



**COMUNE DI
MONTEBELLUNA**

**Relazione sulla gestione e
Nota Integrativa**

**“BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2017
GRUPPO
COMUNE DI MONTEBELLUNA”**

Premessa

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di Montebelluna secondo il dettato del D.Lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] "Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la "nota integrativa", che ha il compito di indicare¹:

[...]

"i criteri di valutazione applicati;

le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);

distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;

la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

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

cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;

per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:

della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;

delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;

se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.

della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;

della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;

qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);

l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;

delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di Montebelluna".

Il Gruppo Comune di Montebelluna: Individuazione dei soggetti del gruppo

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal Dlgs 118/2011. La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto Dlgs 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante². 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 liquidazione³.
3. gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
4. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di

² Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

³ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

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 liquidazione⁴;

- 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 controllante⁵. 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.⁶

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

- le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019⁷, con riferimento all'esercizio 2018⁸ la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

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

⁴ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁵ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁶ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

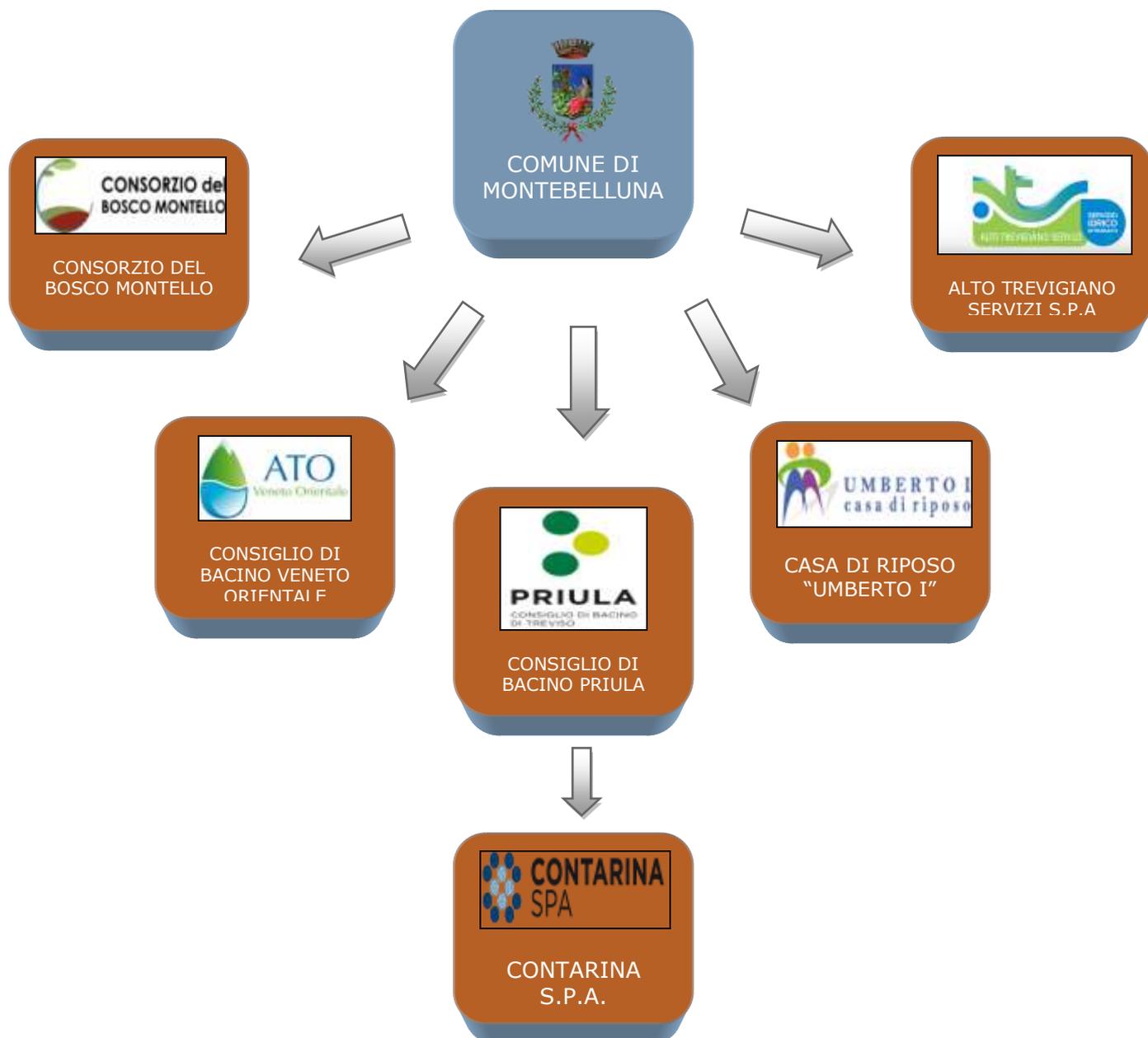
⁷ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁸ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

Il gruppo "Comune di Montebelluna", e così composto:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	QUOTA DI PARTECIP.
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Consorzio a capitale interamente pubblico con oggetto lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente.	4,96%
CONTARINA S.P.A	SOC. PARTECIPATA	Società a capitale interamente pubblico (partecipata indirettamente) con oggetto la gestione del servizio rifiuti a seguito di affidamento diretto.	4,96%
CONSORZIO DEL BOSCO MONTELLO	CONSORZIO	Consorzio a capitale interamente pubblico con oggetto lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente.	20,00%
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	CONSORZIO	Consorzio a capitale interamente pubblico con oggetto lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente.	3,14%
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A	SOC. PARTECIPATA	Società a capitale interamente pubblico con oggetto lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente.	4,1480%
CASA DI RIPOSO "UMBERTO I"	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	I.p.a.b che svolge servizi e politiche sociali alle famiglie.	n.d.

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



I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo⁹.

Il Gruppo Comune di Montebelluna ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [*Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate*].

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

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

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

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se "il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

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

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

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

⁹ Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

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

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZ.	METODO DI CONSOLIDAMENTO	CLASSIFICAZIONE
CASA DI RIPOSO "UMBERTO I"	n.d.	Integrale	Ente Strumentale Controllato
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	4,96%	Proporzionale	Ente Strumentale Partecipato
CONTARINA S.P.A	4,96% (partecip. indiretta)	Proporzionale	Soc. Partecipata

Come da delibera n.235 del 21/12/2017, il Gruppo Comune di Montebelluna ha ritenuto di NON inserire nel perimetro di consolidamento i seguenti Enti facenti parte del G.A.P.:

CONSORZIO DEL BOSCO MONTELLO (ente strumentale partecipato con una quota di **partecipazione del 20% ma considerato irrilevante per l'incidenza dei parametri economico-patrimoniali**).

CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE (consorzio a capitale interamente pubblico **ritenuta irrilevante per l'incidenza dei parametri economico-patrimoniali**).

ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A (società partecipata a capitale interamente pubblica **considerata non soggetta a consolidamento in quanto classificata quale società emittente strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati, ai sensi del D.Lgs. 118/2011, punto 2 dell'allegato 4/4.**).

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

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

Attività dirette a rendere uniformi i bilanci da consolidare

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

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

Determinazione quote di pertinenza di terzi

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

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

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

Eliminazione delle operazioni infragruppo

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

Si è proceduto, pertanto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale.

Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori a quelli reali.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo attività e passività o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno invece effetti sul risultato economico e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi;

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

I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

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

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

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

Di seguito si riportano le scritture di rettifica effettuate:

RETTIFICHE PRE-CONSOLIDAMENTO

TIPO	LIVELLO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
C.E.	5.1.1.99.99.999	Altre sopravvenienze passive	€ 231.535,62	-
C.E.	2.1.9.99.99.1	Altri costi della gestione	-	€ 231.535,62

La rettifica pre-consolidamento interessa il bilancio del CONSIGLIO DI BACINO PRIULA ed è stata effettuata per adeguare il bilancio della partecipata a quello dell'Ente capogruppo. Nello specifico ha riguardato lo spostamento dei valori riclassificati relativi alle sopravvenienze passive che la società ha iscritto negli oneri diversi di gestione nella voce D25 del Conto Economico Riclassificato.

TIPO	LIVELLO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
S.P.	1.3.2.2.1.2.1	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	€ 51.398,59	-
C.E.	1.2.4.1.3.1	Proventi da concessioni su beni	-	€ 51.398,59

La rettifica pre-consolidamento interessa il bilancio del COMUNE DI MONTEBELLUNA ed è stata effettuata per adeguare il bilancio dell'Ente capogruppo. Nello specifico ha riguardato l'inserimento di tali importi per integrazione di crediti/ricavi per importi non presenti nel bilancio del Comune stesso.

TIPO	LIVELLO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
S.P.	1.3.2.2.1.2.1	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	€ 527,90	-
C.E.	1.2.2.1.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	-	€ 527,90

La rettifica pre-consolidamento interessa il bilancio della CASA DI RIPOSO "UMBERTO I" ed è stata effettuata per adeguare il bilancio della partecipata a quello dell'Ente capogruppo. Nello specifico ha riguardato l'inserimento di tali importi per integrazione di crediti/ricavi per importi non presenti nel bilancio della partecipata stessa in quanto imputati all'esercizio 2016.

ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO

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

Tra il Comune di Montebelluna e la Casa di Riposo "Umberto I":

TIPO	LIVELLO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
S.P.	2.4.2.1.1.1.1	Debiti verso fornitori	€ 51.398,59	-
S.P.	1.3.2.2.1.2.1	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	-	€ 51.398,59
S.P.	2.4.2.1.1.1.1	Debiti verso fornitori	€ 2.070,80	-
S.P.	1.3.2.2.1.2.1	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	-	€ 2.070,80
C.E.	1.2.2.1.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 6.161,00	-
C.E.	2.1.2.1.9.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	-	€ 6.161,00
C.E.	1.2.4.2.2.1	Locazioni di altri beni immobili	€ 146,4	-
C.E.	2.1.3.1.1.1	Locazione di beni immobili	-	€ 146,4
C.E.	1.2.2.1.17.1	Ricavi da strutture residenziali per anziani	€ 4.618,10	-
C.E.	2.1.2.1.9.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	-	€ 4.618,10

Le elisioni riportate sopra sono state effettuate al 100% in quanto operate su metodo di consolidamento integrale.

Tra la Casa di Riposo "Umberto I" e Contarina S.P.A:

TIPO	LIVELLO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
S.P.	2.4.2.1.1.1.1	Debiti verso fornitori	€ 3.064,40	-
S.P.	2.5.1.2.1.1.1	Ratei di debito su acquisti di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 10.343,79	-
S.P.	1.3.2.2.1.2.1	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	-	€ 13.408,19
C.E.	1.2.2.1.41.1	Ricavi per lo smaltimento di rifiuti e altri materiali	€ 35.346,16	-
C.E.	2.1.2.1.9.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	-	€ 35.346,16

Le elisioni riportate sopra sono state effettuate al 100% in quanto operate su metodo di consolidamento integrale.

Tra il Comune di Montebelluna ed il Consiglio di Bacino Priula:

TIPO	LIVELLO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
S.P.	2.4.2.1.1.1.1	Debiti verso fornitori	€ 1.586,60	-
S.P.	1.3.2.8.4.99.1	Crediti diversi	-	€ 1.586,60
C.E.	1.4.3.1.1.1	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, ecc)	€ 1.586,60	-
C.E.	2.1.9.99.6.1	Costi per rimborsi per spese di personale (comando, distacco, ecc)	-	€ 1.586,60

In proporzione della quota di 4,96% sull'importo intero di € 31.988,00.

Tra il Comune di Montebelluna e Contarina S.P.A.:

TIPO	LIVELLO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
S.P.	2.4.2.1.1.1.1	Debiti verso fornitori	€ 2.888,92	-
S.P.	1.3.2.2.1.2.1	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	-	€ 2.888,92
C.E.	1.2.2.1.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 2.367,95	-
C.E.	2.1.2.1.9.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	-	€ 2.367,95
S.P.	2.4.2.1.1.1.1	Debiti verso fornitori	€ 6.311,37	-
S.P.	1.3.2.2.1.2.1	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	-	€ 6.311,37
C.E.	1.2.2.1.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 5.205,62	-
C.E.	2.1.2.1.9.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	-	€ 5.205,62
S.P.	2.4.2.1.1.1.1	Debiti verso fornitori	€ 378,40	-
S.P.	1.3.2.2.1.2.1	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	-	€ 378,40
C.E.	1.2.2.1.41.1	Ricavi per lo smaltimento di rifiuti e altri materiali	€ 378,40	-
C.E.	2.1.2.1.13.4	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	-	€ 378,40
C.E.	1.2.2.1.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 494,46	-
C.E.	2.1.2.1.13.999	Altri costi per contratti di servizio pubblico	-	€ 494,46
C.E.	1.2.2.1.41.1	Ricavi per lo smaltimento di rifiuti e altri materiali	€ 2.130,77	-
C.E.	2.1.2.1.13.4	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	-	€ 2.130,77
C.E.	1.1.1.1.76.1	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	€ 7,04	-
C.E.	2.1.9.1.1.999	Imposte, tasse e proventi a carico dell'ente n.a.c.	-	€ 7,04
S.P.	2.4.2.1.1.1.1	Debiti verso fornitori	€ 645,45	-
S.P.	1.3.2.8.4.99.1	Crediti diversi	-	€ 645,45
C.E.	1.2.2.1.41.1	Ricavi per lo smaltimento di rifiuti e altri materiali	€ 590,93	-
C.E.	2.1.2.1.9.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	-	€ 590,93

In proporzione della quota di 4,96% sugli importi indicati da Contarina S.P.A.

ELIMINAZIONE VALORE DELLE PARTECIPAZIONI

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

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

Tra il Comune di Montebelluna ed il Consiglio di Bacino Priula:

TIPO	LIVELLO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
S.P.	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	€ 1.027.901,97	-
S.P.	1.2.3.1.9.1.1	Partecipazioni in altre imprese non incluse in P.A.	-	€ 1.263,87
S.P.	2.2.9.99.99.99.999	Fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri	-	€ 1.026.638,10

Il valore della partecipazione detenuta dal Comune di Montebelluna ed iscritta nello Stato Patrimoniale era di € 1.263,87 mentre la corrispettiva quota 2017 di P.N. del Consiglio di Bacino Priula detenuta dal Comune ammontava ad € 1.027.901,97. L'eliminazione delle quote di partecipazione dall'attivo patrimoniale dell'Ente e della contestuale parte dal Patrimonio Netto della partecipata ha prodotto una differenza da consolidamento negativa dell'importo di € 1.026.638,10 che viene quindi iscritto nel passivo patrimoniale sotto la voce "Fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" (Voce B 4 dello Stato Patrimoniale Passivo).

Schemi di Bilancio Consolidato

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

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

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

Immobilizzazioni immateriali: sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Immobilizzazioni materiali: i beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

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

Rimanenze: sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato

Crediti: ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato.

Disponibilità liquide: le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

Ratei e risconti: sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

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

Debiti: i debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Ricavi e proventi: i ricavi per le prestazioni di servizi sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi. I proventi di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche privatistiche.

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.711,33	9.649,12	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		19.989,35	BI4	BI4
5	Avviamento	16.561,39		BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.091,89	1.091,89	BI6	BI6
9	Altre	262.348,73	283.105,83	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	290.713,34	313.836,19		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	39.663.699,32	39.200.317,66		
1.1	Terreni	1.870.389,47	2.177.067,47		
1.2	Fabbricati		620.359,00		
1.3	Infrastrutture	26.907.643,12	25.517.224,46		
1.9	Altri beni demaniali	10.885.666,73	10.885.666,73		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	52.176.730,27	48.355.752,72		
2.1	Terreni	4.894.743,49	4.592.502,61	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	45.761.609,96	42.680.491,78		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	472.914,35	545.147,19	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	402.317,36	344.756,06	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	69.437,05	16.353,86		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	66.374,00	60.257,57		
2.7	Mobili e arredi	74.713,31	45.395,03		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	434.620,75	70.848,62		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.686.211,22	14.764.723,11	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	104.526.640,81	102.320.793,49		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	134.228,40	728.730,39	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	490,05	728.730,39	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	133.738,35			
2	Crediti verso	4.215,00	4.215,00	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4.000,00			
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	215,00	4.215,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	1.820,56	1.820,56	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	140.263,96	734.765,95		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	104.957.618,11	103.369.395,63		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>	87.879,18	76.872,92	CI	CI
	Totale rimanenze	87.879,18	76.872,92		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	3.870.576,68	2.122.090,34		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	3.825.991,07	2.000.172,83		
	c Crediti da Fondi perequativi	44.585,61	121.917,51		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.626.607,47	2.611.975,11		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.495.277,50	1.725.492,65		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate	70.291,73		CII3	CII3
	d verso altri soggetti	61.038,24	886.482,46		
	3 Verso clienti ed utenti	3.554.175,86	3.217.189,38	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	1.947.384,52	2.127.607,96	CII5	CII5
	a verso l'erario	185.930,38	124.811,60		
	b per attività svolta per c/terzi		39.171,90		
	c altri	1.761.454,14	1.963.624,46		
	Totale crediti	10.998.744,53	10.078.862,79		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	5.598.648,77	3.531.377,17		
	a Istituto tesoriere	5.598.648,77			CIV1a
	b presso Banca d'Italia		3.531.377,17		
	2 Altri depositi bancari e postali	1.567.168,70	3.349.830,27	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa	9.111,82	1.295,25	CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		1.401,00		
	Totale disponibilità liquide	7.174.929,29	6.883.903,69		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.261.553,00	17.039.639,40			
D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi	1.885,00	46.512,53	D	D
	2 Risconti attivi	168.860,23	174.265,49	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	170.745,23	220.778,02		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	123.389.916,34	120.629.813,05		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	13.844.081,60	14.847.183,58	AI	AI
II	Riserve	60.788.926,13	59.239.656,61		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	10.989.656,70	9.864.291,72	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>		903.891,94	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	10.654.421,88	48.471.472,95		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	39.144.847,55			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	3.142.680,09	1.080.420,86	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	77.775.687,82	75.167.261,05		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.446.196,00	2.152.077,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	333.437,00	294.118,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.779.633,00	2.446.195,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	77.775.687,82	75.167.261,05		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.692.377,98	1.604.994,90	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.026.638,10			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.719.016,08	1.604.994,90		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		134.165,46	138.832,33	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	134.165,46	138.832,33		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	23.850.381,72	26.072.781,53		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	6.335.321,02	8.132.075,20	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	51.399,00	38.484,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	2.121.166,51	1.313.155,88	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	15.342.495,19	16.589.066,45	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.498.776,81	5.181.109,60	D7	D6
3	Acconti	6.222,28	26.821,29	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	522.723,17	349.659,65		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	225.028,72	33.750,32		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	1.133,45		D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	296.561,00	315.909,33		
5	Altri debiti	2.090.249,96	1.129.121,16	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	295.598,31	262.871,60		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	212.361,10	69.952,14		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		289.553,85		
d	<i>altri</i>	1.582.290,55	506.743,57		
	TOTALE DEBITI (D)	30.968.353,94	32.759.493,23		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	3.102,21	24.363,35	E	E
II	Risconti passivi	11.789.590,83	10.934.868,19	E	E
1	Contributi agli investimenti	9.974.201,50	9.087.404,58		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	9.974.201,50	9.087.404,58		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	1.400.520,46	1.406.334,02		
3	Altri risconti passivi	414.868,87	441.129,59		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.792.693,04	10.959.231,54		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	123.389.916,34	120.629.813,05		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	2.812.013,26	3.269.814,00		
	2) Beni di terzi in uso	274.411,99	299.478,00		
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	409.022,52	409.022,54		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	44.639,99	14.880,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	3.813,29	5.449,70		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.543.901,05	3.998.644,24		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	12.498.176,04	11.993.362,02		
2	Proventi da fondi perequativi	1.375.452,69	1.445.214,67		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	959.476,18	1.267.393,79		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	643.438,72	777.431,72		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	316.037,46	470.405,07		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		19.557,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.456.237,54	10.361.084,66	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.288.151,28	1.048.679,09		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	9.168.086,26	9.312.405,57		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.477.954,11	2.665.155,55	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		27.767.296,56	27.732.210,69		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	940.327,22	901.436,04	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.939.322,73	8.209.582,89	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	277.190,04	319.853,55	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.037.865,87	2.092.464,60		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.927.212,21	1.973.133,64		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	25.000,00	33.385,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	85.653,66	85.945,96		
13	Personale	9.432.843,72	9.737.298,11	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.819.427,95	3.539.586,13	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	45.028,93	54.753,48	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.800.883,08	2.226.119,53	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	973.515,94	1.258.713,12	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-11.005,25	2.150,41	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	9.339,00	1.050.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	133.456,52	178.557,97	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	473.254,51	438.861,97	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		24.052.022,31	26.469.791,67		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		3.715.274,25	1.262.419,02		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni		48.894,97	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>		42.994,97		
c	<i>da altri soggetti</i>		5.900,00		
20	Altri proventi finanziari	63.917,74	59.774,47	C16	C16
Totale proventi finanziari		63.917,74	108.669,44		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	567.896,45	595.442,20	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	564.512,19	586.668,19		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.384,26	8.774,01		
Totale oneri finanziari		567.896,45	595.442,20		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-503.978,71	-486.772,76		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	594.501,99		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-594.501,99			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.241.165,58	1.092.601,74	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	296.789,43	200.556,95		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	152.362,04			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	653.734,42	392.482,73		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	150,00	4.149,43		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	138.129,69	495.412,63		
	Totale proventi straordinari	1.241.165,58	1.092.601,74		
25	Oneri straordinari	312.702,05	353.731,59	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		159.522,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	96.461,99	169.844,56		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	799,00	24.365,03		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	215.441,06			E21d
	Totale oneri straordinari	312.702,05	353.731,59		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	928.463,53	738.870,15		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.545.257,08	1.514.516,41		
26	Imposte (*)	402.576,99	434.095,55	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.142.680,09	1.080.420,86	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	333.437,00	294.118,00		

Il bilancio consolidato 2017 del Comune di Montebelluna si chiude con un utile consolidato di € 3.142.680,09 (comprensivo della componente positiva di pertinenza di terzi pari ad € 333.437,00), rispetto al risultato 2016, pari ad € 1.080.420,86. Tale utile deriva essenzialmente dall'utile del Comune di Montebelluna: infatti il conto economico 2017, allegato al rendiconto 2017, approvato con deliberazione consiliare n. 11 del 28.04.2017, evidenziava un risultato di esercizio positivo pari ad € 2.695.632,71.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

L'utile della capogruppo è imputabile principalmente all'andamento della gestione caratteristica che presenta un risultato positivo di circa € 3,7 milioni, determinato dalla diminuzione dei costi per prestazioni di servizi (voce B10) passati dai circa € 8,2 milioni dell'annualità 2016 ai circa € 7,9 milioni dell'esercizio 2017, dalla diminuzione della voce ammortamenti e svalutazioni (calo di circa 720 mila) e dagli accantonamenti per rischi (decremento di circa 1 milione).

Per quel che riguarda la gestione finanziaria 2017 del Comune di Montebelluna, essa presenta una perdita pari a € 503.978,71 peraltro in linea con quella dell'esercizio 2016 (€ 486.772,76) mentre l'esito della gestione straordinaria si configura con un saldo positivo 2017 di € 928.463,53.

Dall'osservazione del conto economico consolidato, emerge un utile 2017 della gestione caratteristica pari ad € 3.715.274,25 a fronte di un risultato di € 1.262.419,02 dell'esercizio 2016; a ciò si somma una perdita della gestione finanziaria 2017 pari ad € 503.978,71 che rinveniamo, peraltro, anche nel 2016 per un importo di € 486.772,76: migliora la gestione straordinaria 2017 che presenta un risultato positivo pari ad € 928.463,53 così come avvenuto nell'annualità 2016 (€ 738.870,15). L'ammontare delle imposte 2017 è pari ad € 402.576,99 in diminuzione rispetto al dato 2016 (€ 434.095,55).

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato con evidenza del risultato della gestione operativa e dell'impatto della gestione finanziaria e straordinaria, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Montebelluna:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio Ente Capogruppo (b)	Impatto delle rettifiche di consolidamento (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	27.767.296,56	18.986.733,05	8.780.563,51
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	24.052.022,31	15.773.843,10	8.278.179,21
			-
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.715.274,25	3.212.889,95	502.384,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 503.978,71	- 541.975,59	37.996,88
<i>Proventi finanziari</i>	63.917,74	418,27	63.499,47
<i>Oneri finanziari</i>	567.896,45	542.393,86	25.502,59
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 594.501,99	- 594.501,99	-
<i>Rivalutazioni</i>			-
<i>Svalutazioni</i>	594.501,99	594.501,99	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	928.463,53	930.957,70	- 2.494,17
<i>Proventi straordinari</i>	1.241.165,58	1.231.376,58	9.789,00
<i>Oneri straordinari</i>	312.702,05	300.418,88	12.283,17
			-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.545.257,08	3.007.370,07	537.887,01
Imposte	402.576,99	311.737,36	90.839,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	3.142.680,09	2.695.632,71	447.047,38
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	333.437,00		333.437,00

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

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

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	12.498.176,04	11.993.362,02
2	Proventi da fondi perequativi	1.375.452,69	1.445.214,67
3	Proventi da trasferimenti e contributi	959.476,18	1.267.393,79
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	643.438,72	777.461,72
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	316.037,46	470.405,70
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		19.557,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.456.237,54	10.361.084,66
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.288.151,28	1.048.679,09
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	9.168.086,26	9.312.405,57
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.477.954,11	2.665.155,55
	totale componenti positivi della gestione A)	27.767.296,56	27.732.210,69

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	940.327,22	901.436,04
10	Prestazioni di servizi	7.939.322,73	8.209.582,89
11	Utilizzo beni di terzi	277.190,04	319.853,55
12	Trasferimenti e contributi	2.037.865,87	2.092.464,60
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.927.212,21	1.973.133,64
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>		
b	<i>pubb.</i>	25.000,00	33.385,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	85.653,66	85.945,96
13	Personale	9.432.843,72	9.737.298,11
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.819.427,95	3.539.586,13
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	45.028,93	54.753,48
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.800.883,08	2.226.119,53
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	973.515,94	1.258.713,12
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	11.005,25	2.150,41
16	Accantonamenti per rischi	-	1.050.000,00
17	Altri accantonamenti	142.795,52	178.557,97
18	Oneri diversi di gestione	473.254,51	438.861,97
	totale componenti negativi della gestione B)	24.052.022,31	26.469.791,67

Spese del personale

Si riporta tabella che evidenzia le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale da ciascuna delle componenti del Gruppo appartenenti altresì al perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Spese per il personale (€)
COMUNE DI MONTEBELLUNA	5.669.851,08
CASA DI RIPOSO UMBERTO I	2.329.700,00
CONSOLIDATO CONSIGLIO DI BACINO PRIULA/CONTARINA SPA	28.897.029,00

Gli importi indicati nella tabella soprariportata rappresentano la complessiva “*spesa di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale*” da ogni singolo componente del gruppo. L’importo complessivo della spesa differisce dal costo del personale del conto economico consolidato per la metodologia di calcolo.

Mentre la spesa del personale di cui alla tabella soprariportata rappresenta il 100% della spesa sostenuta da ogni singolo componente del gruppo, il costo del personale riportato nel conto economico consolidato è calcolato applicando il metodo di consolidamento proporzionale o integrale. Inoltre, la spesa del personale di cui alla tabella soprariportata comprende “*qualsivoglia tipologia contrattuale*” e tutti gli oneri connessi (es. IRAP, oneri accessori, ecc), coerentemente con il calcolo della spesa del personale adottato dal Comune al fine di addivenire ad un calcolo omogeneo per tutti i componenti del Gruppo.

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Comune di Montebelluna	6.970,32	6.970,32
Casa di Riposo Umberto I		
Consolidato Contarina S.p.a./Consiglio di Bacino Priula	2.550.125	126.486,20

La voce “altri accantonamenti” è composta da:

COMUNE DI TREVISO

- trattasi di accantonamento per trattamento di fine mandato Sindaco € 6.970,32;

CONSOLIDATO CONTARINA S.P.A./CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

- trattasi principalmente di accantonamenti per oneri relativi alla messa in sicurezza della discarica di Tre Punte, dell’adeguamento del fondo relativo al contenzioso con l’Agenzia delle Entrate e di accantonamenti al fondo per oneri futuri afferenti la riscossione dei crediti verso l’utenza € 2.550.125.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	48.894,97
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		42.994,97
c	<i>da altri soggetti</i>		5.900,00
20	Altri proventi finanziari	63.917,74	59.774,47
	Totale proventi finanziari	63.917,74	108.669,44
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	567.896,45	595.442,20
a	<i>Interessi passivi</i>	564.512,19	586.668,19
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.384,26	8.774,01
	Totale oneri finanziari	567.896,45	595.442,20
	totale (C)	- 503.978,71	- 486.772,76
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	594.501,99	-
	totale (D)	- 594.501,99	-

Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Valori consolidati
Comune di Treviso	542.393,86	-	542.393,86	542.393,86
Casa di Riposo Umberto I				
Consolidato Contarina S.p.a./Consiglio di Bacino Priula	445.934	68.231	514.165	25.502,58

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

COMUNE DI MONTEBELLUNA:

- interessi passivi: sono relativi ad operazioni di indebitamento (mutui).

CONSOLIDATO CONTARINA S.P.A./CONSIGLIO DI BACINO PRIULA:

- interessi passivi € 445.934
- altri oneri finanziari € 68.231

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2017	Anno 2016
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	1.241.165,58	1.092.601,74
	a	Proventi da permessi di costruire	296.789,43	200.556,95
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	152.362,04	
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	653.734,42	392.482,73
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	150,00	4.149,43
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	138.129,69	495.412,63
		totale proventi	1.241.165,58	1.092.601,74
25		<i>Oneri straordinari</i>	312.702,05	353.731,59
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		159.522,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	96.461,99	169.844,56
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	799,00	24.365,03
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	215.441,06	
		totale oneri	312.702,05	353.731,59
		Totale (E)	928.463,53	738.870,15

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Comune di Montebelluna	1.231.376,58	1.231.376,58
Casa di Riposo Umberto I	9.789	9.789
Consolidato Contarina S.p.a./Consiglio di Bacino Priula		

COMUNE DI MONTEBELLUNA:

I proventi straordinari per l'esercizio 2017 sono composti principalmente da:

- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, pari ad € 644.095,42, relative a maggiori residui attivi rilevati nella contabilità finanziaria tra le entrate correnti e all'eliminazione in contabilità finanziaria dei residui passivi del Titolo I ad esclusione di quelli relativi all'acquisto di beni e servizi;
- proventi da trasferimenti in conto capitale per € 152.362,04;
- proventi da permessi per costruire pari ad € 296.789,43 relativi alla ex L. 10/77 utilizzata per finanziare spese correnti e i contributi agli edifici di culto;
- altri proventi straordinari per € 138.129,69.

CASA DI RIPOSO UMBERTO I:

- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 9.639;
- plusvalenze patrimoniali € 150.

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Comune di Montebelluna	300.418,88	300.418,88
Casa di Riposo Umberto I	799	799
Consolidato Contarina S.p.a./Consiglio di Bacino Priula	231.535,62	11.484,17

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

COMUNE DI MONTEBELLUNA:

Gli oneri straordinari per l'esercizio 2016 sono composti principalmente da:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 84.977,82;
- altri oneri straordinari per € 214.441,06 relativi a somme non dovute o incassate in eccesso.

CASA DI RIPOSO UMBERTO I:

- Trattasi di minusvalenze patrimoniali per Euro 799,00.

CONSOLIDATO CONTARINA S.P.A./CONSIGLIO DI BACINO PRIULA:

- Trattasi di sopravvenienze passive per Euro 231.535,62.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.545.257,08	1.514.516,41
26	Imposte	402.576,99	434.095,55
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.412.680,09	1.080.420,86
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	333.437,00	294.118,00

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

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

STATO PATRIMONIALE	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio	Impatto delle rettifiche di consolidamento (a-b)
		Ente Capogruppo (b)	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	290.713,34	-	290.713,34
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	104.526.640,81	101.008.415,12	3.518.225,69
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	140.263,96	136.822,78	3.441,18
			-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (a)	104.957.618,11	101.145.237,90	3.812.380,21
RIMANENZE	87.879,18		87.879,18
CREDITI	10.998.744,53	9.047.631,85	1.951.112,68
<i>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	-		-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	7.174.929,29	3.336.062,77	3.838.866,52
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (b)	18.261.553,00	12.383.694,62	5.877.858,38
RATEI E RISCOINTI ATTIVI (c)	170.745,23	123.677,10	47.068,13
TOTALE ATTIVO (a)+(b)+(c)	123.389.916,34	113.652.609,62	9.737.306,72
<i>PATRIMONIO NETTO</i>	77.775.687,82	74.944.128,41	2.831.559,41
<i>(di cui riserve)</i>	60.788.926,13	59.119.414,12	1.669.512,01
<i>FONDI PER RISCHI E DEBITI</i>	2.719.016,08	1.106.970,32	1.612.045,76
<i>TFR</i>	134.165,46		134.165,46
<i>DEBITI</i>	30.968.353,94	26.090.426,84	4.877.927,10
<i>RATEI E RISCOINTI PASSIVI</i>	11.792.693,04	11.511.084,05	281.608,99
TOTALE PASSIVO	123.389.916,34	113.652.609,62	9.737.306,72

Il patrimonio netto consolidato presenta un incremento di € 2.831.559,41 rispetto al corrispondente valore riferito al solo Comune di Montebelluna pari ad € 74.944.128,41. L'importo di € 2.831.559,41 risulta dalla somma algebrica della riserva di consolidamento pari ad € 1.026.638,10, dal fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi pari ad € 2.446.196,00, dalla riduzione dell'utile di esercizio consolidato rispetto a quello del Comune pari ad € 53.190,28, dal risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi pari ad un valore positivo di € 333.437,00 e dalla diminuzione del Patrimonio Netto a seguito delle scritture di rettifica di consolidamento.

Il prospetto che segue è illustrativo delle motivazioni della differenza.

Patrimonio Netto consolidato al 31/12/17	€ 77.775.687,82
Patrimonio Netto del Comune di Montebelluna al 31/12/17	€ 74.944.128,41
Differenza	€ 2.831.559,41
Riserva di consolidamento	€ 1.026.638,10
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 2.446.196,00
Variazione risultato di esercizio consolidato	€ 53.190,28
Utile di pertinenza di terzi	€ 333.437,00
Rettifiche del Patrimonio Netto a seguito delle scritture di consolidamento	-€ 1.027.901,97
Totale	€ 2.831.559,41

La "variazione risultato di esercizio consolidato" deriva dalle rettifiche di pre-consolidamento di integrazione tra la casa di Riposo ed il Comune per € 51.398,59 + € 527,90 e la rettifica di eliminazione delle partecipazioni per € 1.263,87 al netto di arrotondamenti dovuti al calcolo in percentuale.

Di seguito la composizione sintetica delle principali voci di **Stato Patrimoniale** consolidato:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento		
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.711,33	9.649,12
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		19.989,35
	5	avviamento	16.561,39	
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.091,89	1.091,89
	9	altre	262.348,73	283.105,83
		Totale immobilizzazioni immateriali	290.713,34	313.836,19

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	39.663.699,32	39.200.317,66
	1.1	Terreni	1.870.389,47	2.177.067,47
	1.2	Fabbricati		620.359,00
	1.3	Infrastrutture	26.907.643,12	25.517.224,46
	1.9	Altri beni demaniali	10.885.666,73	10.885.666,73
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	52.176.730,27	48.355.752,72
	2.1	Terreni	4.894.743,49	4.592.502,61
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	45.761.609,96	42.680.491,78
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	472.914,35	545.147,19
	2.3	Impianti e macchinari		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	402.317,36	344.756,06
	2.5	Mezzi di trasporto	69.437,05	16.353,86
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	66.374,00	60.257,57
	2.7	Mobili e arredi	74.713,31	45.395,03
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	434.620,75	70.848,62
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.686.211,22	14.764.723,11
		Totale immobilizzazioni materiali	104.526.640,81	102.320.793,49

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	134.228,40	728.730,39
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	490,05	728.730,39
	c	<i>altri soggetti</i>	133.738,35	
	2	Crediti verso	4.215,00	4.215,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	4.000,00	
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	215,00	4.215,00
	3	Altri titoli	1.820,56	1.820,56
		Totale immobilizzazioni finanziarie	140.263,96	734.765,95
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	87.879,18	76.872,92
		Totale	87.879,18	76.872,92
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	3.870.576,68	2.122.090,34
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.825.991,07	2.000.172,83
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	44.585,61	121.917,51
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.626.607,47	2.611.975,11
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.495.277,50	1.725.492,65
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	70.291,73	
	d	<i>verso altri soggetti</i>	61.038,24	886.482,46
3		Verso clienti ed utenti	3.554.175,86	3.217.189,38
4		Altri Crediti	1.947.384,52	2.127.607,96
	a	<i>verso l'erario</i>	185.930,38	124.811,60
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		39.171,90
	c	<i>altri</i>	1.761.454,14	1.963.624,46
		Totale crediti	10.998.744,53	10.078.862,79
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	5.598.648,77	3.531.377,17
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.598.648,77	
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		3.531.377,17
2		Altri depositi bancari e postali	1.567.168,70	3.349.830,27
3		Denaro e valori in cassa	9.111,82	1.295,25
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	1.401,00
		Totale disponibilità liquide	7.174.929,29	6.883.903,69
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.261.553,00	17.039.639,40
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	1.885,00	46.512,53
2	Risconti attivi	168.860,23	174.265,49
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	170.745,23	220.778,02

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Comune di Montebelluna	123.677,10	123.677,10
Casa di Riposo Umberto I	3.418	3.418
Consolidato Contarina S.p.a./Consiglio di Bacino Priula	880.043	43.650,13

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

COMUNE DI MONTEBELLUNA:

- risconti attivi: riguardano, principalmente, canoni assicurativi e licenze software, canoni di locazione e di assistenza tecnica. € 123.677,10;

CASA DI RIPOSO UMBERTO I

- ratei attivi € 1.885,13;
- risconti attivi € 1.533,10

CONSOLIDATO CONTARINA S.P.A. /CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

- risconti attivi € 880.043.

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo :

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	13.844.081,60	14.847.183,58
II		Riserve	60.788.926,13	59.239.656,61
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	10.989.656,70	9.864.291,72
	b	da capitale		903.891,94
	c	da permessi di costruire	10.654.421,88	48.471.472,95
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	39.144.847,55	
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	3.142.680,09	1.080.420,86
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	77.775.687,82	75.167.261,05
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.446.196,00	2.152.077,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	333.437,00	294.118,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.779.633,00	2.446.195,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	77.775.687,82	75.167.261,05

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	per trattamento di quiescenza		
	2	per imposte		
	3	altri	1.692.377,98	1.604.994,90
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.026.638,10	
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.719.016,08	1.604.994,90

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	134.165,46	138.832,33
		TOTALE T.F.R. (C)	134.165,46	138.832,33

Il trattamento di fine rapporto è pari all'importo di € 134.165,46, che rappresenta il 4,96% di € 2.704.945,00, ossia quanto iscritto a bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<u>D) DEBITI (*)</u>		
1	Debiti da finanziamento	23.850.381,72	26.072.781,53
a	prestiti obbligazionari	6.335.321,02	8.132.075,20
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	51.399,00	38.484,00
c	verso banche e tesoriere	2.121.166,51	1.313.155,88
d	verso altri finanziatori	15.342.495,19	16.589.066,45
2	Debiti verso fornitori	4.498.776,81	5.181.109,60
3	Acconti	6.222,28	26.821,29
4	Debiti per trasferimenti e contributi	522.723,17	349.659,65
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	225.028,72	33.750,32
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	1.133,45	
e	altri soggetti	296.561,00	315.909,33
5	altri debiti	2.090.249,96	1.129.121,16
a	<i>tributari</i>	295.598,31	262.871,60
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	212.361,10	69.952,14
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>		289.553,85
d	<i>altri</i>	1.582.290,55	506.743,57
	TOTALE DEBITI (D)	30.968.353,94	32.759.493,23
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valore complessivo	Valore da consolidare
Comune di Montebelluna	0	0
Casa di Riposo Umberto I	0	0
Consolidato Contarina S.p.a./Consiglio di Bacino Priula	0	0

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valore complessivo	Valore da consolidare
Comune di Montebelluna	9.989.545,26	9.989.545,26
Casa di Riposo Umberto I	439.380,69	439.380,69
Consolidato Contarina S.p.a./Consiglio di Bacino Priula	15.475.082,00	767.564,07

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

COMUNE DI MONTEBELLUNA:

- debito residuo relativo a mutui in essere stipulati dal Comune (come da Stato Patrimoniale al 31.12.17) con riferimento alle sole posizioni con scadenza oltre il 2022.

CASA DI RIPOSO UMBERTO I:

- trattasi del primo versamento eseguito dalla Regione Veneto del Fondo di Rotazione per la costruzione della nuova ala. Il finanziamento sarà restituito in 25 anni a decorrere dall'anno di ultimazione lavori.

CONSOLIDATO CONTARINA S.P.A./CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

- trattasi di debiti verso le banche per € 13.798.407 e di debiti verso altri finanziatori per € 1.676.675 (sono formati da tre erogazioni di f. di rotazione assegnati dalla Regione Veneto per la messa in sicurezza dei siti inquinati).

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	3.102,21	24.363,35
II	Risconti passivi	11.789.590,83	10.934.868,19
1	Contributi agli investimenti	9.974.201,50	9.087.404,58
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.974.201,50	9.087.404,58
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	1.400.520,46	1.406.334,02
3	Altri risconti passivi	414.868,87	441.129,59
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		11.792.693,04	10.959.231,54

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Comune di Montebelluna	11.511.084,05	11.511.084,05
Casa di Riposo Umberto I	201.115	190.771,21(*)
Consolidato Contarina S.p.a./Consiglio di Bacino Priula	1.831.407	90.837,79

(*) Si devono decurtare € 201.115,00 di € 10.343,79 in quanto i ratei passivi sono stati oggetto di rettifica infragruppo.

I ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

COMUNE DI MONTEBELLUNA:

- risconti passivi derivanti da:
 - prevalentemente quote di conferimenti [a storno delle quote di ammortamento degli investimenti finanziati con contributi in conto capitale (concessi dallo Stato, dalla Regione, da altri enti pubblici e da soggetti privati)], per € 9.974.201,50;
 - concessioni pluriennali per cimiteri € 1.400.520,46;
 - canoni attivi patrimoniali per € 40.780,59, risconti passivi su convenzioni con i Cavatori per i contributi integrativi versati in anticipo € 95.581,50.

CASA DI RIPOSO UMBERTO I:

- ratei passivi: sono relativi a servizi di cui ha beneficiato l'Ente con pagamento posticipato per € 13.446;
- risconti passivi: €. 187.669 si riferisce al valore residuo di Contributo per acquisto Nucleo di Alzheimer ricevuto nel 2009 dalla Regione Veneto (€ 251.905). L'importo ogni anno viene ridotto della quota di contributo di competenza per € 7.557 fino a totale ammortamento del previsto per il 2042.

CONSOLIDATO CONTARINA S.P.A./CONSIGLIO DI BACINO PRIULA:

- risconti passivi € 1.831.407

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	2.812.013,26	3.269.814,00
	2) beni di terzi in uso	274.411,99	299.478,00
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	409.022,52	409.022,54
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	44.639,99	14.880,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	3.813,29	5.449,70
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.543.901,05	3.998.644,24

Garanzie reali su beni di imprese comprese nel consolidamento (sono riportate le garanzie come indicate nei rispettivi bilanci)

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Montebelluna	0	
Casa di Riposo Umberto I	0	
Consolidato Contarina S.p.a. /Consiglio di Bacino Priula	0	<p>€ 8.246.422 garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche (Ministero, Provincia, Comuni)</p> <p>€ 900.000 garanzie prestate a imprese partecipate (lettera di patronage rilasciata a garanzia del fido bancario MPS alla collegata Valpe Ambiente srl)</p> <p>€ 76.881 garanzie ad altre imprese (privati per depositi cauzionali locali adibiti ad ecosportelli)</p>

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del GAP (Comune di Montebelluna e società/enti inclusi nell'area di consolidamento).

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al GAP hanno reperito da soci e da terzi.