%	600.150€	6,92%
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	5,97%	1.910.288€	22,03%

Comune di Castelfranco Veneto

A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	100%	679.347€	7,83%
Totale		8.672.707€	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Castelfranco Veneto non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione	Nr. Missione	Descrizione Missione
01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	13	<i>Tutela della salute</i>
02	<i>Giustizia</i>	14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>	15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>	16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>	17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
07	<i>Turismo</i>	19	<i>Relazioni internazionali</i>
08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>	20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	50	<i>Debito pubblico</i>
10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>	60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
11	<i>Soccorso civile</i>	99	<i>Servizi per conto terzi</i>
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>		

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *«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»*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci

intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2021 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2021 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 all'interno del Gruppo Comune di Castelfranco Veneto, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).

- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, 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).

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO

Comune di Castelfranco Veneto

ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	4.816.142€	52.105€	5.006.216€	-137.969€
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.338.266€	-70.221€	1.345.557€	-77.512€
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	2.064.196€	-230.567€	2.064.196€	-230.567€
Totale	8.218.604€	-248.683€	8.415.969€	-446.048€

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 18.436€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0€	8.674€	DA: CONSIGLIO DI BACINO PRIULA Elisione ricavi per prestazione di servizi vs ATS	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	1.511€	DA: CONSIGLIO DI BACINO PRIULA Elisione ricavi dalla prestazione di servizi su ft da emettere vs ATS	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	185€	DA: CONSIGLIO DI BACINO PRIULA Elisione ricavi diversi vs ATS	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	51.838€	0€	DA: CONSIGLIO DI BACINO PRIULA Elisione prestazioni di servizi vs ATS	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	184€	0€	DA: CONSIGLIO DI BACINO PRIULA Elisione per altri oneri diversi di gestione vs ATS	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1.657€	0€	DA: ALTO TREVIGIANO SERVIZI Elisione crediti vs A.E.E.P.	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	1.181€	DA: ALTO TREVIGIANO SERVIZI Elisione Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi vs A.E.E.P.	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	33.756€	DA: ALTO TREVIGIANO SERVIZI Elisione ricavi e proventi dalla prestazione di servizi vs CONTARINA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	6.088€	0€	DA: ALTO TREVIGIANO SERVIZI Elisione costi per servizi vs CONTARINA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	311€	0€	DA: ALTO TREVIGIANO SERVIZI Elisione costi per utilizzo beni di terzi vs CONTARINA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	4.496€	0€	DA: ALTO TREVIGIANO SERVIZI Elisione crediti verso clienti vs CONTARINA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	831€	DA: ALTO TREVIGIANO SERVIZI Elisione debiti vs CONTARINA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	4.816.142€	0€	DA: Comune di Castelfranco Veneto Annullamento partecipazione A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO voce SPA.BIV.1.a - imp	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.338.266€	0€	DA: Comune di Castelfranco Veneto Annullamento partecipazione CONSIGLIO DI BACINO PRIULA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	2.064.196€	0€	DA: Comune di Castelfranco Veneto Annullamento partecipazione ALTO TREVIGIANO SERVIZI voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	52.105€	0€	DA: Comune di Castelfranco Veneto Ann. Rival. Sval. A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO voce SPP.All.e - altre riserve i	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0€	70.221€	DA: Comune di Castelfranco Veneto Ann. Rival. Sval. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0€	230.567€	DA: Comune di Castelfranco Veneto Ann. Rival. Sval. ALTO	ANNULLAMENTO

Comune di Castelfranco Veneto

			TREVIGIANO SERVIZI voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0€	3.873.760€	DA: A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO Ann. Patr. N. A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	1.739.550€	DA: A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO Ann. Patr. N. A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	607.094€	0€	DA: A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO Ann. Patr. N. A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	29.850€	DA: CONSIGLIO DI BACINO PRIULA Ann. Patr. N. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	1.315.707€	DA: CONSIGLIO DI BACINO PRIULA Ann. Patr. N. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	110.750€	DA: ALTO TREVIGIANO SERVIZI Ann. Patr. N. ALTO TREVIGIANO SERVIZI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	1.953.446€	DA: ALTO TREVIGIANO SERVIZI Ann. Patr. N. ALTO TREVIGIANO SERVIZI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	137.969€	0€	DA: Comune di Castelfranco Veneto Allocazione differenza di annullamento negativa A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	77.512€	0€	DA: Comune di Castelfranco Veneto Allocazione differenza di annullamento negativa CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	230.567€	0€	DA: Comune di Castelfranco Veneto Allocazione differenza di annullamento negativa ALTO TREVIGIANO SERVIZI	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0€	18.436€	DA: Comune di Castelfranco Veneto Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad -2.316.813€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Castelfranco Veneto	-2.744.425€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	427.612€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	-2.316.813€

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI CASTELFRANCO VENETO	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO	Totale
---	-------------------------------	-------------------------	----------------------------	--	--------

Comune di Castelfranco Veneto

				VENETO	
1) Verso clienti	0€	0€	0€	0€	0€
2) Verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€	0€
3) Verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€	0€
4) Verso Controllanti	0€	0€	0€	0€	0€
4-bis) Per crediti tributari	0€	0€	0€	0€	0€
4-ter) Per imposte anticipate	0€	0€	0€	0€	0€
5) Verso altri	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	0€	0€	0€

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI CASTELFRANCO VENETO	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	Totale
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	0€	0€	0€	0€
5) Debiti verso altri finanziatori	0€	0€	0€	0€	0€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€	0€	0€

Totale	0€	0€	0€	0€	0€
--------	----	----	----	----	----

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

9. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI CASTELFRANCO VENETO	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	Totale
<i>Ratei attivi</i>					
Altri	0€	85€	0€	0€	85€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	7.992€	0€	0€	7.992€
Tot Ratei attivi	0€	8.077€	0€	0€	8.077€
<i>Risconti attivi</i>					
Assicurazioni	0€	13.410€	0€	0€	13.410€
Canoni di locazione	0€	0€	0€	5.070€	5.070€
Altri	0€	22.512€	75.553€	0€	98.065€
Tot Risconti attivi	0€	35.922€	75.553€	5.070€	116.545€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	43.999€	75.553€	5.070€	124.622€

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI	ALTO	CONSIGLIO DI	A.E.E.P. - AZIENDA	Totale
--------------------------	-----------	------	--------------	--------------------	--------

Comune di Castelfranco Veneto

	CASTELFRANCO VENETO	TREVIGIANO SERVIZI	BACINO PRIULA	PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	
Ratei passivi					
Altri	0€	1.471€	0€	0€	1.471€
Bancari	0€	28.499€	0€	0€	28.499€
Salario accessorio	458.675€	0€	0€	3.238€	461.913€
Tot Ratei passivi	458.675€	29.970€	0€	3.238€	491.883€
Risconti passivi					
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	5.926.677€	4.968.970€	0€	4.915.193€	15.810.840€
Altri	300.350€	14.778€	50.034€	0€	365.162€
Tot Risconti passivi	6.227.027€	4.983.749€	50.034€	4.915.193€	16.176.003€
Totale Ratei e Risconti Passivi	6.685.701€	5.013.719€	50.034€	4.918.431€	16.667.886€

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI CASTELFRANCO VENETO	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0€	-198€	62.427€	0€	62.229€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	-198€	62.427€	0€	62.229€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	3.480€	1.535€	0€	91.833€	96.848€
Tot Altri accantonamenti	3.480€	1.535€	0€	91.833€	96.848€
Totale Accantonamenti	3.480€	1.336€	62.427€	91.833€	159.077€

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI CASTELFRANCO VENETO	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	515.432€	0€	0€	112.696€	628.128€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	80.705€	31.019€	0€	111.724€
Totale Oneri Finanziari	515.432€	80.705€	31.019€	112.696€	739.852€

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011,

suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI CASTELFRANCO VENETO	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	Totale
Proventi straordinari					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.282.735€	0€	0€	0€	1.282.735€
Permessi di Costruire	1.069.124€	0€	0€	0€	1.069.124€
Plusvalenze patrimoniali	899.723€	0€	0€	0€	899.723€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	427.817€	0€	0€	0€	427.817€
Totale proventi	3.679.399€	0€	0€	0€	3.679.399€
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	298.871€	0€	0€	0€	298.871€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€	0€
Totale oneri	298.871€	0€	0€	0€	298.871€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	3.380.528€	0€	0€	0€	3.380.528€

12. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n. 65 del 27.07.2020 e successivamente con delibera n. 42 del 29/04/2022 con la quale è stato rinnovato il collegio.

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

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	COMUNE DI CASTELFRANCO VENETO	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	Totale
Amministratori	140.857€	60.250€	42.604€	0€	243.711€
Revisori	37.257€	31.862€	39.796€	0€	108.915€
Sindaci	0€	26.126€	65.520€	0€	91.646€
Totale	178.114€	118.238€	147.920€	0€	444.272€

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Castelfranco Veneto e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	12.153€	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	12.153€	Elisione gestione impianto tennis/calcetto vs Comune di Castelfranco Veneto
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	12.153€	0€	CAPOGRUPPO	12.153€	Elisione gestione impianto tennis/calcetto vs Comune di Castelfranco Veneto
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	12.153€	0€	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	12.153€	Elisione debiti per gestione beni vs Comune di Castelfranco Veneto
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	12.153€	CAPOGRUPPO	12.153€	Elisione debiti per gestione beni vs Comune di Castelfranco Veneto
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	312€	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	312€	Elisione restituzione somma erroneamente accreditata vs Comune di Castelfranco Veneto
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	312€	0€	CAPOGRUPPO	312€	Elisione restituzione somma erroneamente accreditata vs Comune di Castelfranco Veneto
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	517.806€	0€	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	517.806€	Elisione ricavi per servizi vari vs Comune di Castelfranco Veneto
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	517.806€	CAPOGRUPPO	517.806€	Elisione ricavi per servizi vari vs Comune di Castelfranco Veneto
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	313.024€	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI	313.024€	Allineamento crediti come da asseverazione vs Comune di Castelfranco Veneto

Comune di Castelfranco Veneto

				CASTELFRANCO VENETO		
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	313.024€	0€	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	313.024€	Allineamento crediti come da asseverazione vs Comune di Castelfranco Veneto
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	152.339€	0€	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	152.339€	Allineamento debiti come da asseverazione vs Comune di Castelfranco Veneto
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	152.339€	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	152.339€	Allineamento debiti come da asseverazione vs Comune di Castelfranco Veneto
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	675.397€	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	675.397€	Elisione crediti come da asseverazione vs Comune di Castelfranco Veneto
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	675.397€	0€	CAPOGRUPPO	675.397€	Elisione crediti come da asseverazione vs Comune di Castelfranco Veneto
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	210€	0€	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.513€	Elisione ricavi per servizi e manutenzioni vs Comune di Castelfranco Veneto
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	210€	CAPOGRUPPO	3.513€	Elisione ricavi per servizi e manutenzioni vs Comune di Castelfranco Veneto
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	36.390€	0€	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	609.542€	Elisione per trasferimenti ricevuti vs Comune di Castelfranco Veneto
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	36.390€	CAPOGRUPPO	609.542€	Elisione per trasferimenti ricevuti vs Comune di Castelfranco Veneto
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	12.618€	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	211.355€	Elisione crediti per trasferimenti vs Comune di Castelfranco Veneto
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	12.618€	0€	CAPOGRUPPO	211.355€	Elisione crediti per trasferimenti vs Comune di Castelfranco Veneto
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	15.218€	0€	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	254.907€	Elisione ricavi CONTARINA per servizi di gestione del verde pubblico vs Comune di Castelfranco Veneto
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	15.218€	CAPOGRUPPO	254.907€	Elisione ricavi CONTARINA per servizi di gestione del verde pubblico vs Comune di Castelfranco Veneto
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.965€	0€	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	83.168€	Elisione ricavi CONTARINA per prestazione di servizi raccolta rifiuti vs Comune di Castelfranco Veneto

Comune di Castelfranco Veneto

CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	4.965€	CAPOGRUPPO	83.168€	Elisione ricavi CONTARINA per prestazione di servizi raccolta rifiuti vs Comune di Castelfranco Veneto
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	7.370€	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	123.446€	Elisione crediti CONTARINA verso clienti per servizi vs Comune di Castelfranco Veneto
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	7.370€	0€	CAPOGRUPPO	123.446€	Elisione crediti CONTARINA verso clienti per servizi vs Comune di Castelfranco Veneto
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	8.674€	0€	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	145.290€	Elisione ricavi per prestazione di servizi vs ATS
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	8.674€	RISERVA	145.290€	Elisione ricavi per prestazione di servizi vs ATS
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	1.511€	0€	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	25.305€	Elisione ricavi dalla prestazione di servizi su ft da emettere vs ATS
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	1.511€	RISERVA	25.305€	Elisione ricavi dalla prestazione di servizi su ft da emettere vs ATS
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	185€	0€	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.094€	Elisione ricavi diversi vs ATS
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	185€	RISERVA	3.094€	Elisione ricavi diversi vs ATS
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	51.838€	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	868.308€	Elisione prestazioni di servizi vs ATS
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	51.838€	0€	RISERVA	868.308€	Elisione prestazioni di servizi vs ATS
CE.B.18	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	184€	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.090€	Elisione per altri oneri diversi di gestione vs ATS
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	184€	0€	RISERVA	3.090€	Elisione per altri oneri diversi di gestione vs ATS
SPA.BIV.2.d_O12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	10.746€	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	270.972€	Allineamento crediti come da asseverazione con il Comune di Castelfranco Veneto
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	10.746€	0€	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	270.972€	Allineamento crediti come da asseverazione con il Comune di Castelfranco Veneto
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.095€	0€	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	52.824€	Elisione ricavi e proventi dalla prestazione di servizi vs Comune di Castelfranco Veneto
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.095€	CAPOGRUPPO	52.824€	Elisione ricavi e proventi dalla prestazione di servizi vs Comune di Castelfranco Veneto
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.875€	0€	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	47.279€	Elisione altri ricavi e proventi diversi vs Comune di Castelfranco Veneto
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.875€	CAPOGRUPPO	47.279€	Elisione altri ricavi e proventi diversi vs Comune di Castelfranco Veneto
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	20.841€	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	525.518€	Elisione costi per utilizzo beni di terzi vs Comune di Castelfranco Veneto

Comune di Castelfranco Veneto

CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	20.841€	0€	CAPOGRUPPO	525.518€	Elisione costi per utilizzo beni di terzi vs Comune di Castelfranco Veneto
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	5.459€	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	137.643€	Elisione crediti come da asseverazione vs Comune di Castelfranco Veneto
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	5.459€	0€	CAPOGRUPPO	137.643€	Elisione crediti come da asseverazione vs Comune di Castelfranco Veneto
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	13.845€	0€	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	349.106€	Elisione debiti come da asseverazione vs Comune di Castelfranco Veneto
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	13.845€	CAPOGRUPPO	349.106€	Elisione debiti come da asseverazione vs Comune di Castelfranco Veneto
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	1.657€	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	41.787€	Elisione crediti vs A.E.E.P.
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	1.657€	0€	RISERVA	41.787€	Elisione crediti vs A.E.E.P.
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	1.181€	0€	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	29.772€	Elisione Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi vs A.E.E.P.
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	1.181€	RISERVA	29.772€	Elisione Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi vs A.E.E.P.
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	33.756€	0€	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	851.188€	Elisione ricavi e proventi dalla prestazione di servizi vs CONTARINA
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	33.756€	RISERVA	851.188€	Elisione ricavi e proventi dalla prestazione di servizi vs CONTARINA
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	6.088€	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	153.524€	Elisione costi per servizi vs CONTARINA
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	6.088€	0€	RISERVA	153.524€	Elisione costi per servizi vs CONTARINA
CE.B.11	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	311€	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	7.850€	Elisione costi per utilizzo beni di terzi vs CONTARINA
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	311€	0€	RISERVA	7.850€	Elisione costi per utilizzo beni di terzi vs CONTARINA
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	4.496€	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	113.381€	Elisione crediti verso clienti vs CONTARINA
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	4.496€	0€	RISERVA	113.381€	Elisione crediti verso clienti vs CONTARINA
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	831€	0€	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	20.950€	Elisione debiti vs CONTARINA
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	831€	RISERVA	20.950€	Elisione debiti vs CONTARINA
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	4.816.142€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO voce SPA.BIV.1.a - imp

Comune di Castelfranco Veneto

RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	4.816.142€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO voce SPA.BIV.1.a - imp
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	1.338.266€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione CONSIGLIO DI BACINO PRIULA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.338.266€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione CONSIGLIO DI BACINO PRIULA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	2.064.196€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione ALTO TREVIGIANO SERVIZI voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	2.064.196€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione ALTO TREVIGIANO SERVIZI voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	52.105€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO voce SPP.AII.e - altre riserve i
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	52.105€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO voce SPP.AII.e - altre riserve i
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	70.221€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	70.221€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	230.567€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. ALTO TREVIGIANO SERVIZI voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	230.567€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. ALTO TREVIGIANO SERVIZI voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	5.006.216€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	3.873.760€	0€	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	0€	Ann. Patr. N. A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.739.550€	0€	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO	0€	Ann. Patr. N. A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	607.094€	A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI	0€	Ann. Patr. N. A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO

Comune di Castelfranco Veneto

				CASTELFRANCO VENETO		
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	1.345.557€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	29.850€	0€	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0€	Ann. Patr. N. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.315.707€	0€	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0€	Ann. Patr. N. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	2.064.196€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. ALTO TREVIGIANO SERVIZI
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	110.750€	0€	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	0€	Ann. Patr. N. ALTO TREVIGIANO SERVIZI
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.953.446€	0€	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	0€	Ann. Patr. N. ALTO TREVIGIANO SERVIZI
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	137.969€	0€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	137.969€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa A.E.E.P. - AZIENDA PER L'EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE DI CASTELFRANCO VENETO
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	77.512€	0€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	77.512€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	230.567€	0€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa ALTO TREVIGIANO SERVIZI
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	230.567€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa ALTO TREVIGIANO SERVIZI
SPP.AIV	CHIUSURA	18.436€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CONS	CHIUSURA	0€	18.436€	RISERVA	0€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti