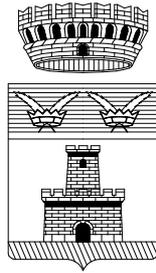


Comune di Casier



Comune di Casier

BILANCIO CONSOLIDATO 2019

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 del fenomeno di esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti, che può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso di 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".

Comune di Casier

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 Casier parte dall'adozione della Deliberazione di Giunta n. 21 del 14/02/2020 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2019, successivamente rivista, per correzione errore materiale (ma senza modificare la composizione del GAP) con Deliberazione di Giunta n.131 del 12/10/2020.

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 affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
PIAVE SERVIZI SPA CF. 03475190272 P.IVA 03475190272	VIA F. PETRARCA N.3, 31013 CODOGNÈ (TV)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	3,96%	3,96%	3,96%
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA CF. 04747540260 P.IVA 04747540260	VIA DONATORI DEL SANGUE, 1 - VILLORBA (TV) C.S. € 500.000	ENTE STRUMENTALE ALTRO	DIRETTA	SI	SI	0,39%	0,39%	0,39%

Comune di Casier

CONTARINA SPA CF. 02196020263 P.IVA 02196020263	VIA VITTORIO VENETO, 6 - 31027 LOVADINA DI SPRESIANO (TV)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	SI	SI	0,39%	0,39%	0,39%
MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. CF. 04498000266 P.IVA 04498000266	VIA POLVERIERA, 1 - 31100 TREVISO (TV)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	0,29%	0,29%	0,29%
ASCO HOLDING S.P.A. CF. 03215740261	VIA VERIZZO, 1030 - 31053 PIEVE DI SOLIGO (TV)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	0,99%	0,99%	0,99%
CONSIGLIO DI BACINO (AATO) VENETO ORIENTALE CF. 03691070266 P.IVA 03691070266	VIA VENETO, 46 - 31015 CONEGLIANO (TV)	ENTE STRUMENTALE ALTRO	DIRETTA	SI	SI	0,01%	0,01%	0,01%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. CF. 04498000266 P.IVA 04498000266	SOCIETA' PARTECIPATA	Irrilevanza
ASCO HOLDING S.P.A. CF. 03215740261	SOCIETA' PARTECIPATA	Irrilevanza
CONSIGLIO DI BACINO (AATO) VENETO ORIENTALE CF. 03691070266 P.IVA 03691070266	ENTE STRUMENTALE ALTRO	Irrilevanza

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
PIAVE SERVIZI SPA CF. 03475190272 P.IVA 03475190272	VIA F. PETRARCA N.3, 31013 CODOGNÈ (TV)	SOCIETA' PARTECIPATA	3,96%	3,96%	3,96%	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA CF. 04747540260 P.IVA 04747540260	VIA DONATORI DEL SANGUE, 1 - VILLORBA (TV) C.S. € 500.000	ENTE STRUMENTALE ALTRO	0,39%	0,39%	0,39%	PROPORZIONALE
CONTARINA SPA CF. 02196020263 P.IVA 02196020263	VIA VITTORIO VENETO, 6 - 31027 LOVADINA DI SPRESIANO (TV)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	0,39%	0,39%	PROPORZIONALE

Successivamente, con Nota Protocollo n. 3548 dell'11/03/2020 sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la

trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2019 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Casier

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casier si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 126.544 (di cui utile consolidato pari a € 0 di pertinenza di terzi).

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 Casier:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Valore della produzione	4.728.327 €	1.966.566 €	6.694.893 €	6.519.468 €	175.425 €
Costi della produzione	5.261.668 €	1.842.054 €	7.103.722 €	6.726.721 €	377.001 €
Risultato della gestione operativa	-533.341 €	124.512 €	-408.829 €	-207.253 €	-201.576 €
Proventi e oneri finanziari	-44.578 €	-16.874 €	-61.452 €	57.357 €	-118.809 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	258.582 €	-50.356 €	208.226 €	490 €	207.736 €
Proventi e oneri straordinari	527.133 €	0 €	527.133 €	323.268 €	203.865 €
Imposte sul reddito	94.736 €	43.798 €	138.534 €	128.534 €	10.000 €
Risultato di esercizio	113.060 €	13.484 €	126.544 €	45.328 €	81.216 €

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

Conto economico	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Valore della produzione (A)	4.728.158 €	1.630.452 €
Costi della produzione (B)	5.256.847 €	1.511.658 €
Risultato della gestione operativa (A-B)	-528.689 €	118.794 €
Proventi e oneri finanziari (C)	-44.578 €	-17.745 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	208.226 €	0 €
Proventi e oneri straordinari (E)	527.133 €	0 €
Imposte sul reddito	94.736 €	42.261 €
Risultato di esercizio	67.356 €	58.788 €

Conto economico	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Valore della produzione (A)	336.283 €	6.694.893 €
Costi della produzione (B)	335.217 €	7.103.722 €
Risultato della gestione operativa (A-B)	1.066 €	-408.829 €
Proventi e oneri finanziari (C)	871 €	-61.452 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0 €	208.226 €
Proventi e oneri straordinari (E)	0 €	527.133 €
Imposte sul reddito	1.537 €	138.534 €
Risultato di esercizio	400 €	126.544 €

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di **-€ 408.829**, superiore di € 124.512 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2018 (- € 207.253), invece, si registra un decremento di € 201.576.

Il Risultato di esercizio passa ad € 126.544 per effetto del saldo della gestione finanziaria (**-€ 61.452**), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 208.226), del saldo della gestione straordinaria (€ 527.133) e delle imposte sul reddito (€ 138.534).

Il Risultato d'esercizio 2019 dell'Ente consolidato è pari a € 126.544 in miglioramento rispetto al 2018 di € 81.216.

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 € 6.694.893, segnano un aumento di € 175.425 rispetto al 2018, mentre i componenti negativi, pari a € 7.103.722, hanno subito un incremento di € 377.001.

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

Comune di Casier

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da tributi	43,14%	2.887.900 €	2.783.550 €	104.350 €
Proventi da fondi perequativi	11,91%	797.609 €	799.037 €	-1.428 €
Proventi da trasferimenti e contributi	5,01%	335.145 €	345.036 €	-9.891 €
Proventi da trasferimenti correnti	3,98%	266.246 €	278.253 €	-12.007 €
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,03%	68.899 €	66.783 €	2.116 €
Contributi agli investimenti	0,00%	0 €	0 €	0 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	31,81%	2.129.677 €	2.037.873 €	91.804 €
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,98%	266.148 €	267.591 €	-1.443 €
Ricavi della vendita di beni	0,31%	20.590 €	19.359 €	1.231 €
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	27,53%	1.842.939 €	1.750.923 €	92.016 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,55%	37.045 €	0 €	37.045 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0 €	0 €	0 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0 €	0 €	0 €
Altri ricavi e proventi diversi	7,58%	507.517 €	553.972 €	-46.455 €
Totale della Macro-classe A	100,00%	6.694.893 €	6.519.468 €	175.425 €

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2,67%	189.644 €	219.938 €	-30.294 €
Prestazioni di servizi	32,75%	2.326.610 €	2.230.918 €	95.692 €
Utilizzo beni di terzi	0,64%	45.667 €	58.381 €	-12.714 €
Trasferimenti e contributi	10,49%	745.505 €	795.304 €	-49.799 €
Personale	25,31%	1.798.059 €	1.758.093 €	39.966 €
Ammortamenti e svalutazioni	14,67%	1.042.125 €	982.790 €	59.335 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,19%	-13.418 €	366 €	-13.784 €
Accantonamenti per rischi	6,10%	433.165 €	178.000 €	255.165 €
Altri accantonamenti	2,68%	190.677 €	182.377 €	8.300 €
Oneri diversi di gestione	4,87%	345.688 €	320.554 €	25.134 €
Totale della Macro-classe B	100,00%	7.103.722 €	6.726.721 €	377.001 €

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 61.452, con un peggioramento di € 118.809, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0 €	125.380 €	-125.380 €
Altri proventi finanziari	100,00%	8.164 €	18.784 €	-10.620 €
Totale proventi finanziari	100,00%	8.164 €	144.164 €	-136.000 €
Interessi passivi	99,65%	69.374 €	86.537 €	-17.163 €
Altri oneri finanziari	0,35%	242 €	270 €	-28 €
Totale oneri finanziari	100,00%	69.616 €	86.807 €	-17.191 €
Totale della macro-classe C	100,00%	-61.452 €	57.357 €	-118.809 €

I **proventi finanziari** rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2019 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta. Tali proventi presentano in confronto con il 2018 una diminuzione di € 136.000. In realtà questo è dovuto ad una diversa impostazione contabile riguardante i dividendi da società partecipate che non rientrano nel perimetro di consolidamento (come nel caso dei dividendi di Asco Holding), a seguito dell'emanazione di linee guida da parte della Corte dei Conti, con Deliberazione n. 16/SezAut/2020/Inpr: non si tratta pertanto di una vera diminuzione ma di un cambiamento nei criteri contabili rispetto all'esercizio 2018.

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 € 69.616, in diminuzione rispetto al 2018 di € 17.191, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2019 è stato pari al 2,94%.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	208.226 €	490 €	207.736 €
Svalutazioni	0,00%	0 €	0 €	0 €
Totale della macro-classe D		208.226 €	490 €	207.736 €

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 527.133, con un miglioramento rispetto al 2018 di € 203.865.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza

Comune di Casier

Proventi da permessi di costruire	0,00%	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	31,29%	210.300 €	14.000 €	196.300 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	47,59%	319.827 €	367.250 €	-47.423 €
Plusvalenze patrimoniali	2,21%	14.834 €	0 €	14.834 €
Altri proventi straordinari	18,92%	127.148 €	0 €	127.148 €
Totale proventi straordinari	100,00%	672.109 €	381.250 €	290.859 €
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	95,83%	138.937 €	31.149 €	107.788 €
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0 €	26.240 €	-26.240 €
Altri oneri straordinari	4,17%	6.039 €	593 €	5.446 €
Totale oneri straordinari	100,00%	144.976 €	57.982 €	86.994 €
Totale della Macro-classe E	100,00%	527.133 €	323.268 €	203.865 €

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Proventi da tributi	2.887.900 €	0 €
Proventi da fondi perequativi	797.609 €	0 €
Proventi da trasferimenti e contributi	335.145 €	0 €
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	266.246 €	0 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	68.899 €	0 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	0 €	0 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	379.010 €	1.429.787 €
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	266.148 €	0 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	20.532 €	0 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	92.330 €	1.429.787 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0 €	37.045 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €	0 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0 €	0 €
Altri ricavi e proventi diversi	328.494 €	163.620 €
Totale	4.728.158 €	1.630.452 €

Componenti positivi della gestione	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Proventi da tributi	0 €	2.887.900 €
Proventi da fondi perequativi	0 €	797.609 €
Proventi da trasferimenti e contributi	0 €	335.145 €

Comune di Casier

<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0 €	266.246 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0 €	68.899 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	0 €	0 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	320.880 €	2.129.677 €
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0 €	266.148 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	58 €	20.590 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	320.822 €	1.842.939 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0 €	37.045 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €	0 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0 €	0 €
Altri ricavi e proventi diversi	15.403 €	507.517 €
Totale	336.283 €	6.694.893 €

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	76.412 €	84.270 €
Prestazioni di servizi	1.715.820 €	488.577 €
Utilizzo beni di terzi	22.698 €	8.938 €
Trasferimenti e contributi	745.505 €	0 €
<i>Trasferimenti correnti</i>	745.505 €	0 €
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche</i>	0 €	0 €
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0 €	0 €
Personale	1.312.030 €	361.906 €
Ammortamenti e svalutazioni	750.231 €	255.680 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	19.621 €	11.423 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	562.260 €	224.472 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0 €	0 €
<i>Svalutazione dei crediti</i>	168.350 €	19.785 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.746 €	-11.739 €
Accantonamenti per rischi	433.165 €	0 €
Altri accantonamenti	18.183 €	170.179 €
Oneri diversi di gestione	184.549 €	153.847 €
Totale	5.256.847 €	1.511.658 €

Comune di Casier

Componenti negativi della gestione	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	28.962 €	189.644 €
Prestazioni di servizi	122.213 €	2.326.610 €
Utilizzo beni di terzi	14.031 €	45.667 €
Trasferimenti e contributi	0 €	745.505 €
<i>Trasferimenti correnti</i>	0 €	745.505 €
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche</i>	0 €	0 €
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0 €	0 €
Personale	124.123 €	1.798.059 €
Ammortamenti e svalutazioni	36.214 €	1.042.125 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.784 €	34.828 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	15.885 €	802.617 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0 €	0 €
<i>Svalutazione dei crediti</i>	16.545 €	204.680 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	67 €	-13.418 €
Accantonamenti per rischi	0 €	433.165 €
Altri accantonamenti	2.315 €	190.677 €
Oneri diversi di gestione	7.292 €	345.688 €
Totale	335.217 €	7.103.722 €

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito alla gestione finanziaria:

Proventi e oneri finanziari	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Proventi finanziari		
Proventi da partecipazioni	0 €	0 €
<i>da società controllate</i>	0 €	0 €
<i>da società partecipate</i>	0 €	0 €
<i>da altri soggetti</i>	0 €	0 €
Altri proventi finanziari	2 €	4.751 €
Totale proventi	2 €	4.751 €
Oneri finanziari		
Interessi passivi	44.580 €	22.496 €

Comune di Casier

Altri oneri finanziari	0 €	0 €
Totale oneri	44.580 €	22.496 €
Totale	-44.578 €	-17.745 €

Proventi e oneri finanziari	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Proventi finanziari		
Proventi da partecipazioni	0 €	0 €
<i>da società controllate</i>	0 €	0 €
<i>da società partecipate</i>	0 €	0 €
<i>da altri soggetti</i>	0 €	0 €
Altri proventi finanziari	3.411 €	8.164 €
Totale proventi	3.411 €	8.164 €
Oneri finanziari		
Interessi passivi	2.298 €	69.374 €
Altri oneri finanziari	242 €	242 €
Totale oneri	2.540 €	69.616 €
Totale	871 €	-61.452 €

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 208.226, in aumento di € 207.736, rispetto l'anno precedente.

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Rivalutazioni	208.226 €	0 €
Svalutazioni	0 €	0 €
Totale	208.226 €	0 €

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Rivalutazioni	0 €	208.226 €
Svalutazioni	0 €	0 €
Totale	0 €	208.226 €

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla **gestione straordinaria** sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Proventi e oneri straordinari	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Proventi straordinari		
Proventi da permessi di costruire	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	210.300 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	319.827 €	0 €
Plusvalenze patrimoniali	14.834 €	0 €
Altri proventi straordinari	127.148 €	0 €
Totale proventi	672.109 €	0 €
Oneri straordinari		
Trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	138.937 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €
Altri oneri straordinari	6.039 €	0 €
Totale oneri	144.976 €	0 €
Totale	527.133 €	0 €

Proventi e oneri straordinari	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Proventi straordinari		
Proventi da permessi di costruire	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0 €	210.300 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0 €	319.827 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	14.834 €
Altri proventi straordinari	0 €	127.148 €
Totale proventi	0 €	672.109 €
Oneri straordinari		
Trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0 €	138.937 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €
Altri oneri straordinari	0 €	6.039 €
Totale oneri	0 €	144.976 €
Totale	0 €	527.133 €

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 138.534, superiore di € 10.000 rispetto al 2018.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Totale	94.736 €	42.261 €

Imposte	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Totale	1.537 €	138.534 €

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2019

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Casier e gli organismi del perimetro di consolidamento 2019 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 Casier e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0 €	0 €	0,00%	0 €	0 €	0 €
Immobilizzazioni Immateriali	100.776 €	61.489 €	0,48%	162.265 €	166.579 €	-4.314 €
Immobilizzazioni Materiali	22.678.247 €	4.195.071 €	80,28%	26.873.318 €	25.737.211 €	1.136.107 €
Immobilizzazioni Finanziarie	4.095.093 €	-1.887.329 €	6,60%	2.207.764 €	1.707.814 €	499.950 €
Totale Immobilizzazioni	26.874.116 €	2.369.231 €	87,36%	29.243.347 €	27.611.604 €	1.631.743 €
Rimanenze	2.433 €	36.410 €	0,12%	38.843 €	25.307 €	13.536 €
Crediti	1.155.870 €	1.008.992 €	6,47%	2.164.862 €	1.348.788 €	816.074 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	0 €	0,00%	0 €	0 €	0 €
Disponibilità Liquide	1.635.094 €	365.319 €	5,98%	2.000.413 €	2.272.363 €	-271.950 €
Totale Attivo Circolante	2.793.397 €	1.410.721 €	12,56%	4.204.118 €	3.646.458 €	557.660 €
Ratei e Risconti Attivi	13.768 €	13.269 €	0,08%	27.037 €	23.051 €	3.986 €
TOTALE DELL'ATTIVO	29.681.281 €	3.793.221 €	100,00%	33.474.502 €	31.281.113 €	2.193.389 €
Patrimonio Netto	25.143.697 €	97.069 €	75,40%	25.240.766 €	23.992.365 €	1.248.401 €
di cui riserva di consolidamento				83.589 €		
Fondi per Rischi e Oneri	546.005 €	866.184 €	4,22%	1.412.189 €	969.834 €	442.355 €
TFR	0 €	54.374 €	0,16%	54.374 €	58.024 €	-3.650 €
Debiti	2.278.844 €	1.813.726 €	12,23%	4.092.570 €	3.668.686 €	423.884 €

Ratei e Risconti Passivi	1.712.735 €	961.868 €	7,99%	2.674.603 €	2.592.204 €	82.399 €
TOTALE DEL PASSIVO	29.681.281 €	3.793.221 €	100,00%	33.474.502 €	31.281.113 €	2.193.389 €

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di	€ 97.069	dato da:
* variazione del risultato di esercizio:	€ 13.484	
* totale delle riserve di consolidamento:	€ 83.589	
* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	€ 0	
* rettifica riserva relativa a partecipazioni senza valore di liquidazione	€ 0	
* altre rettifiche	-€ 4	
* arrotondamenti	€ 0	

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 33.474.502, di cui € 29.243.347 per immobilizzazioni, € 4.204.118 di capitale circolante e € 27.037 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 162.265 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 124, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 67.759, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 2.565, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 14.398, avviamento € 11.734, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 44.431, altre € 21.254.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 26.873.318 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 10.385.300), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (11474911), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (5013107) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 2.207.764, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 2204981, alle Partecipazioni in altri soggetti per 800, ai Crediti finanziari a lungo termine € 1.983 ed alla voce Altri titoli € 0.

L'**Attivo circolante** pari a € 4.204.118 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 38.843.
- **Crediti**, pari a € 2.164.862, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 79.141, Crediti per trasferimenti e contributi € 300.079, Crediti verso clienti e utenti € 693.976, Altri crediti € 1.091.666”;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 0, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 0.

Comune di Casier

- **Disponibilità liquide**, pari a € 2.000.413, distinguibili in Conto di tesoreria € 1.614.701, Altri depositi bancari e postali € 385.429, Denaro e valori in cassa € 283, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 27.037, di cui **ratei attivi** per € 8.649 e **risconti attivi** per € 18.388.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Totale Crediti verso Partecipanti	0 €	0 €
Immobilizzazioni Immateriali	100.776 €	39.103 €
Immobilizzazioni Materiali	22.678.247 €	3.973.758 €
Immobilizzazioni Finanziarie	2.205.742 €	1.983 €
Totale Immobilizzazioni	24.984.765 €	4.014.844 €
Rimanenze	2.433 €	32.638 €
Crediti	1.151.395 €	917.538 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	0 €
Disponibilità Liquide	1.635.094 €	300.311 €
Totale Attivo Circolante	2.788.922 €	1.250.487 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	13.768 €	8.649 €
TOTALE DELL'ATTIVO	27.787.455 €	5.273.980 €

Stato Patrimoniale	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0 €	0 €
Immobilizzazioni Immateriali	22.386 €	162.265 €
Immobilizzazioni Materiali	221.313 €	26.873.318 €
Immobilizzazioni Finanziarie	39 €	2.207.764 €
Totale Immobilizzazioni	243.738 €	29.243.347 €
Rimanenze	3.772 €	38.843 €
Crediti	95.929 €	2.164.862 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	0 €
Disponibilità Liquide	65.008 €	2.000.413 €
Totale Attivo Circolante	164.709 €	4.204.118 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	4.620 €	27.037 €
TOTALE DELL'ATTIVO	413.067 €	33.474.502 €

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 162.265 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	124 €	371 €	-247 €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	67.759 €	72.034 €	-4.275 €
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.565 €	2.159 €	406 €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.398 €	18.729 €	-4.331 €
Avviamento	11.734 €	1.033 €	10.701 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	44.431 €	48.238 €	-3.807 €
Altre	21.254 €	24.015 €	-2.761 €
Totale Immobilizzazioni immateriali	162.265 €	166.579 €	-4.314 €

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 26.873.318, di cui € 10.385.300 in beni demaniali indisponibili e € 16.488.018 in altri immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di € 1.136.107 rispetto al 2018.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Beni demaniali	10.385.300 €	6.632.935 €	3.752.365 €
Altre immobilizzazioni materiali	11.474.911 €	14.353.180 €	-2.878.269 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.013.107 €	4.751.096 €	262.011 €
Totale Immobilizzazioni materiali	26.873.318 €	25.737.211 €	1.136.107 €

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (€ 3.752.365), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (-€ 2.878.269), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 262.011) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Per quanto riguarda le differenze sull'attivo patrimoniale, si ricorda che gli schemi di bilancio degli enti pubblici e delle società ed enti civilistici sono sensibilmente diversi, pertanto il bilancio consolidato non può che dare origine ad un aggregato, con tutte le opportune rettifiche di pre-consolidamento e di consolidamento, con svariate riclassificazioni contabili, che risentono anche da un anno all'altro delle scelte (e/o imprecisioni) di riclassificazione operate dalle società da un anno all'altro. Questo spiega le variazioni sopra descritte negli importi dei beni demaniali e dei beni del patrimonio disponibile ed indisponibile.

Comune di Casier

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di € 4.195.071.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Immobilizzazioni materiali	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Beni demaniali	6.791.932 €	3.593.368 €
Terreni	788.917 €	162.731 €
Fabbricati	467.608 €	3.430.637 €
Infrastrutture	5.535.407 €	0 €
Altri beni demaniali	0 €	0 €
Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.207.239 €	48.991 €
Terreni	4.011.279 €	0 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €
Fabbricati	6.895.928 €	0 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €
Impianti e macchinari	3.021 €	0 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €
Attrezzature industriali e commerciali	99.891 €	17.470 €
Mezzi di trasporto	31.574 €	0 €
Macchine per ufficio e hardware	37.951 €	0 €
Mobili e arredi	89.710 €	0 €
Infrastrutture	36.685 €	0 €
Altri beni materiali	1.200 €	31.521 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.679.076 €	331.399 €
Totale	22.678.247 €	3.973.758 €
Immobilizzazioni materiali	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Beni demaniali	0 €	10.385.300 €
Terreni	0 €	951.648 €
Fabbricati	0 €	3.898.245 €
Infrastrutture	0 €	5.535.407 €
Altri beni demaniali	0 €	0 €
Altre immobilizzazioni materiali (3)	218.681 €	11.474.911 €
Terreni	18.165 €	4.029.444 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €
Fabbricati	89.328 €	6.985.256 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €
Impianti e macchinari	78.578 €	81.599 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €
Attrezzature industriali e commerciali	23.610 €	140.971 €
Mezzi di trasporto	6.618 €	38.192 €
Macchine per ufficio e hardware	1.704 €	39.655 €
Mobili e arredi	678 €	90.388 €

Comune di Casier

Infrastrutture	0 €	36.685 €
Altri beni materiali	0 €	32.721 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.632 €	5.013.107 €
Totale	221.313 €	26.873.318 €

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 2.207.764, e segna un incremento di € 499.950 rispetto al 2018.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Partecipazioni in	2.205.781 €	1.707.770 €	498.011 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	2.204.981 €	1.704.957 €	500.024 €
<i>altri soggetti</i>	800 €	2.813 €	-2.013 €
Crediti verso	1.983 €	44 €	1.939 €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	0 €	0 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	0 €
<i>altri soggetti</i>	1.983 €	44 €	1.939 €
Altri titoli	0 €	0 €	0 €
Totale Immobilizzazioni finanziarie	2.207.764 €	1.707.814 €	499.950 €

L'**attivo circolante**, pari a € 4.204.118, è superiore di € 1.410.721 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Casier e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2018 (€ 557.660).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Rimanenze	38.843 €	25.307 €	13.536 €
Crediti	2.164.862 €	1.348.788 €	816.074 €
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0 €	0 €	0 €
Disponibilità liquide	2.000.413 €	2.272.363 €	-271.950 €
Totale attivo circolante	4.204.118 €	3.646.458 €	557.660 €

Si evidenzia di seguito il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle rimanenze:

Rimanenze	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Totale	2.433 €	32.638 €

Comune di Casier

Rimanenze	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Totale	3.772 €	38.843 €

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di € 63.141 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2018 per € 261.316
- ai crediti verso clienti ed utenti (in diminuzione di € 110.274 rispetto all'anno precedente)
- agli altri crediti, in aumento di € 728.173.

Crediti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Crediti di natura tributaria	79.141 €	142.282 €	-63.141 €
Crediti per trasferimenti e contributi	300.079 €	38.763 €	261.316 €
Verso clienti ed utenti	693.976 €	804.250 €	-110.274 €
Altri Crediti	1.091.666 €	363.493 €	728.173 €
Totale Crediti	2.164.862 €	1.348.788 €	816.074 €

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Casier di € 1.008.992.

Si evidenzia il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Crediti	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Crediti di natura tributaria	77.998 €	1.143 €
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0 €	0 €
<i>Altri crediti da tributi</i>	74.904 €	1.143 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	3.094 €	0 €
Crediti per trasferimenti e contributi	300.079 €	0 €
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	89.779 €	0 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €
<i>verso altri soggetti</i>	210.300 €	0 €
Verso clienti ed utenti	6.583 €	606.179 €
Altri Crediti	766.735 €	310.216 €

Comune di Casier

verso l'erario	0 €	209.509 €
per attività svolta per c/terzi	620 €	0 €
altri	766.115 €	100.707 €
Totale	1.151.395 €	917.538 €
Crediti	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Crediti di natura tributaria	0 €	79.141 €
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0 €	0 €
Altri crediti da tributi	0 €	76.047 €
Crediti da Fondi perequativi	0 €	3.094 €
Crediti per trasferimenti e contributi	0 €	300.079 €
verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	0 €	89.779 €
imprese controllate	0 €	0 €
imprese partecipate	0 €	0 €
verso altri soggetti	0 €	210.300 €
Verso clienti ed utenti	81.214 €	693.976 €
Altri Crediti	14.715 €	1.091.666 €
verso l'erario	9.887 €	219.396 €
per attività svolta per c/terzi	0 €	620 €
altri	4.828 €	871.650 €
Totale	95.929 €	2.164.862 €

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi € 0.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Partecipazioni	0 €	0 €
Altri titoli	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Partecipazioni	0 €	0 €
Altri titoli	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi € 2.000.413, in diminuzione rispetto al 2018 di € 271.950. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 365.319.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Conto di tesoreria	1.614.701 €	1.887.542 €	-272.841 €
Altri depositi bancari e postali	385.429 €	384.604 €	825 €
Denaro e valori in cassa	283 €	217 €	66 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €
Totale Disponibilità liquide	2.000.413 €	2.272.363 €	-271.950 €

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide:

Disponibilità liquide	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Conto di tesoreria	1.614.701 €	0 €
<i>Istituto tesoriere</i>	1.614.701 €	0 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	0 €	0 €
Altri depositi bancari e postali	20.393 €	300.088 €
Denaro e valori in cassa	0 €	223 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €
Totale	1.635.094 €	300.311 €
Disponibilità liquide	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Conto di tesoreria	0 €	1.614.701 €
<i>Istituto tesoriere</i>	0 €	1.614.701 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	0 €	0 €
Altri depositi bancari e postali	64.948 €	385.429 €
Denaro e valori in cassa	60 €	283 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €
Totale	65.008 €	2.000.413 €

Si osserva che il capitale circolante di € 4.204.118 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 1.727.079.

I ratei attivi sono pari a € 8.649 mentre i risconti attivi ammontano a € 18.388. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra un aumento di € 3.986 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2018.

Si evidenzia il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

Comune di Casier

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Ratei attivi	0 €	8.649 €
Risconti attivi	13.768 €	0 €
Totale	13.768 €	8.649 €
Ratei e risconti attivi	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Ratei attivi	0 €	8.649 €
Risconti attivi	4.620 €	18.388 €
Totale	4.620 €	27.037 €

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 33.474.502, di cui € 25.240.766 a titolo di Patrimonio Netto, € 1.412.189 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 54.374 per Trattamento di Fine Rapporto, € 4.092.570 a titolo di Debito e € 2.674.603 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2018 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Fondo di dotazione beni indisponibili/opere da realizzare	0 €	0 €	0 €
Riserve	25.114.222 €	23.947.037 €	1.167.185 €
da risultato economico di esercizi precedenti	747.497 €	384.879 €	362.618 €
da capitale	180.855 €	49.544 €	131.311 €
da permessi di costruire	6.094.074 €	6.192.988 €	-98.914 €
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.726.630 €	17.068.771 €	657.859 €
altre riserve indisponibili	365.166 €	250.855 €	114.311 €
Risultato economico dell'esercizio	126.544 €	45.328 €	81.216 €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	25.240.766 €	23.992.365 €	1.248.401 €
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0 €	0 €	0 €
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0 €	0 €	0 €
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0 €	0 €	0 €
Totale Patrimonio Netto	25.240.766 €	23.992.365 €	1.248.401 €

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 25.240.766 segna un aumento di € 1.248.401 rispetto al Bilancio Consolidato 2018 ed un incremento di € 97.069 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2019, che hanno un valore di € 1.412.189, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 0, per imposte € 12.200, altri € 1.399.989 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2019 ammonta ad un valore pari a € 54.374, in diminuzione di € 3.650 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2019 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. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 4.092.570; registrano un incremento di € 1.813.726 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2018 di € 423.884.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 2.365.491 e Debiti di funzionamento per € 1.727.079.

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 € 1.166.894.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2018 l'indebitamento finanziario segna un incremento di € 322.420.

Si rappresenta il prospetto di raccordo del patrimonio netto del bilancio d'esercizio dell'Ente capogruppo al 31 dicembre 2019 con quello consolidato:

RACCORDO PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO		
---------------------------------------	--	--

Comune di Casier

	Bilancio Copogruppo	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota patrimoni netti delle partecipate (considerando le relative rettifiche di preconsolidamento)		bilancio somma	Rettifiche differenza consolidamento per annullamento partecipazione + Risultati di terzi	Rettifiche per operazioni di elisione	Attribuzione Fondi e Riserve di pertinenza di terzi	Consolidato del gruppo	Valori consolidati	check
			Piave Servizi S.r.l.	Consiglio di Bacino Priula							
			3,96%	0,39%							
A) PATRIMONIO NETTO											
Fondo di dotazione	€ 0	€ 0	€ 242.731	€ 1.950	€ 244.681	-€ 244.681	€ 0	€ 0	€ 0	-	
Riserve	€ 25.030.637	€ 0	€ 1.597.474	€ 80.425	€ 26.708.536	-€ 1.677.899	€ 83.585	€ 25.114.222	25.114.222	-	
a da risultato economico di esercizi precedenti	€ 663.908	€ 0	€ 274.547	€ 594	€ 939.049	-€ 275.141	€ 83.589	€ 0	€ 747.497	€ 747.497	-
b da capitale	€ 131.311	€ 0	€ 1.322.927	€ 79.831	€ 1.534.069	-€ 1.402.758	€ 49.544	€ 180.855	€ 180.855	-	
c da permessi di costruire	€ 6.094.074	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.094.074	€ 0	€ 0	€ 6.094.074	€ 6.094.074	-	
d per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 17.726.630	€ 0	€ 0	€ 0	€ 17.726.630	€ 0	€ 0	€ 17.726.630	17.726.630	-	
e altre riserve indisponibili	€ 414.714	€ 0	€ 0	€ 0	€ 414.714	€ 0	-€ 49.548	€ 365.166	€ 365.166	-	
Risultato economico dell'esercizio	€ 113.060	€ 0	€ 63.366	€ 474	€ 176.900	-€ 63.840	€ 13.484	€ 126.544	€ 126.544	-	
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 25.143.697	€ 0	€ 1.903.571	€ 82.849	€ 27.130.117	-€ 1.986.420	€ 97.069	€ 25.240.766	25.240.766	-	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	-	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	-	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	-	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 25.143.697	€ 0	€ 1.903.571	€ 82.849	€ 27.130.117	-€ 1.889.351		€ 25.240.766	25.240.766	-	

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 1.177.172 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 aumento dei debiti verso fornitori pari a € 178.257.

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	2.365.491 €	2.043.071 €	322.420 €
Debiti verso fornitori	1.177.172 €	998.915 €	178.257 €
Acconti	456 €	38.065 €	-37.609 €
Debiti per trasferimenti e contributi	226.171 €	159.832 €	66.339 €
Altri debiti	323.280 €	428.803 €	-105.523 €
Totale Debiti	4.092.570 €	3.668.686 €	423.884 €

I Ratei passivi sono pari a € 59.165, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 2.615.438.

Comune di Casier

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 1.656.695.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Patrimonio Netto	25.181.578 €	58.788 €
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	83.589 €	0 €
Fondi per Rischi e Oneri	546.005 €	828.227 €
TFR	0 €	45.188 €
Debiti	2.277.845 €	1.534.308 €
Ratei e Risconti Passivi	1.712.735 €	958.743 €
TOTALE DEL PASSIVO	29.718.163 €	3.425.254 €
Stato Patrimoniale	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Patrimonio Netto	400 €	25.240.766 €
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0 €	83.589 €
Fondi per Rischi e Oneri	37.957 €	1.412.189 €
TFR	9.186 €	54.374 €
Debiti	280.417 €	4.092.570 €
Ratei e Risconti Passivi	3.125 €	2.674.603 €
TOTALE DEL PASSIVO	331.085 €	33.474.502 €

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2018 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €	0 €
per imposte	12.200 €	18.719 €	-6.519 €
Altri	1.399.989 €	951.115 €	448.874 €
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €
Totale Fondo per rischi e oneri	1.412.189 €	969.834 €	442.355 €

Si evidenzia il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €

Comune di Casier

per imposte	0 €	12.200 €
Altri	546.005 €	816.027 €
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €
Totale	546.005 €	828.227 €
Fondi per rischi e oneri	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €
per imposte	0 €	12.200 €
Altri	37.957 €	1.399.989 €
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €
Totale	37.957 €	1.412.189 €

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato del Trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Totale	0 €	45.188 €
Trattamento di fine rapporto	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Totale	9.186 €	54.374 €

I Debiti totali del Gruppo ammontano a € 4.092.570; registrano un incremento di € 1.813.726 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 423.884. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 2.365.491 e Debiti di funzionamento per € 1.727.079.

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	2.365.491 €	2.043.071 €	322.420 €
Debiti verso fornitori	1.177.172 €	998.915 €	178.257 €
Acconti	456 €	38.065 €	-37.609 €
Debiti per trasferimenti e contributi	226.171 €	159.832 €	66.339 €
Altri debiti	323.280 €	428.803 €	-105.523 €
Totale Debiti	4.092.570 €	3.668.686 €	423.884 €

Si evidenzia il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

Comune di Casier

Debiti	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Debiti da finanziamento	1.198.597 €	970.864 €
<i>prestiti obbligazionari</i>	0 €	95.949 €
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	0 €
<i>verso banche e tesoriere</i>	0 €	870.906 €
<i>verso altri finanziatori</i>	1.198.597 €	4.009 €
Debiti verso fornitori	692.307 €	434.485 €
Acconti	0 €	412 €
Debiti per trasferimenti e contributi	175.294 €	50.877 €
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0 €	31.884 €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	50.193 €	18.993 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	5.831 €	0 €
<i>altri soggetti</i>	119.270 €	0 €
Altri debiti	211.647 €	77.670 €
<i>tributari</i>	2.533 €	0 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0 €	0 €
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0 €	0 €
<i>altri</i>	209.114 €	77.670 €
Totale	2.277.845 €	1.534.308 €
Debiti	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Debiti da finanziamento	196.030 €	2.365.491 €
<i>prestiti obbligazionari</i>	0 €	95.949 €
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	0 €
<i>verso banche e tesoriere</i>	165.381 €	1.036.287 €
<i>verso altri finanziatori</i>	30.649 €	1.233.255 €
Debiti verso fornitori	50.380 €	1.177.172 €
Acconti	44 €	456 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0 €	226.171 €
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0 €	31.884 €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	69.186 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	5.831 €
<i>altri soggetti</i>	0 €	119.270 €
Altri debiti	33.963 €	323.280 €
<i>tributari</i>	11.220 €	13.753 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.678 €	4.678 €
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0 €	0 €
<i>altri</i>	18.065 €	304.849 €
Totale	280.417 €	4.092.570 €

Comune di Casier

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Ratei passivi	59.165 €	52.124 €	7.041 €
Risconti passivi	2.615.438 €	2.540.080 €	75.358 €
Contributi agli investimenti	1.656.695 €	1.609.476 €	47.219 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>1.628.169 €</i>	<i>1.580.946 €</i>	<i>47.223 €</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>28.526 €</i>	<i>28.530 €</i>	<i>-4 €</i>
Concessioni pluriennali	0 €	0 €	0 €
Altri risconti passivi	958.743 €	930.604 €	28.139 €
Totale Ratei e risconti passivi	2.674.603 €	2.592.204 €	82.399 €

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Ratei passivi	59.165 €	0 €
Risconti passivi	1.653.570 €	958.743 €
Contributi agli investimenti	1.653.570 €	0 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>1.627.028 €</i>	<i>0 €</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>26.542 €</i>	<i>0 €</i>
Concessioni pluriennali	0 €	0 €
Altri risconti passivi	0 €	958.743 €
Totale	1.712.735 €	958.743 €

Ratei e risconti passivi	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Ratei passivi	0 €	59.165 €
Risconti passivi	3.125 €	2.615.438 €
Contributi agli investimenti	3.125 €	1.656.695 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>1.141 €</i>	<i>1.628.169 €</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>1.984 €</i>	<i>28.526 €</i>
Concessioni pluriennali	0 €	0 €
Altri risconti passivi	0 €	958.743 €
Totale	3.125 €	2.674.603 €

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019

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.

Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019.

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

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza Covid-19 può certamente qualificarsi come evento sorto dopo il 31 dicembre 2019, i cui effetti quindi non possono essere considerati come esistenti a tale data. I fatti e i relativi effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza degli esercizi chiusi successivamente al 31 dicembre; non si rende perciò necessaria alcuna modifica dei valori relativi al bilancio consolidato 2019.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza Covid-19 sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, 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 Casier*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casier*
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.

Giova qui ricordare che le ultime modifiche apportate al suddetto allegato 4/4 hanno apportato sostanziali modifiche alla determinazione delle soglie di rilevanza delle società partecipate, come descritto in premessa al presente documento.

Il Comune di Casier è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2019. 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 Casier

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 DM 11 agosto 2017 (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 Casier per l'Esercizio 2019 ha preso avvio dalla Deliberazione di Giunta n. 21 del 14/02/2020 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 n. 3548 dell'11/03/2020 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla Deliberazione 21/2020 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, 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 Casier

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 Deliberazione di Giunta n. 21 del 14/02/2020 (rivista per correzione errore materiale con Deliberazione di Giunta n.131 del 12/10/2020) 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
PIAVE SERVIZI SPA CF. 03475190272 P.IVA 03475190272	VIA F. PETRARCA N.3, 31013 CODOGNÈ (TV)	SOCIETA' PARTECIPATA	3,96%	3,96%	3,96%	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA CF. 04747540260 P.IVA 04747540260	VIA DONATORI DEL SANGUE, 1- VILLORBA (TV) C.S. € 500.000	ENTE STRUMENTALE ALTRO	0,39%	0,39%	0,39%	PROPORZIONALE
CONTARINA SPA CF E P.IVA	Via Vittorio Veneto, 6 31027 Lovadina di Spresiano (TV)	ENTE STRUMENTALE ALTRO	0,39%	0,39%	0,39%	CONSOLIDA COL CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

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.

Comune di Casier

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
PIAVE SERVIZI SPA	1.634.948 €	4.578 €	0,28%
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	336.939 €	243 €	0,07%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI CASIER	100,00%	1.312.030 €	72,97%
PIAVE SERVIZI SPA	3,96%	361.906 €	20,13%
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,39%	124.123 €	6,90%
Totale		1.798.059 €	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Casier ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, le seguenti perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento:

Organismo partecipato	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate
PIAVE SERVIZI SPA	nessuna
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	nessuna

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
PIAVE SERVIZI SPA	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Si allega l'elenco delle missioni:

	Numero Missione	Descrizione Missione
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio

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

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 del Comune, in quanto 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 2019 del Comune, 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

Comune di Casier

nel bilancio consolidato 2019 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2019, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

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 con nota

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo Comune di Casier, 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 (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Comune di Casier

In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che “quadrano” il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l’allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Esempio: se ad un Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10€ e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune capogruppo pari a 6€, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti 4 €

Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A 10 €

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti al Comune capogruppo contro i Costi infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

Ricavi Comune Capogruppo	A	Diversi	10 €
	A	Costi Società A	6 €
		Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4 €

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall’Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l’imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l’allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).

Ad esempio, l’IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l’Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l’Erario.

Si evidenzia che 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.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si evidenziano le discordanze emerse:

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	ASSEVERATI	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
CAPOGRUPPO	Piave Servizi S.r.l.	Crediti	€ 113.089	€ 113.089	€ 0
		Debiti	€ 2.145	€ 13.449	-€ 11.304
CAPOGRUPPO	Consiglio di Bacino Priula	Crediti	€ 43.255	€ 43.255	€ 0
		Debiti	€ 67.091	€ 76.388	-€ 9.297

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	ASSEVERATI	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
Piave Servizi S.r.l.	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 2.145	€ 1.201	€ 944
		Debiti	€ 113.089	€ 156.554	-€ 43.465
Consiglio di Bacino Priula	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 67.091	€ 73.426	-€ 6.336
		Debiti	€ 43.255	€ 43.255	€ 0

Le motivazioni alla base delle (eventuali) discordanze rilevate risiedono principalmente in inesattezze o errori materiali inseriti nelle asseverazioni, ovvero nel mutamento dei saldi definitivi di bilancio operate dai componenti del perimetro in sede di chiusura dei propri bilanci, quindi in data successiva rispetto al termine di sottoscrizione delle asseverazioni.

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

Nel bilancio consolidato del Gruppo del Comune di Casier i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

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 alla data di consolidamento.

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 consolidamento da annullamento.

La differenza di consolidamento da annullamento rappresenta, quindi, 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. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento da annullamento, si è in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione della quota di partecipazione, in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio OIC, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Va detto che lo stesso OIC n. 17, al paragrafo 52, definisce la data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento come la "data di chiusura del primo bilancio consolidato che comprende l'impresa controllata". Questa seconda modalità di implementazione del processo di consolidamento delle voci di bilancio, consentita dal primo comma dell'articolo 33 e del Principio OIC, viene pertanto interpretata nell'accezione di determinazione dell'eventuale differenza esistente tra il costo di una partecipazione e la corrispondente quota di patrimonio netto con riferimento ai valori del bilancio di chiusura del primo esercizio consolidato. Tale ultimo criterio, peraltro ripreso nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento da annullamento in sede di elaborazione del bilancio consolidato del Comune di Casier, in quanto risulta complesso ed in definitiva impraticabile o non conveniente risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'Ente capogruppo.

Sul punto occorre altresì tenere in dovuta considerazione le significative differenze sulla derivazione delle voci di partecipazione indicate nei bilanci delle amministrazioni armonizzate, sulla loro natura contabile, nonché sui criteri di valutazione dettati per loro dai principi contabili di cui agli Allegati al D.Lgs. n. 118/2011, rispetto alle analoghe poste di bilancio previsti per i bilanci civilistici.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 al punto 6.1.3 "immobilizzazioni finanziarie" stabilisce che partecipazioni in società controllate o partecipate debbano essere iscritte in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile, ma – prosegue – "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. [... Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. [...Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva."

Ancora nel citato Principio contabile si stabilisce che "sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo." [... "In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile."

L'ente non ha ritenuto necessario procedere all'adeguamento del valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica, in quanto già valutati in accordo con i criteri dettati dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori di iscrizione nel proprio Stato patrimoniale 2019 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate, nonché delle ulteriori scritture che si rendessero necessarie) delle partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento. Se la sommatoria di tali ultimi valori non risulta essere coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, si determina una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17. 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 alla prescrizione del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali "a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali". Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) ed E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche dello schema armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e

passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

In merito all'allocazione della differenza di consolidamento da annullamento positiva si richiamano per completezza di esposizione le posizioni sostenute da autorevole dottrina¹. Viene fatto presente che nei casi in cui si decide di effettuare il confronto tra il costo di acquisizione della partecipazione di controllo ed il corrispondente patrimonio netto della società partecipata sulla base dei valori contabili riferiti alla data in cui il soggetto partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, eventuali differenze emerse a fronte della comparazione potrebbero essere invero influenzate da molteplici variazioni subite dai due termini di confronto nel periodo intercorrente fra la data di consolidamento e la data di acquisizione della partecipazione stessa. A ben vedere quindi tale dottrina riterrebbe una scelta più corretta non allocare automaticamente queste differenze di consolidamento secondo le modalità previste dal Principio OIC n. 17, bensì attribuirle genericamente ad una riserva del patrimonio netto, che permarrà nei bilanci consolidati successivi fino al momento della cessione della partecipazione.

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

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO							
	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Valore Svalutazione/Rivalutazione della partecipazione rettificato da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
Piave Servizi S.r.l.	€ 1.839.802,00	€ 403,00	€ 1.840.205,00	€ 1.839.802,88	€ 50.355,71	€ 1.789.447,17	-€ 50.757,83
Consiglio di Bacino Priula	€ 81.781,00	€ 594,00	€ 82.375,00	€ 49.547,81	€ 3,95	€ 49.543,86	-€ 32.831,14
Totale	€ 1.921.583,00	€ 997,00	€ 1.922.580,00	€ 1.889.350,69	€ 50.359,66	€ 1.838.991,03	-€ 83.588,97

L'Ente capogruppo, valutato che non è possibile o conveniente allocare, in tutto o in parte, le differenze di consolidamento da annullamento positive evidenziate sopra, né alle correlate attività e passività identificabili acquisite/assunte, nei limiti dati dall' OIC n.17, né alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali della controllata, ha ritenuto di imputare tali eventuali importi "residuali", per effetto del combinato disposto dei punti 54, 55, e 56 dell'OIC n.17 e del D.Lgs. n. 118/2011, preso atto delle considerazioni esposte nel precedente paragrafo, a Conto economico alla voce E 25 d) "Altri oneri straordinari".

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" negativa

¹ Pisoni-Busso-Rizzato, *Il bilancio consolidato-Principi GAAP e operativi*, Milano, Giuffrè Editore, Pagg.384-385

Comune di Casier

viene contabilizzata, preso atto delle considerazioni espone nel precedente paragrafo, iscrividola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

Nelle differenze di consolidamento viene inoltre ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad 83.589 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 50.356	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in Piave Servizi S.r.l.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 4	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in Consiglio di Bacino Priula
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 82	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.720	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 485	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.720	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 2	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 580	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 12	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 49.548	€ 0	Annullamento partecipazione CONSIGLIO DI BACINO PRIULA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.839.803	€ 0	Annullamento partecipazione PIAVE SERVIZI SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.950	Ann. Patr. N. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 79.831	Ann. Patr. N. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 242.731	Ann. Patr. N. PIAVE SERVIZI SPA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 274.144	Ann. Patr. N. PIAVE SERVIZI SPA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.322.927	Ann. Patr. N. PIAVE SERVIZI SPA
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 0	Altre aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 0	Annullamento per aggregazione rivalutazione/svalutazione
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0		Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
	€ 1.891.153	€ 1.974.742	Movimentazioni

		€ 83.589	Saldo
--	--	----------	-------

Il valore delle partecipazioni che rimane dopo il consolidamento è il seguente:

Soggetti controllati			
VALORI DI CARICO			PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
	- €	+	Ente Capogruppo
	- €	-	Annullamento partecipazioni indirette
	- €	+	Partecipazioni derivanti dal consolidamento
	- €	+/-	Arrotondamenti
	- €	=	Bilancio Consolidato
Soggetti partecipate			
VALORI DI CARICO			PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
	4.044.745,00 €	+	Ente Capogruppo
	1.839.803,00 €	-	Piave Servizi S.r.l.
	- €	-	Annullamento partecipazioni indirette
	39,00 €	+	Partecipazioni derivanti dal consolidamento
	- €	+/-	Arrotondamenti
	2.204.981,00 €	=	Bilancio Consolidato
Altri soggetti			
VALORI DI CARICO			PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
	50.348,00 €	+	Ente Capogruppo
	49.548,00 €	-	Consiglio di Bacino Priula
	- €	-	Annullamento partecipazioni indirette
	- €	+	Partecipazioni derivanti dal consolidamento
	- €	+/-	Arrotondamenti
	800,00 €	=	Bilancio Consolidato

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro 747.497 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Casier	663.908 €
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	83.589 €
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	747.497 €

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 ai sensi dei

punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 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 dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

RISULTATO DI ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI						
	% terzi diretti	Utile/perdita da bilanci (*)	Rettifiche Pre-consolidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita di gruppo	Utile/perdita di terzi
Piave Servizi S.r.l.	0,000%	€ 61.564	€ 1.802	€ 63.366	€ 63.366	€ 0
Consiglio di Bacino Priula	0,000%	€ 1.056	-€ 582	€ 474	€ 474	€ 0
Totale quota da operazioni di consolidamento						€ 0
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						€ 0

(*) valore al netto delle eventuali quote dei terzi (derivante dal sub-consolidato) se bilancio consolidato

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo:

FONDO E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI						
	% terzi diretti	P. Netto da bilanci (*)	Rettifiche Pre-consolid.	P. Netto totale	P. Netto di gruppo	P. Netto di terzi
Piave Servizi S.r.l.	0,000%	€ 1.839.802	€ 403	€ 1.840.205	€ 1.840.205	€ 0
Consiglio di Bacino Priula	0,000%	€ 81.781	€ 594	€ 82.375	€ 82.375	€ 0
Totale quota da operazioni di consolidamento						€ 0
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi						€ 0

(*) Fondo di dotazione e Riserve al netto del Risultato di esercizio e delle eventuali quote dei terzi (derivante dal sub-consolidato) se bilancio consolidato.

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 CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
1) Verso clienti	0 €	0 €
2) Verso imprese controllate	0 €	0 €
3) Verso imprese collegate	0 €	0 €
4) Verso Controllanti	0 €	0 €
4-bis) Per crediti tributari	0 €	0 €
4-ter) Per imposte anticipate	0 €	0 €
5) Verso altri	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €
Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
1) Verso clienti	0 €	0 €
2) Verso imprese controllate	0 €	0 €
3) Verso imprese collegate	0 €	0 €
4) Verso Controllanti	0 €	0 €
4-bis) Per crediti tributari	0 €	0 €
4-ter) Per imposte anticipate	0 €	0 €
5) Verso altri	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €

Comune di Casier

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
1) Obbligazioni	0 €	0 €
2) Obbligazioni convertibili	0 €	0 €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0 €	0 €
4) Debiti verso banche	0 €	26.002 €
5) Debiti verso altri finanziatori	0 €	0 €
6) Acconti	0 €	0 €
7) Debiti verso fornitori	0 €	0 €
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0 €	0 €
9) Debiti verso imprese controllate	0 €	0 €
10) Debiti verso imprese collegate	0 €	0 €
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0 €	0 €
12) Debiti tributari	0 €	0 €
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0 €	0 €
14) Altri debiti	0 €	0 €
Totale	0 €	26.002 €
Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
1) Obbligazioni	0 €	0 €
2) Obbligazioni convertibili	0 €	0 €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0 €	0 €
4) Debiti verso banche	28.223 €	54.225 €
5) Debiti verso altri finanziatori	10.703 €	10.703 €
6) Acconti	0 €	0 €
7) Debiti verso fornitori	0 €	0 €
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0 €	0 €

Comune di Casier

9) Debiti verso imprese controllate	0 €	0 €
10) Debiti verso imprese collegate	0 €	0 €
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0 €	0 €
12) Debiti tributari	0 €	0 €
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0 €	0 €
14) Altri debiti	0 €	0 €
Totale	38.926 €	64.928 €

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 CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Ratei attivi		
Altri	0 €	0 €
costi anticipati	0 €	0 €
interessi su mutui	0 €	0 €
Tot Ratei attivi	0 €	0 €
Risconti attivi		
Assicurazioni	0 €	0 €
Canoni di locazione	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €
Tot Risconti attivi	€ 13.768	0 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	€ 13.768	€ 8.649

Comune di Casier

Ratei e risconti attivi	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Ratei attivi		
Altri	0 €	0 €
costi anticipati	0 €	0 €
interessi su mutui	0 €	0 €
Tot Ratei attivi	0 €	0 €
Risconti attivi		
Assicurazioni	0 €	0 €
Canoni di locazione	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €
Tot Risconti attivi	€ 4.620	€ 18.388
Totale Ratei e Risconti Attivi	€ 4.620	€ 27.037

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Ratei passivi		
Altri	0 €	0 €
Bancari	0 €	0 €
Salario accessorio	0 €	0 €
Tot Ratei passivi	0 €	0 €
Risconti passivi		
Contributo c/impianti	0 €	0 €
Contributi agli investimenti	0 €	0 €
Altri	€ 1.653.570	€ 958.743
Tot Risconti passivi	€ 1.653.570	€ 958.743
Totale Ratei e Risconti Passivi	€ 1.712.735	€ 958.743

Comune di Casier

Ratei e risconti passivi	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Ratei passivi		
Altri	0 €	0 €
Bancari	0 €	0 €
Salario accessorio	0 €	0 €
Tot Ratei passivi	0 €	0 €
Risconti passivi		
Contributo c/impianti	0 €	0 €
Contributi agli investimenti	0 €	0 €
Altri	€ 3.125	€ 2.615.438
Tot Risconti passivi	€ 3.125	€ 2.615.438
Totale Ratei e Risconti Passivi	€ 3.125	€ 2.674.603

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Acc.to per rischi potenziali	0 €	0 €
rischi su crediti	0 €	0 €
Tot Accantonamenti rischi	0 €	0 €
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0 €	0 €
manutenzioni	0 €	0 €
Altri	€ 18.183	€ 170.179
Tot Altri accantonamenti	€ 18.183	€ 170.179
Totale Accantonamenti	€ 451.348	€ 170.179
Accantonamenti per rischi	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0 €	0 €
rischi su crediti	0 €	0 €
Tot Accantonamenti rischi	0 €	0 €
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0 €	0 €

Comune di Casier

manutenzioni	0 €	0 €
Altri	€ 2.315	€ 190.677
Tot Altri accantonamenti	€ 2.315	€ 190.677
Totale Accantonamenti	€ 2.315	€ 623.842

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 CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Interessi su prestiti obbligazionari	0 €	0 €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri finanziatori	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllanti	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €
Interessi su debiti verso partecipate	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri soggetti	0 €	0 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	0 €
Altri	€ 44.580	€ 22.496
Totale Oneri Finanziari	€ 44.580	€ 22.496
Oneri finanziari	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0 €	0 €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0 €	0 €

Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllanti	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €
Interessi su debiti verso partecipate	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri soggetti	0 €	0 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	0 €
Altri	€ 2.540	€ 69.616
Totale Oneri Finanziari	€ 2.540	€ 69.616

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 CASIER	PIAVE SERVIZI SPA
Proventi straordinari		

Comune di Casier

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 319.827	€ 0
Permessi di Costruire	€ 0	€ 0
Plusvalenze patrimoniali	€ 14.834	€ 0
Proventi relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0
Altri	€ 337.448	€ 0
Totale proventi	€ 672.109	€ 0
Oneri straordinari		
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 0	€ 0
Oneri relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0
Altri	€ 0	€ 0
Totale oneri	€ 0	€ 0
Totale Proventi e Oneri Straordinari	€ 672.109	€ 0

Oneri e proventi straordinari	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Proventi straordinari		
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 0	€ 319.827
Permessi di Costruire	€ 0	€ 0
Plusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 14.834
Proventi relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0
Altri	€ 0	€ 337.448
Totale proventi	€ 0	€ 672.109
Oneri straordinari		
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 0	€ 0
Oneri relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0
Altri	€ 0	€ 0

Totale oneri	€ 0	€ 0
Totale Proventi e Oneri Straordinari	€ 0	€ 672.109

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 Deliberazione di C.C. n. 3 del 24/02/2020.

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		PIAVE SERVIZI SPA
Amministratori		73.134 €
Revisori		0 €
Sindaci		63.131 €
Totale		136.265 €
Compensi cariche sociali	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Amministratori	52.389 €	125.523 €
Revisori	67.540 €	67.540 €
Sindaci	65.520 €	128.651 €
Totale	185.449 €	321.714 €

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

Il Comune di Casier 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:

Classificazione	Conto	DARE	AVERE	Descrizione
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 82	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
SPA Alla	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 82	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 103	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 103	Elisione Ricavi infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 1.720	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
SPA Alla	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.720	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 4.475	Elisione Costi infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 4.475	€ 0	Elisione Costi infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 485	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
SPA Alla	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 485	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 532	Elisione Crediti infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 532	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 1.720	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
SPA Alla	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.720	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 4.475	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 4.475	Elisione Debiti infragruppo Piave Servizi S.r.l. - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 2	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
SPA Alla	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 2	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1	Elisione Ricavi infragruppo Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 580	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
SPA Alla	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 580	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 241	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 241	Elisione Ricavi infragruppo Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 1	Elisione Ricavi infragruppo Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo

Comune di Casier

CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 169	Riclassificazione Costi infragruppo Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 169	€ 0	Riclassificazione Costi infragruppo Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 169	Elisione Costi infragruppo Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
CEA A4a	-	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 169	€ 0	Elisione Costi infragruppo Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
SPD CI3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 1	Elisione Crediti infragruppo Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 1	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
SPD CI3	-	Verso clienti ed utenti	€ 12	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
SPA Alla	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 12	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
SPD CI3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 230	Elisione Crediti infragruppo Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 230	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
SPD CI3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 67	Elisione Crediti infragruppo Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
SPA D5d	-	Altri debiti altri	€ 67	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 169	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
SPD CI3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 169	Elisione Debiti infragruppo Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
SPA A1b	-	Riserve da capitale	€ 0	€ 49.544	svincolo di riserve per annullamento partecipazioni senza valore di liquidazione Consiglio di Bacino Priula
SPA Alle	-	altre riserve indisponibili	€ 49.544	€ 0	svincolo di riserve per annullamento partecipazioni senza valore di liquidazione

La Responsabile del Settore Finanziario

Dott.ssa Francesca Dalla Torre

(documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate)