



## **COMUNE DI CASIER**

**(Provincia di Treviso)**

Piazza L. Da Vinci n.16

31030 DOSSON DI CASIER

Casella di posta certificata: comunecasier@pec.it

Codice fiscale 80008130264 – Partita IVA 00790600266

Allegato 3) alla delibera di C.C. n. \_\_ del \_\_/09/2018

# **BILANCIO CONSOLIDATO**

## **2017**

---

## PREMESSA

### Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di Casier rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2017, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n. 228 del 11/12/2017.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Casier intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2017 del Comune di Casier costituisce il secondo documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Casier, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Casier comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spesa di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziari e ripiantate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
<b>Società partecipate</b>						
<b>Piave Servizi S.r.l.</b>	31013 CODOGNE' (TV) – Via F. Petrarca, 3 – CS: € 6.134.230,00 i.v.	3,96%	Proporzionale	€ 7.752.991	nessuna	0,02%
<b>Enti strumentali partecipati</b>						
<b>Consiglio Bacino Priula S.P.A.</b>	Via Donatori del Sangue, 1 31020 Fontane di Villorba, Treviso, CS: € 500.000,00 i.v. 31020 Fontane di Villorba, Treviso	0,39%	Proporzionale	€ 28.897.029	nessuna	0,18%

# **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 primo bilancio consolidato del Comune di Casier parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 228 del 11/12/2017 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2017. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

### **Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica**

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Sede Capitale sociale</b>	<b>% posseduta direttamente</b>	<b>% posseduta complessiva</b>	<b>% di voti spettanti in assemblea ordinaria</b>
<b>Società partecipate</b>				
<b>Piave Servizi S.r.l.</b>	31013 CODOGNE' (TV) – Via F. Petrarca, 3 – CS: € 6.134.230,00 i.v.	3,96%	3,96%	3,96%
<b>Contarina S.p.A.</b>	31027 CODOGNE' (TV) – Via Vittorio Veneto, 6 – CS: € 2.647.000,00 i.v.	0,00%	0,39%	0,39%
<b>Mobilità di Marca S.p.A.</b>	Via Polveriera, n. 1, 31100 TREVISO (TV) – CS: € 23.269.459,00 i.v.	0,31%	0,31%	0,31%
<b>F.A.P. Autoservizi S.p.A.</b>	Piazza IV Novembre, 8 - 30027 San Donà di Piave - VE – CS: € 8.974.600,00 i.v.	0,27%	33,30%	33,30%

<b>S.T.I. Servizi Trasporti Interregionali S.p.A.</b>	Viale Trieste, 15 - 33170 - Pordenone (PN) – CS: € 707.536,50 i.v.	0,00%	0,06%	0,06%
<b>ACTT Servizi S.p.A.</b>	31100 TREVISO (TV) – Via Polveriera 1 – CS: € 2.856.245 i.v.	2,11%	2,11%	2,11%
<b>Parcheggio Piazza della Vittoria S.r.l.</b>		0,00%	0,11%	0,11%
<b>Miami Park S.r.l.</b>		0,00%	2,11%	2,11%
<b>Treviso Sosta S.r.l.</b>		0,00%	0,72%	0,72%
<b>Asco Holding S.p.A.</b>	Via Verizzo, 1030 Pieve di Soligo (TV) – CS: € 140.000.000,00 i.v.	0,70%	0,70%	0,70%
<b>Enti strumentali partecipati</b>				
<b>Consiglio Bacino Priula S.P.A.</b>	Via Donatori del Sangue, 1 31020 Fontane di Villorba, Treviso	0,39%	0,39%	0,39%
<b>Consiglio Bacino "Veneto Orientale"</b>	Via Veneto, 46 - 31015 CONEGLIANO, CS:	0,01%	0,01%	0,01%

Non si evidenzia la presenza di gruppi intermedi facenti parte del consolidato.

## **Elenco 2 – Perimetro consolidamento**

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Sede Capitale sociale</b>	<b>% posseduta</b>	<b>Metodo di consolidamento</b>
<b>Società partecipate</b>			
<b>Piave Servizi S.r.l.</b>	31013 CODOGNE' (TV) – Via F. Petrarca, 3 – CS: € 6.134.230,00 i.v.	3,96%	Proporzionale
<b>Enti strumentali partecipati</b>			
<b>Consiglio Bacino Priula S.P.A.</b>	Via Donatori del Sangue, 1 31020 Fontane di Villorba, Treviso, CS: € 500.000,00 i.v. 31020 Fontane di Villorba, Treviso	0,39%	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casier, non fanno parte del perimetro di consolidamento le seguenti società:

<b>Società partecipate</b>	
Mobilità di Marca S.p.A.	partecipazione irrilevante, enti non titolare di affidamenti diretti
F.A.P. Autoservizi S.p.A.	partecipazione irrilevante, enti non titolare di affidamenti diretti
S.T.I. Servizi Trasporti Interregionali S.p.A.	partecipazione irrilevante, enti non titolare di affidamenti diretti
ACTT Servizi S.p.A.	partecipazione irrilevante, enti non titolare di affidamenti diretti
Parcheggio Piazza della Vittoria S.r.l.	partecipazione irrilevante, enti non titolare di affidamenti diretti
Miani Park S.r.l.	partecipazione irrilevante, enti non titolare di affidamenti diretti
Treviso Sosta S.r.l.	partecipazione irrilevante, enti non titolare di affidamenti diretti
Asco Holding S.p.A.	partecipazione irrilevante, enti non titolare di affidamenti diretti
Consiglio Bacino "Veneto Orientale"	partecipazione irrilevante, enti non titolare di affidamenti diretti

Successivamente, sono state richieste agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le informazioni per il bilancio consolidato, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2017 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Casier.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme giuscontabili vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

## Il risultato economico del Gruppo Comune di Casier 2017

Il bilancio consolidato del Comune di Casier si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di 604.464 €. L'utile 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 al Comune di Casier:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 4.656.965	€ 2.082.537	€ 6.739.502
Costi della produzione	€ 4.607.261	€ 1.786.494	€ 6.393.755
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>€ 49.704</b>	€ 296.043	<b>€ 345.747</b>
<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>€ 122.652</b>	<b>-€ 18.474</b>	<b>€ 104.178</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>€ 250.073</b>	€ 0	<b>€ 250.073</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>€ 94.252</b>	€ 9	<b>€ 94.261</b>
Imposte sul reddito	€ 89.630	€ 100.165	€ 189.795
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>€ 427.050</b>	€ 177.414	<b>€ 604.464</b>

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

### Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 2.731.595	40,53%
Proventi da fondi perequativi	€ 791.006	11,74%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 400.441	5,94%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.210.005	32,79%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 606.455	9,00%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>€ 6.739.502</b>	<b>100,00%</b>

### Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 204.166	3,19%
Prestazioni di servizi	€ 2.138.281	33,44%
Utilizzo beni di terzi	€ 48.528	0,76%
Trasferimenti e contributi	€ 754.621	11,80%
Personale	€ 1.756.637	27,47%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 804.173	12,58%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 8.694	0,14%
Accantonamenti per rischi	€ 33.454	0,52%
Altri accantonamenti	€ 193.842	3,03%
Oneri diversi di gestione	€ 451.359	7,06%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>€ 6.393.755</b>	<b>100,00%</b>

**Proventi e oneri finanziari**

<b>Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da partecipazioni	€ 195.021	95,41%
Altri proventi finanziari	€ 9.375	4,59%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 204.396</b>	<b>100,00%</b>
Interessi passivi	€ 74.111	73,95%
Altri oneri finanziari	€ 26.107	26,05%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 100.218</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>		<b>€ 104.178,00</b>

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

<b>Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Rivalutazioni	€ 250.073	100,00%
Svalutazioni	€ 0	100,00%
<b>Totale della Macro-classe D</b>	<b>€ 250.073</b>	<b>100,00%</b>

**Proventi e oneri straordinari**

<b>Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da permessi di costruire	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 63.800	58,18%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 45.857	41,82%
Plusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri proventi straordinari	€ 0	0,00%
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 109.657</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 11.370	73,85%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 4.026	26,15%
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 15.396</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>€ 94.261</b>	<b>100,00%</b>

## Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2017

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Casier e gli organismi del perimetro di consolidamento 2017 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 al Comune di Casier e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 0	€ 51.970	€ 51.970
Immobilizzazioni materiali	€ 21.444.878	€ 3.668.920	€ 25.113.798
Immobilizzazioni finanziarie	€ 5.239.922	-€ 1.698.267	€ 3.541.655
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 26.684.800</b>	<b>€ 2.022.623</b>	<b>€ 28.707.423</b>
Rimanenze	€ 0	€ 25.673	€ 25.673
Crediti	€ 229.085	€ 1.206.506	€ 1.435.591
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 2.129.794	€ 586.990	€ 2.716.784
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 2.358.880</b>	<b>€ 1.819.168</b>	<b>€ 4.178.048</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 6.655</b>	<b>€ 6.655</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 29.043.679</b>	<b>€ 3.848.447</b>	<b>€ 32.892.126</b>
Patrimonio netto	€ 24.826.036	€ 241.044	€ 25.067.080
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 63.630
Fondi per rischi ed oneri	€ 30.115	€ 701.148	€ 731.263
TFR	€ 0	€ 58.794	€ 58.794
Debiti	€ 2.495.383	€ 1.796.353	€ 4.291.736
Ratei e risconti passivi	€ 1.692.145	€ 1.051.108	€ 2.743.253
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 29.043.679</b>	<b>€ 3.848.447</b>	<b>€ 32.892.126</b>

Il patrimonio netto, in seguito al consolidamento, subisce un incremento di **€ 241.044,00** così determinato: \* variazione del risultato di esercizio: € 177.414 + \* totale delle riserve di consolidamento: € 63.630,00 + \* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi: € 0,00

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	<b>€ 0</b>	<b>0,00%</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 51.970	0,16%
Immobilizzazioni materiali	€ 25.113.798	76,35%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 3.541.655	10,77%
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 28.707.423</b>	<b>87,28%</b>
Rimanenze	€ 25.673	0,08%

Crediti	€ 1.435.591	4,36%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 2.716.784	8,26%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 4.178.048</b>	<b>12,70%</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 6.655</b>	<b>0,02%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 32.892.126</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	€ 25.067.080	76,21%
Fondi per rischi ed oneri	€ 731.263	2,22%
TFR	€ 58.794	0,18%
Debiti	€ 4.291.736	13,05%
Ratei e risconti passivi	€ 2.743.253	8,34%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 32.892.126</b>	<b>100,00%</b>

### Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2017

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 2017.

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

Non sono intervenuti fatti di rilievo dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

# **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.

Il Comune di Casier è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2017. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000

## 2. Il Percorso per la predisposizione del primo 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 2017. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html), nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casier ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 228 del 11/12/2017 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stata chiesta la documentazione agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, di cui alla deliberazione di G.C. n. 228/2017 per la redazione del bilancio consolidato 2017.

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 delibera di G.C. n. 228 del 11/12/2017 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spesa di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripiantate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
<b>Società partecipate</b>						
<b>Piave Servizi S.r.l.</b>	31013 CODOGNE’ (TV) – Via F. Petrarca, 3 – CS: € 6.134.230,00 i.v.	3,96%	Proporzionale	€ 7.752.991	nessuna	0,02%
<b>Enti strumentali partecipati</b>						
<b>Consiglio Bacino Priula S.P.A.</b>	Via Donatori del Sangue, 1 31020 Fontane di Villorba, Treviso, CS: € 500.000,00 i.v. 31020 Fontane di Villorba, Treviso	0,39%	Proporzionale	€ 28.897.029	nessuna	0,18%

### 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, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. 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 2017 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 nel bilancio consolidato 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, 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.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Casier, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc;
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 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.

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.

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

Nel bilancio consolidato del Comune 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 acquisto della partecipazione medesima.

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.

La differenza di consolidamento 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.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, 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. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Casier, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale 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 iniziale 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.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nella differenza di consolidamento viene anche 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 euro **63.630** e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo della differenza di consolidamento è così determinato:

----- Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	- €	34.127,00 €		
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	- €	69,00 €		
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	- €	316,00 €		
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	- €	438,00 €		

2062	Utili (perdite) portati a nuovo	8,00 €	- €		
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	189,00 €	- €		
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	227,00 €	- €		
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	84,00 €	- €		
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	6,00 €	- €	RICAVI PRIULA - COMUNE	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	28,00 €	- €		
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	- €	1,00 €		
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	- €	124,00 €		
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	42,00 €	- €		
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	49.485,00 €	- €	Annullamento partecipazione Consiglio di Bacino Priula	COMUNE DI CASIER
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	1.650.960,00 €	- €	Annullamento partecipazione Piave Servizi srl	COMUNE DI CASIER
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	- €	242.731,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	PIAVE SERVIZI SRL
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	- €	220.982,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	PIAVE SERVIZI SRL
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	- €	4.336,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	PIAVE SERVIZI SRL
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	- €	1.201.982,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	PIAVE SERVIZI SRL
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	16.420,00 €	- €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	PIAVE SERVIZI SRL
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	- €	1.950,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

1.717.449,00 €	1.707.056 €	
	<b>(10.393 €)</b>	
+	74.023 €	aggregazione voci Riserve risultati esercizi precedenti da consolidamento
-	- €	fondo e riserve di terzi
=	63.630 €	<b>Riserva di Consolidamento</b>

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.

<b>Durata residua dei debiti oltre i 5 anni</b>	<b>CAPOGRUPPO</b>	<b>Piave Servizi S.r.l.</b>	<b>Consiglio Bacino Priula S.P.A.</b>	<b><i>totale</i></b>
1) Obbligazioni	- €	103.697 €	- €	103.697 €
2) Obbligazioni convertibili	- €	- €	- €	- €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	- €	- €	- €	- €
4) Debiti verso banche	- €	207.818 €	53.814 €	261.632 €
5) Debiti verso altri finanziatori (CDDPP)	26.962 €	7.814 €	6.539 €	41.315 €
6) Acconti	- €	- €	- €	- €
7) Debiti verso fornitori	- €	- €	- €	- €
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	- €	- €	- €	- €
9) Debiti verso imprese controllate	- €	- €	- €	- €
10) Debiti verso imprese collegate	- €	- €	- €	- €
11) Debiti verso CONTROLLANTI	- €	- €	- €	- €
12) Debiti tributari	- €	- €	- €	- €
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	- €	- €	- €	- €
14) Altri debiti	- €	- €	- €	- €
<b>totale</b>	<b>26.962 €</b>	<b>319.329 €</b>	<b>60.353 €</b>	<b>406.644 €</b>

<b>Durata residua dei crediti oltre i 5 anni</b>	<b>CAPOGRUPPO</b>	<b>Piave Servizi S.r.l.</b>	<b>Consiglio Bacino Priula S.P.A.</b>	<b>totale</b>
<b>1) Verso clienti</b>	- €	- €	- €	- €
2) Verso imprese controllate	- €	- €	- €	- €
3) Verso imprese collegate	- €	- €	- €	- €
4) Verso CONTROLLANTI	- €	- €	- €	- €
4-bis) Per crediti tributari	- €	- €	- €	- €
4-ter) Per imposte anticipate	- €	- €	- €	- €
5) Verso altri	- €	- €	- €	- €
<b>totale</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

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

Piave Servizi S.r.l. segnala:

### **Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

Al 31.12.2017 la Società non ha alcuna posizione debitoria assistita da garanzia reale su beni sociali. Vi è invece una garanzia di euro 900.000 sul mutuo chirografario, concesso da Unicredit all'ex Sile Piave e destinato al finanziamento dell'impianto fotovoltaico; la garanzia è costituita dai ricavi generati dall'impianto stesso (introiti provenienti dal Gse).

### **Impegni, garanzie, passività potenziali**

Rispettando quanto previsto al punto 9 dell'art. 2427 si segnala che con riferimento alla data del 31 dicembre 2017, salvo quanto già precisato:

- non vi sono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale;
- non vi sono impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili;
- non vi sono impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, controllanti o imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

Consiglio Bacino Priula S.P.A. segnala:

### **Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti ordine**

#### **Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale**

Si evidenzia che la Società ha assunto impegni contrattuali i cui effetti non sono riportati nel bilancio di esercizio; al riguardo, in particolare, si segnala che:

- l'importo complessivo dei canoni di leasing a scadere e da corrispondere alle società locatrici, incluso il valore di riscatto finale previsto dai contratti, è pari a complessivi Euro 5.532.500;

#### **Garanzie ricevute per le quali sussistono passività potenziali**

Si evidenzia che la Società ha assunto delle obbligazioni nei confronti di soggetti che hanno prestato garanzie per suo conto, non evidenziate nel bilancio di esercizio; al riguardo si segnala che vi sono potenziali rischi connessi alle obbligazioni di regresso relative ad alcune fidejussioni rilasciate per conto della Società da Istituti di credito ed Assicurativi, per complessivi Euro 9.223.303=.

In particolare, dette garanzie fanno riferimento:

- alla fidejussione rilasciata in favore del Ministero dell'Ambiente per l'iscrizione obbligatoria della Società all'Albo Nazionale delle Imprese esercenti servizi di smaltimento rifiuti nelle varie categorie (Euro 1.002.380);
- alla fidejussione rilasciata a favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni relativi alla post gestione della discarica di Zerman (euro 1.609.550);
- alla fidejussione rilasciata a favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni relativi alla post gestione della discarica di Busta Via Cerer (euro 1.665.798);
- alla fidejussione rilasciata a favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni relativi alla post gestione della discarica di Tre Punte (euro 181.000);
- alla fidejussione rilasciata in favore del Comune di Paese a garanzia degli obblighi assunti dalla Società verso il Comune ospitante la discarica (Euro 15.494);
- alle fidejussioni rilasciate ai proprietari di alcuni dei locali adibiti ad eco-sportelli, che garantiscono le obbligazioni contrattuali per un importo pari a 3 canoni ( Euro 76.881);
- alle fidejussioni rilasciate in favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni assunti in relazione alla gestione post-mortem della discarica "La Fossa" (Euro 1.938.900), per la gestione dell'impianto di Lovadina (Euro 328.700), per la gestione del polo integrato di Lovadina (Euro 76.800), per la gestione della stazione di travaso (Euro 40.000), per la gestione del deposito temporaneo RUP (Euro 16.500) nonché per l'esercizio dell'impianto di compostaggio sito nel Comune di Trevignano (Euro 1.371.300).
- alla lettera di patronage forte rilasciata a garanzia del fido rilasciato da MPS alla propria collegata Valpe Ambiente srl (Euro 300.000).
- alla lettera di patronage forte rilasciata a garanzia del fido rilasciato da BMP alla propria collegata Valpe Ambiente srl (Euro 600.000).

Contarina S.p.A. segnala:

## **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

### **Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale**

Si evidenzia che la Società ha assunto impegni contrattuali i cui effetti non sono riportati nel bilancio di esercizio; al riguardo, in particolare, si segnala che l'importo complessivo dei canoni di leasing a scadere e da corrispondere alle società locatrici, incluso il valore di riscatto finale previsto dai contratti, è pari a complessivi Euro 5.532.500;

### **Garanzie ricevute per le quali sussistono passività potenziali**

Si evidenzia che la Società ha assunto delle obbligazioni nei confronti di soggetti che hanno prestato garanzie per suo conto, non evidenziate nel bilancio di esercizio; al riguardo si segnala che vi sono potenziali rischi connessi alle obbligazioni di regresso relative ad alcune fidejussioni rilasciate per conto della Società da Istituti di credito ed Assicurativi, per complessivi Euro 9.223.303=.

In particolare, dette garanzie fanno riferimento:

- alla fidejussione rilasciata in favore del Ministero dell'Ambiente per l'iscrizione obbligatoria della Società all'Albo Nazionale delle Imprese esercenti servizi di smaltimento rifiuti nelle varie categorie (Euro 1.002.380);
- alla fidejussione rilasciata a favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni relativi alla post gestione della discarica di Zerman (euro 1.609.550);
- alla fidejussione rilasciata a favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni relativi alla post gestione della discarica di Busta Via Cerer (euro 1.665.798);
- alla fidejussione rilasciata a favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni relativi alla post gestione della discarica di Tre Punte (euro 181.000);
- alla fidejussione rilasciata in favore del Comune di Paese a garanzia degli obblighi assunti dalla Società verso il Comune ospitante la discarica (Euro 15.494);
- alle fidejussioni rilasciate ai proprietari di alcuni dei locali adibiti ad eco-sportelli, che garantiscono le obbligazioni contrattuali per un importo pari a 3 canoni ( Euro 76.881);
- alle fidejussioni rilasciate in favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni assunti in relazione alla gestione post-mortem della discarica "La Fossa" (Euro 1.938.900), per la gestione dell'impianto di Lovadina (Euro 328.700), per la gestione del polo integrato di Lovadina (Euro 76.800), per la gestione della stazione di travaso (Euro 40.000), per la gestione del deposito temporaneo RUP (Euro 16.500) nonché per l'esercizio dell'impianto di compostaggio sito nel Comune di Trevignano (Euro 1.371.300).
- alla lettera di patronage forte rilasciata a garanzia del fido rilasciato da MPS alla propria collegata Valpe Ambiente srl (Euro 300.000).
- alla lettera di patronage forte rilasciata a garanzia del fido rilasciato da BMP alla propria collegata Valpe Ambiente srl (Euro 600.000).

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

Si fornisce il dettaglio nelle tabelle di pagina seguente.

Note: Eventuali lievi sbilanci tra i dati riportati in tabella e quelli sintetici di consolidato sono dovuti agli arrotondamenti.

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	Piave Servizi S.r.l.	Consiglio Bacino Priula S.P.A.	ELISIONI	totale
<i>Ratei attivi</i>				- €	- €
Altri	- €	- €	- €		- €
costi anticipati	- €	- €	- €		- €
interessi su mutui	- €	- €	- €		- €
<b>Tot Ratei attivi</b>	- <b>€</b>	- <b>€</b>	- <b>€</b>	- <b>€</b>	- <b>€</b>
<i>Risconti attivi</i>				- €	- €
Assicurazioni	- €	- €	- €		- €
Canoni di locazione	- €	- €	- €		- €
Altri	- €	3.223 €	3.432 €		6.655 €
<b>Tot Risconti attivi</b>	- <b>€</b>	<b>3.223</b> <b>€</b>	<b>3.432</b> <b>€</b>	- <b>€</b>	<b>6.655 €</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	- <b>€</b>	<b>3.223</b> <b>€</b>	<b>3.432</b> <b>€</b>	- <b>€</b>	<b>6.655 €</b>

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	Piave Servizi S.r.l.	Consiglio Bacino Priula S.P.A.	ELISIONI	totale
<i>Ratei passivi</i>	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	- €	1.410 €	- €		1.410 €
Bancari	- €	- €	- €		- €
Salario accessorio	43.710 €	- €	- €		43.710 €
<b>Tot Ratei passivi</b>	- <b>€</b>	<b>1.410 €</b>	- <b>€</b>	- <b>€</b>	<b>45.120 €</b>
<i>Risconti passivi</i>	- €	- €	- €	- €	- €
Contributo c/impianti	- €	- €	- €		- €
Contributi agli investimenti	1.648.435 €	- €	- €		1.648.435 €
Altri	€	1.042.556 €	7.142 €		1.049.698 €
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>1.692.145 €</b>	<b>1.042.556 €</b>	<b>7.142 €</b>	- <b>€</b>	<b>2.698.133 €</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI PASSIVI</b>	<b>1.692.145 €</b>	<b>1.043.966 €</b>	<b>7.142 €</b>	- <b>€</b>	<b>2.743.253 €</b>

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella di pagina seguente.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	Piave Servizi S.r.l.	Consiglio Bacino Priula S.P.A.	ELISIONI	totale
Interessi su prestiti obbligazionari	- €	1.433 €	- €	- €	1.433 €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	72.372 €	- €	- €	- €	72.372 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	- €	23.709 €	- €	- €	23.709 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso controllanti	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso controllate	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso partecipate	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso altri soggetti	€	639 €	119 €	- €	759 €
Interessi su debiti verso fornitori	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	€	59 €	1.886 €	- €	1.945 €
<b>TOTALE</b>	72.372 €	25.841 €	2.005 €	- €	100.218 €

## **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.

Si riporta in ogni caso la composizione nella tabella di pagina seguente.

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	Piave Servizi S.r.l.	Consiglio Bacino Priula S.P.A.	ELISIONI	totale
<b>Proventi straordinari</b>				- €	- €
Sopravvenienze attive	- €	- €	- €		- €
Insussistenze del passivo	- €	- €	- €		- €
Permessi di Costruire	- €	- €	- €		- €
Plusvalenze patrimoniali	- €	- €	- €		- €
Proventi relativi a precedenti esercizi	- €	- €	- €		- €
Altri	109.657 €	- €	- €		109.657 €
<b>totale proventi</b>	<b>109.657 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>109.657 €</b>
<b>Oneri straordinari</b>				- 9 €	- 9 €
Sopravvenienze passive	- €	- €	- €		- €
Insussistenze dell'attivo	- €	- €	- €		- €
Oneri relativi a precedenti esercizi	- €	- €	- €		- €
Minusvalenze patrimoniali	- €	- €	- €		- €
Altri	15.405 €	- €	- €		15.405 €
<b>totale oneri</b>	<b>15.405 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- 9 €</b>	<b>15.396 €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>94.252 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>9 €</b>	<b>94.261 €</b>

## 12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera consiliare n.101 del 8/10/2015.

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.

Si riporta il dettaglio nella tabella di pagina seguente che evidenzia la quota imputabile all'ente di tali costi.

Compensi cariche sociali	Piave Servizi S.r.l.	Consiglio Bacino Priula S.P.A.	totale
Amministratori	2.645 €	222 €	93.034 €
Sindaci	1.988 €	221 €	66.077 €
<b>totale</b>	<b>4.633 €</b>	<b>443 €</b>	159.111 €

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

Il Comune di Casier non ha strumenti finanziari derivati.

### 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

0	Conto	DARE	AVERE	Descrizione
1	CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	€ 25.152	€ -	RICAVI COMUNE -PV
2	CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	€ 8.663	€ -	RICAVI COMUNE -PV
3	CEA A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 312	€ -	RICAVI COMUNE -PV
4	SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 34.127	0
5				0
6	CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 384	COSTI COMUNE - PV
7	CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 316	COSTI COMUNE - PV
8	CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 769	€ -	RICAVI PV - COMUNE
9	SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 69	0
10				0
11	SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 316	€ -	DEBITI COMUNE - PV
12	SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 316	0
13				0
14	CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 438	€ -	RICAVI PV - CONTARINA
15	SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 438	0
16				0
17	SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ -	€ 8	CREDITI PV - CONTARINA
18	SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 8	€ -	0
19				0
20				0
21				0
22	CEA A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ -	€ 85	COSTI COMUNE CONTARINA
23	CEA A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ -	€ 104	COSTI COMUNE CONTARINA
24	SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 189	€ -	0
25				0
26	SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ -	€ 85	CREDITI COMUNE - CONTARINA
27	SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 85	€ -	DEBITI CONTARINA - COMUNE
28				0
29	CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 34	COSTI COMUNE - CONTARINA
30	CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 64	COSTI COMUNE - CONTARINA
31	CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 20	COSTI COMUNE - CONTARINA
32	CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 19	COSTI COMUNE - CONTARINA
33	CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 15	COSTI COMUNE - CONTARINA
34	CED B12a - Trasferimenti correnti	€ -	€ 18	COSTI COMUNE - CONTARINA
35	CED B12a - Trasferimenti correnti	€ -	€ 17	COSTI COMUNE - CONTARINA
36	CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 40	COSTI COMUNE - CONTARINA
37	SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 227	€ -	0
38				0
39	SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 138	€ -	DEBITI COMUNE - CONTARINA
40	SPA D4d - Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	€ 17	€ -	DEBITI COMUNE - CONTARINA
41	SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ -	€ 239	CREDITI CONTARINA - COMUNE
42	SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 84	€ -	0
43				0
44	CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 9	COSTI COMUNE - PRIULA
45	CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 3	€ -	RICAVI PRIULA - COMUNE
46	SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 6	€ -	0
47				0

48	SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 10	€ -	DEBITI COMUNE - PRIULA
49	SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ -	€ 1	CREDITI PRIULA - COMUNE
50	SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ -	€ 9	0
51					0
52	SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ -	€ 28	CREDITI CONTARINA - PV
53	SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 28	€ -	0
54					0
55	SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 1	€ -	DEBITI CONTARINA - PV
56	SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 1	0
57					0
58	CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 124	€ -	RICAVI CONTARINA - PV
59	SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 124	0
60					0
61	CED B09	- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ -	€ 33	COSTI CONTARINA - PV
62	CED E25b	- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ -	€ 9	COSTI CONTARINA - PV
63	CED C21a	- Interessi passivi	€ -	€ -	COSTI CONTARINA - PV
64	SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 42	€ -	0
65					0
66			€ 36.612	€ 36.612	0

Casier, li 12/09/2018

Il Responsabile del servizio finanziario  
F.to Rag. Annalisa Zanette