



CITTA' DI TREVISO

BILANCIO CONSOLIDATO 2019 DEL GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI TREVISO"

Deliberazione di Giunta Comunale n. 288 del 27.10.2020

146077

Reg. Del. N. 288

TRASMESSA IN ELENCO
AI CAPIGRUPPO
Ai sensi dell'art. 125 del TUEL



COMUNE DI TREVISO

DELIBERAZIONE della GIUNTA COMUNALE

(Copia)

SEDUTA DEL 27 ottobre 2020

L'anno duemilaventi (2020), addì ventisette (27) del mese di ottobre alle ore 9,15 nella residenza municipale di Treviso si è riunita la Giunta Comunale sotto la presidenza del Sindaco Mario Conte

	P	A
CONTE Mario - Sindaco	p	
DE CHECCHI Andrea - Vice Sindaco	p	
COLONNA PRETI Lavinia - Assessore	p	
MANERA Alessandro - Assessore	p	
NIZZETTO Silvia - Assessore	p	
SCHIAVON Christian - Assessore	p	
TASSINARI Linda - Assessore	p	
TESSAROLO Gloria - Assessore	p	
ZAMPESE Sandro - Assessore	p	

Assiste il Segretario Generale dr. Lorenzo Traina.

... o m i s s i s ...

OGGETTO: Approvazione dello schema del bilancio consolidato 2019, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale.

LA GIUNTA COMUNALE

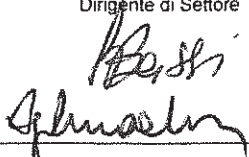
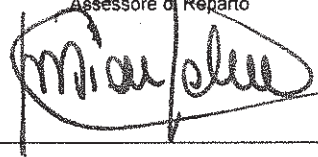
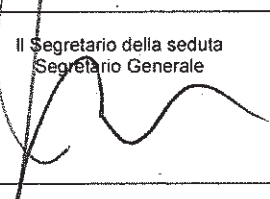
Premesso che:

- ai sensi dell'art. 11 bis del D. Lgs. n. 118/2011 gli enti territoriali 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 al medesimo decreto;
- la normativa suindicata stabilisce che il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
 1. la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
 2. la relazione del collegio dei revisori dei conti;
- ai sensi del citato allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, gli enti capogruppo predispongono 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;
- i due elenchi sono oggetto di approvazione da parte della Giunta comunale;

Dato atto che:

- con deliberazione di Giunta comunale n. 390 del 17.12.2019:
 - è stato approvato l'elenco del "Gruppo Comune di Treviso" e l'elenco degli enti e società ricompresi nel perimetro di consolidamento;
 - sono state approvate le linee guida per il bilancio consolidato 2019;
- sono stati considerati "enti strumentali partecipati" rientranti nel "Gruppo Comune di Treviso": il Consiglio di Bacino Priula, il Consiglio di Bacino Veneto Orientale, la Fondazione Il Nostro Domani Onlus, il Consorzio CEV e l'Associazione Teatro Stabile del Veneto Carlo Goldoni;
- non sono stati considerati enti strumentali partecipati e quindi non rientrano nel GAP "Gruppo Comune di Treviso":
 - le IPAB Appiani Turazza e ISRAA;
 - la Fondazione Opera Pia Maurocordato, la Fondazione per la pace di Elia ed Antonio Olivotti e l'Ente Liberazione della Marca Trevigiana Onlus (fondazione di diritto privato);poiché il Comune di Treviso nomina/designa rappresentanti nell'organo di amministrazione ma non ha conferito alcuna quota del fondo di dotazione, difettando del requisito di "partecipazione";
- sono state considerate all'interno del "Gruppo Comune di Treviso": le "società controllate" ACTT Servizi SpA, Miani Park Srl (società controllata indirettamente per il tramite di ACTT Servizi SpA), Treviso Mercati SpA (in liquidazione) e Farmacia Trevigiana SpA; le "società partecipate": Contarina SpA ed Alto Trevigiano Servizi srl,
- non rientrano nella fattispecie "società partecipata" di cui all'art. 11-quinquies del d.lgs. 118/2011 le società "miste", in cui la quota del Comune di Treviso è inferiore al 20%, MOM S.p.A. (quota: 14,24%) ed AERTRE Spa (quota: 2,629%); pertanto non rientrano nel Gruppo "Comune di Treviso";

Visto

Dirigente di Settore 	Assessore di Reparto 	Il Segretario della seduta Segretario Generale 
---	---	--

- in seguito alle verifiche sulle soglie di "rilevanza" e a seguito della disamina sulla significatività delle partecipazioni sono stati ricompresi nel perimetro:
 - gli enti strumentali: Consiglio di Bacino Priula, Associazione Teatro Stabile del Veneto "Carlo Goldoni" e Fondazione Il nostro domani onlus;
 - le società: ACTT Servizi SpA, Farmacia Trevigiana SpA, Alto Trevigiano Servizi Srl, Contarina SpA, Miani Park Srl;

Dato atto altresì che a ciascuno degli enti facenti parte del perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Treviso" sono state trasmesse, con nota prot. 141 del 2.1.2020, le linee guida per la redazione del bilancio consolidato 2019 nonché l'elenco degli enti inclusi nel Gruppo "Comune di Treviso" e nel perimetro di consolidamento, al fine di consentire a tutti i componenti di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo), nonché altre informazioni utili, per la redazione della nota integrativa e degli schemi di bilancio secondo l'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011;

Richiamata, in relazione all'emergenza sanitaria da COVID-19, la normativa con cui il legislatore ha previsto:

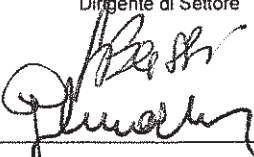
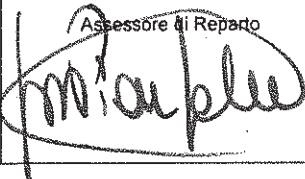

- con l'art. 110 del D.L. 34 del 19.5.2020 convertito in L. 77/2020, il differimento, dal 30 settembre al 30 novembre 2020, del termine di cui all'art. 18, comma 1, lett. c) d.lgs. n. 118/2011 per l'approvazione del bilancio consolidato 2019;
- con l'art. 106 co. 1 del D.L. 18 del 17.03.2020 conv. in L. 27/2020 "in deroga a quanto previsto dagli articoli 2364, secondo comma, e 2478-bis, del codice civile [relativi alla presentazione ai soci del bilancio] o alle diverse disposizioni statutarie, l'assemblea ordinaria è convocata entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio";
- con l'art. 35 del 17.03.2020 conv. in L. 27/2020: "Per l'anno 2020, le organizzazioni non lucrative di utilità sociale di cui all'articolo 10, del decreto legislativo 4 dicembre 1997, n. 460 iscritte negli appositi registri, le organizzazioni di volontariato iscritte nei registri regionali e delle province autonome di cui alla legge 11 agosto 1991, n. 266, e le associazioni di promozione sociale iscritte nei registri nazionale, regionali e delle province autonome di Trento e Bolzano di cui all'articolo 7 della legge 7 dicembre 2000, n. 383, per le quali la scadenza del termine di approvazione dei bilanci ricade all'interno del periodo emergenziale, come stabilito dalla delibera del Consiglio dei ministri del 31 gennaio 2020, possono approvare i propri bilanci entro la medesima data del 31 ottobre 2020 di cui ai commi 1 e 2, anche in deroga alle previsioni di legge, regolamento o statuto".

Preso atto, come meglio specificato in nota integrativa, che i dati della Fondazione Il nostro domani onlus non sono pervenuti al Comune di Treviso in tempi utili per effettuare le operazioni di consolidamento;

Dato atto altresì che, nel caso dell'ente strumentale partecipato Consiglio di Bacino Priula e della sua società controllata Contarina Spa, si è proceduto al consolidamento del "gruppo intermedio", ai sensi del punto 2 ultimo paragrafo dell'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011;

Ricordato che:

Visto

Dirigente di Settore 	Assessore al Reparto 	Il Segretario della seduta Segretario Generale 
---	---	--

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 40 del 30.9.2019 è stato approvato il bilancio consolidato del "Gruppo Comune di Treviso" riferito all'esercizio 2018;
- ai sensi dell'art. 9 c. 1-quinquies del D.L. 24.6.2016 n. 113 conv. In L. 160/2016, "In caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato, nonché di mancato invio, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione, dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, gli enti territoriali, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'articolo 141 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.";

Visti:

- l'art. 233 bis del Tuel, approvato con D. Lgs. 267 del 18.08.2000 e ss.mm.ii. che prevede la predisposizione del bilancio consolidato secondo le modalità previste dal D. L.gs. 23.06.2011 n. 118 e ss.mm.ii, redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 di detto decreto;
- l'art. 147-quater comma 4 del D. Lgs. 267/2000 che prevede che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica";
- il Regolamento comunale dei controlli interni approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 3 del 23.1.2013;
- il Documento unico di programmazione 2020-2023 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 68 del 18.12.2019
- il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 4 del 22.2.2017 e ss.mm.ii.;

Dato atto che, in base a quanto previsto dall'articolo 239 comma 1 lett. d bis), entro i termini previsti dal Regolamento di Contabilità e comunque non inferiori ai venti giorni, il Collegio dei revisori è tenuto a rilasciare il parere sullo schema di bilancio consolidato approvato dalla Giunta Comunale;

Richiamati

- l'articolo 57 comma 3 del vigente Regolamento di contabilità;
- i pareri favorevoli, in ordine alla regolarità tecnica, formulati sulla presente proposta di deliberazione ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del D.lgs. 267/00, da parte del Dirigente del Settore Affari generali, risorse umane, contratti e appalti e del Dirigente del Settore Ragioneria e Finanze,
- il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile, formulato sulla presente proposta di deliberazione ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del D.lgs. 267/00, da parte del Dirigente del Settore Ragioneria e Finanze,

Visto

Dirigente di Settore 	Assessore di Reparto 	Il Segretario della seduta Segretario Generale 
---	---	--

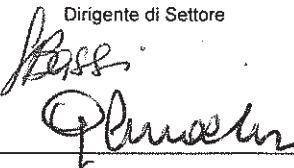
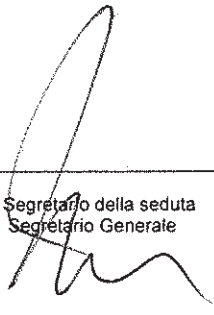
Ad unanimità di voti resi in forma palese,

DELIBERA

1. di approvare lo schema del Bilancio consolidato 2019 costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato (**Allegato A**) e dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa nonché il giornale delle scritture di consolidamento (**Allegato A1**);
2. di trasmettere al Collegio dei Revisori dei Conti la documentazione di cui al punto 1 affinché, entro i venti giorni previsti dal citato articolo 57 del Regolamento di contabilità, rilasci parere sullo schema di Bilancio consolidato 2019.

Delibera, altresì, di dichiarare la presente immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 267/2000, al fine di sottoporre al Collegio dei Revisori il presente provvedimento, corredato da tutti gli schemi allegati, per la raccolta del parere di rito.

Visto

Dirigente di Settore 	Assessore di Reparto 	Il Segretario della seduta Segretario Generale 
---	---	--

146077



CITTA' DI TREVISO

(Settore Affari generali, risorse umane, contratti e appalti e Settore Ragioneria e finanze)

Prot. n.

Treviso,

OGGETTO: Approvazione dello schema del bilancio consolidato 2019, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale.

Al Dirigente del Settore
Affari generali, risorse umane, contratti
e appalti

Al Dirigente del Settore
Ragioneria e finanze

Trasmettiamo la proposta di cui all'oggetto, composta dal Bilancio Consolidato 2019 rappresentato secondo gli schemi e gli allegati di cui al D. Lgs. 118/2011.

L'art. 11-bis del predetto decreto prevede l'obbligo di redazione del bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo Amministrazione pubblica".

Si tratta di un adempimento che interessa per il settimo anno il Comune di Treviso, e che ha richiesto lo sviluppo e l'approfondimento di competenze specifiche e trasversali. Vista la complessità della materia ed il necessario coinvolgimento di società/enti esterni all'amministrazione, è stato costituito un apposito gruppo di lavoro, formato da dipendenti del Settore Ragioneria e Finanze e del Settore Affari generali, risorse umane, contratti e appalti - Servizio Partecipazioni, con professionalità e competenze in ambito contabile e societario, che ha raccolto i dati di bilancio dai componenti del "Gruppo Comune di Treviso" e avviato l'analisi finalizzata al consolidamento dei conti, conciliando ed elidendo la partite reciproche tra i componenti del gruppo. L'elaborazione finale ha consentito di produrre il Bilancio consolidato 2019 rappresentato in allegato alla presente, i cui contenuti sono esplicitati nella nota integrativa.

Il bilancio consolidato dovrà essere approvato entro il 30.11.2020 dal Consiglio Comunale, corredando la presente proposta con la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Il funzionario responsabile
del Servizio Ragioneria e a.s.c.
dott.ssa Laura Teso

L'istruttore direttivo
del Servizio Partecipazioni
dott.ssa Fiorella Girardi

AL SIG. SINDACO
SEDE

Le trasmettiamo l'allegata proposta di deliberazione per l'approvazione da parte della Giunta Comunale.

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dal D.L. 174/2012, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica sulla presente proposta di deliberazione.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE
AFFARI GENERALI, RISORSE UMANE,
CONTRATTI E APPALTI

dott. Gaspare Corocher

IL DIRIGENTE DEL SETTORE
RAGIONERIA E FINANZE

dott.ssa Stefania Bassi

Ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000 si esprime parere favorevole, in ordine alla regolarità contabile, sulla presente proposta di deliberazione.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE
RAGIONERIA E FINANZE
dott.ssa Stefania Bassi



... omissis ...

Sottoscrizione:

288

IL PRESIDENTE
f.to Mario Conte

IL SEGRETARIO GENERALE
f.to Lorenzo Traina

Certificato di pubblicazione

Il sottoscritto Responsabile del Servizio Protocollo certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune dal 4 NOV 2020 al

Treviso,

SERVIZIO PROTOCOLLO
IL RESPONSABILE

Dichiarazione di esecutività

La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data ai sensi dell'art. 134, comma 3, del TUEL.

Treviso,

SERVIZIO PROTOCOLLO
IL RESPONSABILE

Attestazione di conformità

Si attesta che la presente copia, composta di numero otto (08) fogli, è conforme all'originale su supporto cartaceo, in atti di questo Comune.

Si rilascia in carta libera ad uso della Pubblica Amministrazione/resa legale per gli usi consentiti dalla legge.

Treviso,

SERVIZIO PROTOCOLLO
IL RESPONSABILE



CITTA' DI TREVISO

ALLEGATO A

**BILANCIO CONSOLIDATO 2019
DEL GRUPPO
"AMMINISTRAZIONE PUBBLICA
COMUNE DI TREVISO"**

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	34.517.352,26	34.072.879,07		
2	Proventi da fondi perequativi	2.901.322,24	2.914.684,61		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	20.611.320,50	13.147.424,92		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	11.113.997,39	11.270.156,18		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	643.215,28	631.545,78		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	8.854.107,83	1.245.722,96		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	26.923.458,01	27.452.816,54	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	6.175.747,00	6.509.811,41		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	10.491.054,32	10.373.660,71		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	10.256.656,69	10.569.344,42		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	30.041,80	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.516.225,56	1.314.489,23	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	16.904.188,16	16.468.099,24	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		103.403.908,53	95.370.393,61		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.134.072,00	7.938.858,68	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	33.774.677,70	31.947.934,21	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.122.841,91	1.184.890,02	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	6.769.415,65	6.770.894,40		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.532.838,18	5.397.830,49		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	19.896,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	236.577,47	1.353.167,91		
13	Personale	24.622.056,26	24.077.824,51	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	18.635.399,32	17.961.160,76	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	1.654.906,01	1.117.320,98	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	13.214.467,63	12.064.044,12	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.766.025,68	4.779.795,66	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	91.522,14	-34.237,92	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	85.563,35	2.935,38	B12	B12
17	Altri accantonamenti	6.359.282,77	25.559,87	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.798.852,57	1.384.090,32	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		101.393.683,67	91.259.910,23		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.010.224,86	4.110.483,38		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	116.327,58	375.745,08	C16	C16
Totale proventi finanziari		116.327,58	375.745,08		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	878.505,50	2.011.276,86	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	866.717,11	1.925.860,53		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	11.788,39	85.416,33		
Totale oneri finanziari		878.505,50	2.011.276,86		
totale (C)		-762.177,92	-1.635.531,78		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	29.913,46	58.850,46	D19	D19
totale (D)		-29.913,46	-58.850,46		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	875.303,36	1.575.437,57	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.671.662,55	4.083.562,02		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	205.816,64	170.400,35		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	7.204,60	325.148,94		
totale proventi		3.759.987,15	6.154.548,88		
<u>Oneri straordinari</u>					
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.536.783,25	911.746,61		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	164.684,36	3.498.744,89		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	152.353,80	185.554,71		E21d
totale oneri		1.853.821,41	4.596.046,21		
Totale (E) (E20-E21)		1.906.165,74	1.558.502,67		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		3.124.299,22	3.974.603,81		
26	Imposte (*)	1.362.620,51	1.476.188,03	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		1.761.678,71	2.498.415,78	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi allegato_11_C.ECONOMIC	267.859,94	322.606,81		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	440.094,80	470.683,02	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.215.596,04	61.469,91	BI4	BI4
5	avviamento	131.836,94	91.173,38	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	833.891,05	548.623,99	BI6	BI6
9	altre	4.418.341,09	3.792.876,92	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	8.039.759,92	4.964.827,22		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	183.525.017,41	176.185.420,07		
1.1	Terreni	25.935.566,81	26.873.906,93		
1.2	Fabbricati	70.180.937,21	62.828.979,58		
1.3	Infrastrutture	85.771.770,56	84.779.032,46		
1.9	Altri beni demaniali	1.636.742,83	1.703.501,10		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	244.691.606,17	235.735.261,86		
2.1	Terreni	70.030.870,98	62.249.913,08	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	147.393.621,25	146.501.001,64		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	8.148.788,04	7.617.679,13	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.326.177,97	1.104.898,28	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	424.726,12	474.499,35		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	560.040,06	376.389,72		
2.7	Mobili e arredi	1.232.516,09	1.190.119,80		
2.8	Infrastrutture	15.373.305,42	16.042.858,26		
2.99	Altri beni materiali	201.560,24	177.902,60		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	25.724.216,59	34.373.398,95	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	453.940.840,17	446.294.080,88		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.859.700,35	1.832.801,83	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.091.627,10	426.356,89	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	768.073,25	1.406.444,94		
2	Crediti verso	1.097.362,52	538.657,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	97.500,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	999.862,52	538.657,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.957.062,87	2.371.458,83		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	464.937.662,96	453.630.366,93		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	2.191.301,30	2.256.143,66	CI	CI
	Totale	2.191.301,30	2.256.143,66		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	7.829.016,46	7.235.095,75		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	7.829.016,46	7.235.095,75		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	19.581.344,17	6.773.615,99		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.516.092,30	4.825.389,10		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CI2
c	imprese partecipate	0,00	17.878,79	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	16.065.251,87	1.930.348,10		
3	Verso clienti ed utenti	10.178.147,93	9.130.336,79	CI1	CI1
4	Altri Crediti	5.451.055,12	5.753.631,79	CI5	CI5
a	verso l'erario	192.146,66	312.609,46		
b	per attività svolta per c/terzi	1.051.773,03	9.227,08		
c	altri	4.207.135,43	5.431.795,25		
	Totale crediti	43.039.563,68	28.892.680,32		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	409.222,32	469.222,32	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	76,19	76,19	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	409.298,51	469.298,51		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	68.318.303,03	63.591.139,79		
a	Istituto tesoriere	68.318.303,03	63.591.139,79		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	4.253.282,24	5.731.001,17	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	70.961,53	69.095,31	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	72.642.546,80	69.391.236,27		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	118.282.710,29	101.009.358,76		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	65.290,53	153.998,72	D	D
2	Risconti attivi	439.654,89	392.477,48	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	504.945,42	546.476,20		
	TOTALE DELL'ATTIVO	583.725.318,67	555.186.201,89		

(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)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	38.165.528,42	46.007.632,07	AI	AI
II	Riserve	418.673.539,44	400.524.640,54		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	15.619,07	23.251,03	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da capitale</i>	10.131.040,30	10.247.219,24	AII, AIII	AII, AIII
b	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
c	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	408.211.892,12	389.978.748,26		
d	<i>altre riserve indisponibili</i>	314.987,95	275.422,01		
e	Risultato economico dell'esercizio	1.761.678,71	2.498.415,78	AIX	AIX
III					
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		458.600.746,57	449.030.688,39		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		1.247.020,00	937.520,80		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		267.859,94	322.606,81		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		1.514.879,94	1.260.127,61		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		458.600.746,57	449.030.688,39		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	40.439,88	56.281,88	B2	B2
3	altri	12.973.715,42	6.522.069,23	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		13.014.155,30	6.578.351,11		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.256.278,19	1.431.270,59	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		1.256.278,19	1.431.270,59		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	22.755.860,56	26.218.424,49		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	2.266.137,42	2.390.614,17	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	3.627.146,77	4.242.092,50	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	16.862.576,37	19.585.717,82	D5	
2	Debiti verso fornitori	22.097.073,59	9.085.202,50	D7	D6
3	Acconti	697.435,46	1.156.059,32	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.096.051,19	1.139.970,67		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.085.943,07	426.129,97		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	2.436,25	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	4.151,00	307,78	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	1.005.957,12	711.096,67		
5	altri debiti	5.492.589,17	5.833.972,67	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	1.061.296,43	1.175.631,90		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.506.841,01	1.431.130,07		
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	2.924.451,73	3.227.210,70		
TOTALE DEBITI (D)		54.139.009,97	43.433.629,65		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	54.173,58	127.687,18	E	E
II	Risconti passivi	56.660.955,06	54.584.574,97	E	E
1	Contributi agli investimenti	54.500.667,11	52.277.559,15		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	43.273.078,43	42.352.057,86		
b	<i>da altri soggetti</i>	11.227.588,68	9.925.501,29		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	2.160.287,95	2.307.015,82		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		56.715.128,64	54.712.262,15		
TOTALE DEL PASSIVO		583.725.318,67	555.186.201,89		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	31.166.345,44	27.741.583,35		
2)	beni di terzi in uso	319.215,03	317.908,55		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	169.870,83	168.988,16		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	1.882.230,00	1.996.230,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	19.300,00	19.300,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	393.013,96	391.397,39		
TOTALE CONTI D'ORDINE		33.949.975,26	30.635.407,45		

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

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



CITTA' DI TREVISO

ALLEGATO A1

**BILANCIO CONSOLIDATO 2019
DEL GRUPPO
"AMMINISTRAZIONE PUBBLICA
COMUNE DI TREVISO"**

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, costruita principalmente sulla rappresentazione dei dati forniti dal Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa costituisce una sorta di nota metodologica nella quale si espone dettagliatamente il percorso seguito dall'Ente necessario al consolidamento dei bilanci delle società/enti del Gruppo, il cui contenuto è per la maggior parte definito dall'Allegato n. 4/4 del D. Lgs. 118/2011.

Il Gruppo "Comune di Treviso"

Ai sensi dell'art. 11-bis del D. Lgs. n. 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*", gli enti territoriali redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate.

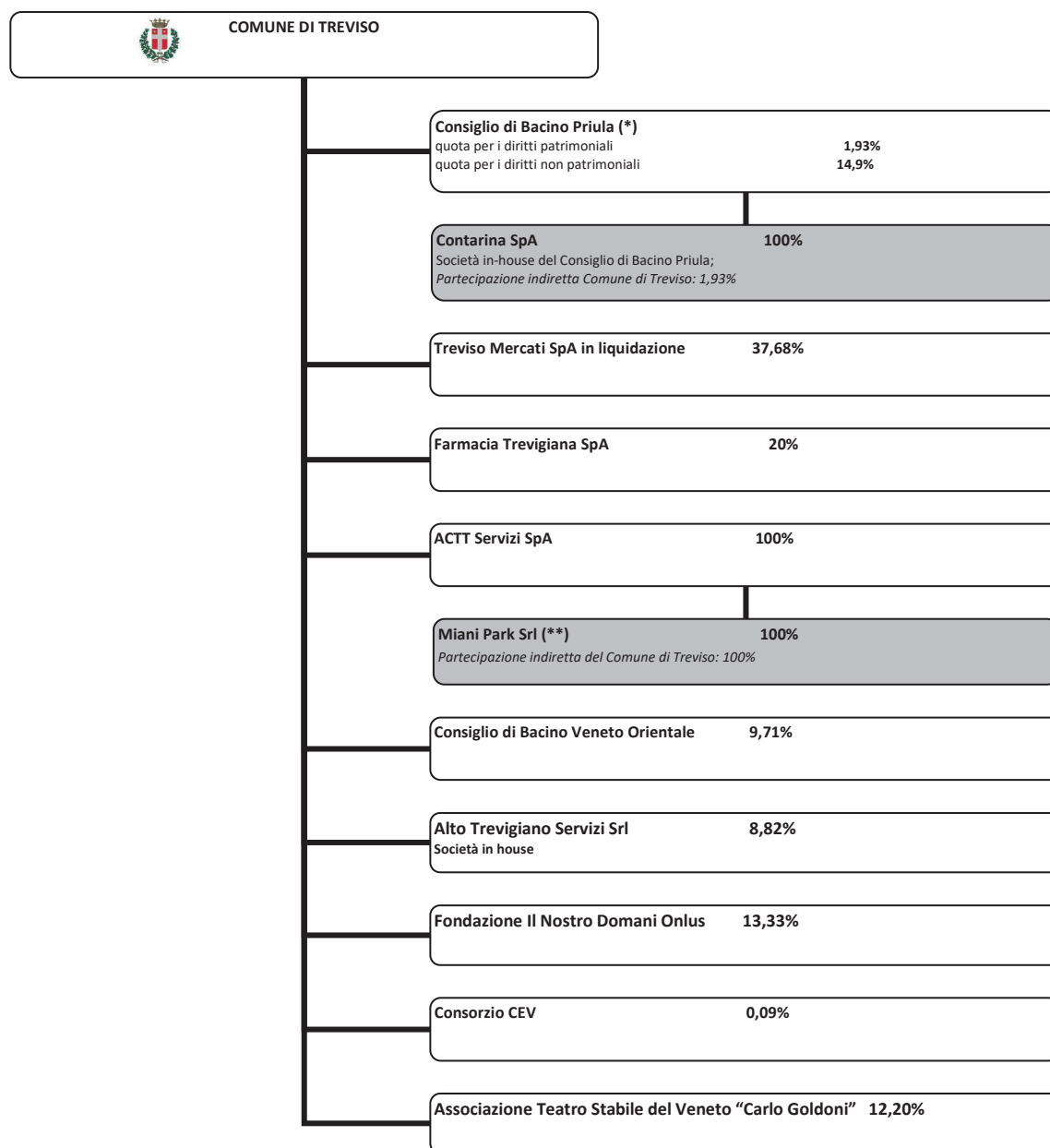
A tal fine, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- a. gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- b. gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel perimetro di consolidamento.


Il Comune di Treviso ha redatto i due distinti elenchi, approvati con deliberazione di Giunta comunale n. 390 del 17.12.2019.

Maggiori dettagli in merito alla composizione dei due elenchi sono forniti in Nota integrativa al paragrafo 2 "*Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Treviso*".

Il "Gruppo Comune di Treviso" (di seguito "GAP") per l'esercizio 2019 è così costituito:



 Partecipazione diretta del Comune

 Partecipazione indiretta del Comune

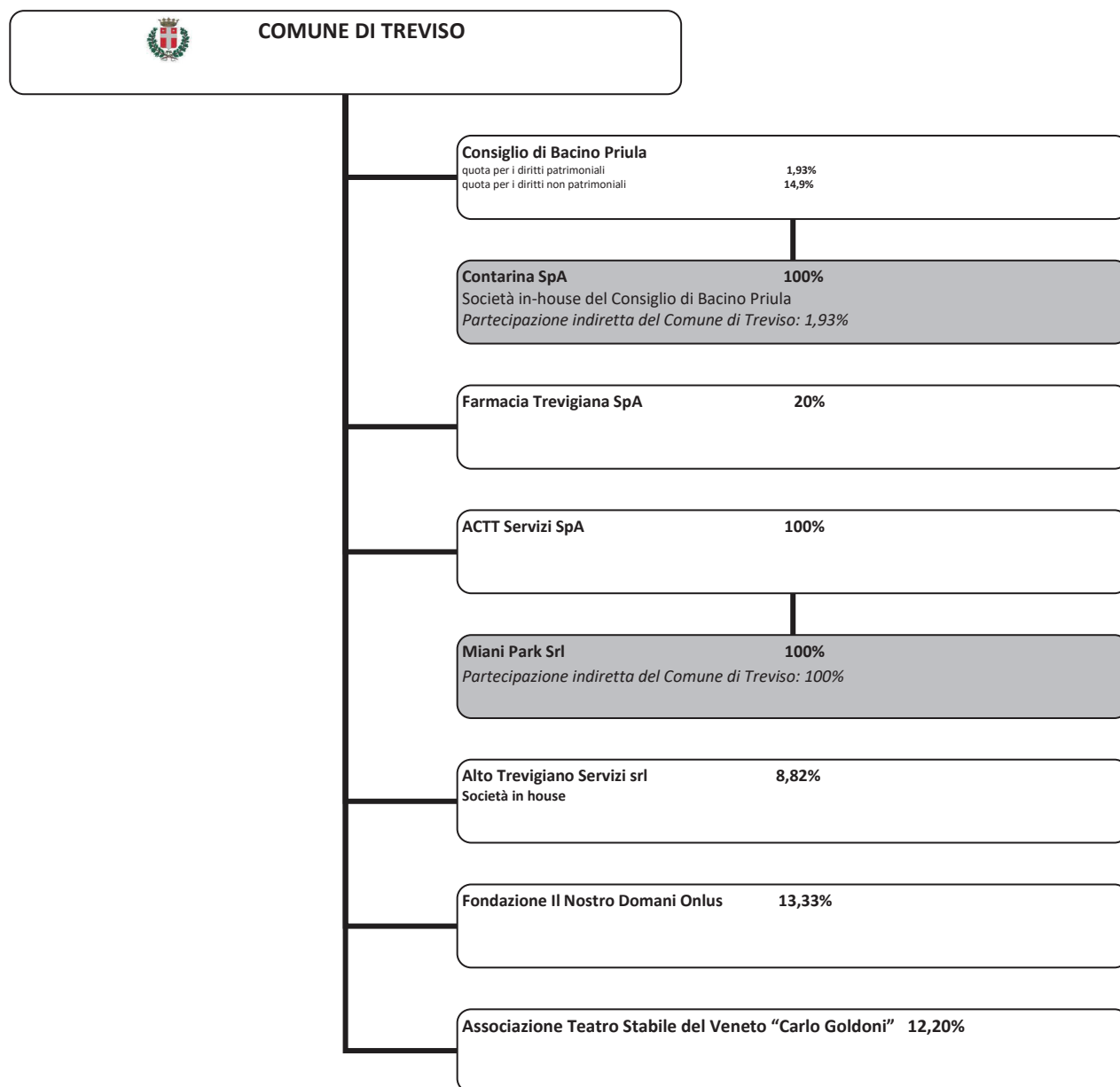
(*) Con riferimento all'ente strumentale partecipato Consiglio di Bacino Priula, il Comune di Treviso vi partecipa come segue:

- 14,9%: quota per i diritti non patrimoniali
- 1,93%: quota per i diritti patrimoniali.

In sintesi, i diritti non patrimoniali fanno riferimento all'esercizio delle competenze in materia di rifiuti attribuite al Consiglio di Bacino ex art. 3-bis DL. 138/2011 (conv. in L. 148/2011) e alla copertura delle spese di funzionamento, mentre i diritti patrimoniali regolano la *governance* (controllo analogo) e le decisioni sul patrimonio della società Contarina, partecipata al 100% dal Consiglio di Bacino.

(**) Dal 1.1.2020 ha effetto la fusione per incorporazione della società Miani Park srl in ACTT Servizi Spa, in esecuzione dei provvedimenti DCC n. 37/2017 e DCC 42/2018. La società è stata cancellata dal registro delle imprese in data 30.12.2019.

Il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2019 è così costituito:



Finalità del Bilancio consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del «Gruppo Amministrazione Pubblica», attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di evidenziare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il bilancio consolidato consente una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti. Esso consente l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa del Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, e quindi si traduce in un indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di *governance* adeguate per il Gruppo medesimo.

Il Bilancio consolidato attribuisce quindi all'ente locale uno strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti presuppone la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti reciproci tra i componenti. Documento prodromico a detta rilevazione è la "circularizzazione dei debiti/crediti" ai sensi dell'art. 11 c. 6 lett. j) del d.lgs. 118/2011: tale disposizione stabilisce che il Comune alleggi al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società controllate, partecipate e enti strumentali. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune adotta senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

A causa dell'emergenza Coronavirus, l'art. 106 del D.L. del 17 marzo 2020, n. 18 ha previsto la possibilità per le società e gli enti di convocare l'assemblea di approvazione del bilancio entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale a prescindere dalle previsioni civilistiche e statutarie e senza darne alcuna motivazione nella relazione di gestione o, in caso di esonero, nella nota integrativa. Conseguentemente nella redazione del Rendiconto 2019 ed in particolare dell'allegato relativo alla circularizzazione dei debiti/crediti, l'Amministrazione Comunale disponeva solo parzialmente dei dati relativi a crediti e debiti partecipati da Società ed Enti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'attenzione del legislatore per il consolidamento dei conti del Gruppo Amministrazione Pubblica si rinviene, oltre che nel d.lgs. 118/2011, anche:

- nelle norme che disciplinano i controlli interni: si cita, in particolare, l'art. 147-quater TUEL che disciplina in maniera innovativa i controlli sulle società partecipate e stabilisce che i risultati complessivi della gestione dell'Ente Locale e delle aziende partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato;
- nel d.lgs. 175/2016 – Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica (TUSP), che contiene un implicito riferimento alle norme dell'art. 11-quater del d.lgs. 118/2011 e al "Gruppo Amministrazione Pubblica" citato nel principio allegato 4/4, ove si dispone il consolidamento dei conti degli enti territoriali con aziende, società controllate e partecipate, enti e organismi strumentali (vedasi a tal proposito anche la deliberazione n. 19/SEZAUT/2017/INPR del 19.7.2017 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti).

Si precisa che il TUSP, nel riassumere in un quadro organico le numerose disposizioni vigenti in materia, ha ridisegnato la disciplina delle società partecipate da pubbliche amministrazioni, con la finalità di ridurre e razionalizzare il fenomeno delle partecipazioni pubbliche, promuovere un'efficiente gestione delle medesime e la qualità dei servizi pubblici erogati, contenere la spesa pubblica, nonché tutelare e promuovere la concorrenza.

Il bilancio consolidato 2019 del Comune di Treviso è il settimo documento di rendicontazione delle attività del Gruppo Comune di Treviso, che attribuisce al Comune uno strumento di *governance* e controllo, come indicato anche nel Documento unico di programmazione, consentendo una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie del Gruppo, incluso il risultato economico.

Il risultato economico del Gruppo di Amministrazione Pubblica

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.

Dall’osservazione del conto economico consolidato del Comune di Treviso emergono:

- un risultato positivo della gestione caratteristica consolidata pari ad € 2.010.224,86;
- una perdita della gestione finanziaria consolidata pari ad € 762.177,92;
- un risultato positivo della gestione straordinaria consolidata pari ad € 1.906.165,74;
- un ammontare prima delle imposte pari a € 3.124.299,22;
- un utile consolidato di € 1.761.678,71, comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a € 267.859,94, rispetto all’utile consolidato 2018 di € 2.498.415,78

Il risultato della gestione è dovuto essenzialmente all’utile del Comune di Treviso pari ad € 1.349.374,91; (rendiconto approvato con deliberazione consiliare n. 9 del 15.04.2020); tale risultato è riconducibile:

- al risultato positivo di circa € 1.323.746,42 della gestione caratteristica, principalmente dovuto a contributi da terzi;
- alla gestione finanziaria che presenta una perdita pari a circa € 671 mila con un miglioramento rispetto al saldo dell’esercizio 2018 (perdita pari a € 1.416 mila).

Si consideri inoltre che sul risultato 2019 influisce, seppur in misura minimale, la diversa composizione del perimetro di consolidamento rispetto al 2018 che include la Associazione Teatro Stabile del Veneto “Carlo Goldoni” e non include la Fondazione Nostro Domani.

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 Treviso:

Conto economico	Comune (Conto economico 2019)	impatto delle rettifiche di consolidamento	Bilancio consolidato 2019
Valore della produzione (A)	83.777.646,07	19.626.262,46	103.403.908,53
Costi della produzione (B)	82.453.899,65	18.939.784,02	101.393.683,67
Risultato della gestione operativa (A-B)	1.323.746,42	686.478,44	2.010.224,86
Proventi e oneri finanziari (C)	- 671.519,09	-90.658,83	-762.177,92
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-29.913,46	-29.913,46

Proventi e oneri straordinari (E)	1.905.719,89	445,85	1.906.165,74
Imposte sul reddito	1.208.572,31	154.048,20	1.362.620,51
Utile d'esercizio [(A-B)+C+D+E- imposte]	1.349.374,91	412.303,80	1.761.678,71

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 2019	%
Proventi da tributi	34.517.352,26	33,38%
Proventi da fondi perequativi	2.901.322,24	2,81%
Proventi da trasferimenti e contributi	20.611.320,50	19,93%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	26.923.458,01	26,04%
Variazioni nelle rimanenze delle materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	30.041,80	0,03%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	1.516.225,56	1,47%
Altri ricavi e proventi diversi	16.904.188,16	16%
Totale della Macro-classe A	103.403.908,53	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo 2019	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.134.072,00	8,02%
Prestazioni di servizi	33.774.677,70	33,31%
Utilizzo beni di terzi	1.122.841,91	1,11%
Trasferimenti e contributi	6.769.415,65	6,68%
Personale	24.622.056,26	24,28%

Ammortamenti e svalutazioni	18.635.399,32	18,38%
Variazioni nelle rimanenze delle materie prime e/o beni di consumo	91.522,14	0,09%
Accantonamenti per rischi	85.563,35	0,08%
Altri accantonamenti	6.359.282,77	6,27%
Oneri diversi di gestione	1.798.852,57	1,77%
Totale della Macro-classe B	101.393.683,67	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo 2019	%
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00%
Altri proventi finanziari	116.327,58	100,00%
Totale proventi	116.327,58	100,00%
Interessi passivi	866.717,11	98,66%
Altri oneri finanziari	11.788,39	1,34%
Totale oneri	878.505,50	100,00%
Totale della Macro-classe C	-762.177,92	

Rettifiche di valore attività finanziarie:

Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"	Importo 2019
Rivalutazioni	0
Svalutazioni	29.913,46
Totale della Macro-classe D	-29.913,46

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo 2019	%
Proventi da permessi per costruire*	875.303,36	23,28%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.671.662,55	71,06%

Plusvalenze patrimoniali	205.816,64	5,47%
Altri proventi straordinari	7.204,60	0,19%
Totale proventi	3.759.987,15	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.536.783,25	82,90%
Minusvalenze patrimoniali	164.684,36	8,88%
Altri oneri straordinari	152.353,80	8,22%
Totale oneri	1.853.821,41	100,00%
Totale della Macro-classe E	1.906.165,74	

*inseriti i proventi per oneri di urbanizzazione destinati alle spese correnti e agli edifici di culto

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 Treviso e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2019)	impatto delle rettifiche di consolidamento	Bilancio consolidato 2019	%
Immobilizzazioni immateriali	1.524.171,03	6.515.588,89	8.039.759,92	1,38%
<i>di cui avviamento:</i>				
<i>Consiglio di Bacino Priula</i>			131.836,94	
Immobilizzazioni materiali	439.707.173,01	14.233.667,16	453.940.840,17	77,77%
Immobilizzazioni finanziarie	3.538.838,13	581.775,26	2.957.062,87	0,51%
<i>Totale immobilizzazioni (a)</i>	<i>444.770.182,17</i>	<i>20.167.480,79</i>	<i>464.937.662,96</i>	<i>79,65%</i>
Rimanenze	769.774,85	1.421.526,45	2.191.301,30	0,38%
Crediti	38.550.745,26	4.488.818,42	43.039.563,68	7,37%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	409.298,51	-	409.298,51	0,07%
Disponibilità liquide	68.914.556,00	3.727.990,80	72.642.546,80	12,44%
<i>Attivo circolante (b)</i>	<i>108.644.374,62</i>	<i>9.638.335,67</i>	<i>118.282.710,29</i>	<i>20,26%</i>

Ratei e risconti attivi (c)	239.169,38	265.776,04	504.945,42	0,09%
Totale attivo (a) + (b) + (c)	553.653.726,17	30.071.592,50	583.725.318,67	100,00%
Patrimonio netto	448.041.783,40	10.558.963,17	458.600.746,57	78,56%
<i>di cui riserve di consolidamento:</i>				
<i>Farmacia Trevigiana S.p.A.</i>			158.155,00	
<i>A.C.T.T. Servizi S.p.A.</i>			4.907.450,76	
<i>Miani Park srl</i>			37.274,00	
<i>A.T.S. s.r.l.</i>			3.877.751,21	
<i>Teatro</i>			1.609,31	
<i>Consiglio di Bacino Priula</i>			0,00	
Fondi per rischi ed oneri	12.305.183,57	708.971,73	13.014.155,30	2,23%
TFR	10.095,70	1.246.182,49	1.256.278,19	0,22%
Debiti	44.007.555,86	10.131.454,11	54.139.009,97	9,27%
Ratei e risconti passivi	49.289.107,64	7.426.021,00	56.715.128,64	9,72%
Totale passivo	553.653.726,17	30.071.592,50	583.725.318,67	100,00%

Come indicato nella Relazione della Giunta allegata al Rendiconto 2019 (approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 15.4.2020), le partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie sono valutate al costo.

La partecipazione di Treviso Mercati è stata spostata nel corso del 2018 nell'attivo circolante, tra le attività che non costituiscono immobilizzi, a seguito della messa in liquidazione della società con delibera dell'assemblea straordinaria del 30.05.2018. La procedura di liquidazione è ancora in corso

Il confronto tra i valori di iscrizione delle partecipazioni presenti nel Bilancio del Comune di Treviso e le corrispondenti quote di patrimonio netto delle società hanno determinato:

- l'iscrizione della voce "riserva di consolidamento" per Farmacia Trevigiana S.p.A., ACTT Servizi S.p.A., Miani Park s.r.l., A.T.S. s.r.l., e Associazione Teatro Stabile del Veneto "Carlo Goldoni";
- l'iscrizione della voce "avviamento" per Consiglio di Bacino Priula, in quanto il costo sostenuto per l'acquisizione della partecipazione è risultato superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto.

Il patrimonio netto consolidato presenta un incremento di € 10.558.963,17 rispetto al corrispondente valore riferito al solo Comune di Treviso pari ad € 448.041.783,40. L'importo di € 10.558.963,17 risulta dalla somma algebrica della riserva di consolidamento pari ad € 8.982.240,24, dal fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi pari ad € 1.262.639,07,

dall'aumento dell'utile di esercizio consolidato rispetto a quello del Comune pari ad € 412.303,80 e dalla diminuzione del Patrimonio Netto a seguito delle scritture di rettifica di consolidamento per € 98.219,94.

Il prospetto che segue è illustrativo dei contenuti della differenza.

Patrimonio Netto consolidato al 31/12/2019	458.600.746,57
Patrimonio Netto del Comune di Treviso al 31/12/2019	448.041.783,40
Differenza	10.558.963,17
Riserva di consolidamento al netto del risultato d'esercizio	8.982.240,24
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.262.639,07
Variazione risultato di esercizio consolidato	412.303,80
<i>di cui: Utile di pertinenza di terzi</i>	<i>267.859,94</i>
Rettifiche del Patrimonio Netto a seguito delle scritture di consolidamento	-98.219,94
Totale	10.558.963,17

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2019	%
Immobilizzazioni immateriali	8.039.759,92	1,38%
Immobilizzazioni materiali	453.940.840,17	77,77%
Immobilizzazioni finanziarie	2.957.062,87	0,51%
<i>Totale immobilizzazioni (a)</i>	<i>464.937.662,96</i>	<i>79,65%</i>
Rimanenze	2.191.301,30	0,38%
Crediti	43.039.563,68	7,37%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	409.298,51	0,07%
Disponibilità liquide	72.642.546,80	12,44%
<i>Attivo circolante (b)</i>	<i>118.282.710,29</i>	<i>20,26%</i>

Ratei e risconti attivi (c)	504.945,42	0,09%
Totale attivo (a) + (b) + (c)	583.725.318,67	100,00%
Patrimonio netto	458.600.746,57	78,56%
Fondi per rischi ed oneri	13.014.155,30	2,23%
TFR	1.256.278,19	0,22%
Debiti	54.139.009,97	9,27%
Ratei e risconti passivi	56.715.128,64	9,72%
Totale passivo	583.725.318,67	100,00%

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del GAP (Comune di Treviso 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.

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

Emergenza da COVID19

Il 31 gennaio 2020 il Consiglio dei Ministri ha dichiarato lo stato di emergenza in conseguenza del rischio sanitario connesso alla diffusione del virus COVID-19. Tale stato di emergenza è attualmente in corso e dichiarato fino al 31.1.2021.

In relazione all'evolversi della diffusione del COVID19, le Autorità competenti hanno adottato diversi provvedimenti sia per far fronte all'emergenza sanitaria, anche attraverso misure restrittive finalizzate al suo contenimento, sia in considerazione dell'impatto della stessa sul tessuto economico e sociale.

Sotto il profilo dell'approvazione del bilancio consolidato e dei bilanci delle società/enti, il legislatore ha previsto quanto segue:

- l'art. 110 del D.L. 34 del 19.5.2020 convertito in L. 77/2020 dispone il differimento, dal 30 settembre al 30 novembre 2020, del termine di cui all'art. 18, comma 1, lett. c) d.lgs. n. 118/2011 per l'approvazione del bilancio consolidato 2019;
- l'art. 106 co. 1 del D.L. 18 del 17.03.2020 conv. in L. 27/2020 prevede *“in deroga a quanto previsto dagli articoli 2364, secondo comma, e 2478-bis, del codice civile [relativi alla presentazione ai soci del bilancio] o alle diverse disposizioni statutarie, l'assemblea ordinaria è convocata entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio”*;
- ai sensi dell'art. 35 del 17.03.2020 conv. in L. 27/2020 dispone: *“Per l'anno 2020, le organizzazioni non lucrative di utilità sociale di cui all'articolo 10, del decreto legislativo 4 dicembre 1997, n. 460 iscritte negli appositi registri, le organizzazioni di volontariato iscritte nei registri regionali e delle province autonome di cui alla legge 11 agosto 1991, n. 266, e le associazioni di promozione sociale iscritte nei registri nazionale, regionali e delle province*

autonome di Trento e Bolzano di cui all'articolo 7 della legge 7 dicembre 2000, n. 383, per le quali la scadenza del termine di approvazione dei bilanci ricade all'interno del periodo emergenziale, come stabilito dalla delibera del Consiglio dei ministri del 31 gennaio 2020, possono approvare i propri bilanci entro la medesima data del 31 ottobre 2020 di cui ai commi 1 e 2, anche in deroga alle previsioni di legge, regolamento o statuto”.

Le società e gli enti del perimetro di consolidamento hanno approvato i bilanci entro i nuovi termini previsti.

L'emergenza, straordinaria per estensione ed impatto, ha avuto ed ha ripercussioni, dirette e indirette, anche sulle attività economiche e sul tessuto sociale; essa ha investito e sta investendo l'attività dell'ente, sia sotto il profilo della riorganizzazione delle attività che a livello di risorse stanziare e destinate in bilancio. Con riferimento alle società/enti del Gruppo Comune di Treviso, stante quanto rilevato nelle relazioni di gestione/note integrative al bilancio 2019, essi:

- ritengono tale emergenza, intervenuta dopo la chiusura dell'esercizio 2019, un fatto privo di impatto sui valori di bilancio 2019 o, comunque, tale da non comportare una loro variazione ai sensi del principio contabile OIC 29;
- sulla base delle informazioni disponibili alla data di redazione dei bilanci, ritengono sussistere la prospettiva della continuità aziendale;
- hanno dato conto nelle relazioni ai rispettivi bilanci dell'impatto alla data di relazione del bilancio e in prospettiva futura.

Altri fatti:

- dal 1.1.2020 ha effetto la fusione per incorporazione della società Miani Park Srl in ACTT Servizi SpA, deliberata in data 23.10.2019 in sede di rispettive assemblee straordinarie (atti Notaio Matteo Contento rep. 26265 raccolta 16109 e rep. 26266 raccolta 16110);
- con verbale dell'Assemblea straordinaria del 30.5.2018 la società Treviso Mercati SpA è stata posta in liquidazione volontaria; in data 26.6.2020 si è tenuta l'Assemblea dei soci avente all'o.d.g. la presentazione del bilancio finale di liquidazione al 31.5.2020 e il piano di riparto finale. In data 27.7.2020 la società è stata cancellata dal registro delle imprese;
- in data 2.10.2020 in sede di Assemblea di Consiglio di Bacino Veneto Orientale è stata preventivamente autorizzata l'operazione *Hydrobond3*, formalizzata nel corso dell'Assemblea di ATS alla presenza del notaio. Si tratta di un'operazione di cartolarizzazione ex L. 130/1999, sulla scorta delle precedenti che hanno visto coinvolte alcune società di gestione del servizio idrico integrato (ATS con l'operazione *Hydrobond2*) operanti in diversi ambiti della Regione Veneto, tutte socie del Consorzio Viveracqua S.c. a r.l.. L'ammontare dell'operazione complessiva è pari ad € 250.000.000 (di cui € 45.000.000 per ATS).

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del "Gruppo Amministrazione Locale Comune di Treviso"*
3. *La composizione del "Gruppo Comune di Treviso" e del perimetro*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Variazioni rispetto all'anno precedente*
6. *Le operazioni infragruppo*
7. *Dalla circolarizzazione debiti / crediti alla redazione del Bilancio consolidato*
8. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
9. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
10. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
11. *Interessi e altri oneri finanziari*
12. *Gestione straordinaria*
13. *Compensi amministratori e sindaci*
14. *Strumenti derivati*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali 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.

Con D.M. 11.8.2017, il Ministero dell'Economia e Finanze ha ulteriormente aggiornato il principio contabile applicato al bilancio consolidato.

In sintesi, la normativa suindicata 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, predispongano 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.

Inoltre, ai fini della redazione del bilancio consolidato, sono stati considerati:

- il Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del d.lgs. 118/2011;
- diversi chiarimenti espressi dalla Commissione Arconet e dall'IFEL - Istituto per la Finanza e l'Economia Locale;
- per quanto non specificamente previsto nella normativa succitata e come previsto dal punto 6 del principio contabile applicato, i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità;

- le “Linee guida per la Relazione dei revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l’esercizio 2018” approvate dalla Corte dei Conti con delibera n. 18/SEZAUT/2019/INPR del 22.7.2019, che forniscono anche agli enti uno strumento di ausilio nella gestione delle operazioni propedeutiche per un corretto consolidamento delle risultanze contabili dei diversi soggetti ascrivibili al gruppo.

2. Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Treviso”

Con deliberazione di Giunta comunale n. 390 del 17.12.2019 ad oggetto “*Bilancio consolidato 2019 - Individuazione degli Enti e Società da includere nel “Gruppo Comune di Treviso” e nel perimetro di consolidamento. Linee guida per la redazione del bilancio consolidato 2019*” sono stati approvati l’elenco del Gruppo “Comune di Treviso” (GAP) e, sulla base dei dati di bilancio disponibili, l’elenco degli enti e società ricompresi nel perimetro di consolidamento, unitamente alle linee guida per la redazione del bilancio consolidato 2019.

Al fine della determinazione del perimetro di consolidamento 2019, ai sensi del punto 3.1.a) del principio relativo al bilancio consolidato si è tenuto conto che:

- sono rilevanti le società totalmente partecipate e le società *in house*/enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte di componenti del gruppo;
- sono esclusi gli enti/società considerati “irrilevanti”, ovvero con un bilancio che presenta, per i seguenti parametri, un’incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo Comune di Treviso: totale dell’attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici; si è tenuto altresì conto che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti fosse, per ciascuno dei parametri, inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo;
- sono considerati “non irrilevanti” i bilanci di enti / società che pur presentando valori inferiori a quelli del 3% sopra richiamati, sono “significativi” ai fini del bilancio consolidato.

Gruppo Comune di Treviso

Sono stati considerati “**enti strumentali partecipati**”:

- i Consigli di Bacino dei servizi rifiuti e idrico integrato: il Consiglio di Bacino Priula e il Consiglio di Bacino Veneto Orientale, cui il Comune partecipa con una quota rispettivamente del 1,93% e del 9,71%;
- la Fondazione Il Nostro Domani Onlus, cui il Comune ha versato una quota del fondo iniziale e nomina altresì un rappresentante nell’organo di amministrazione e ne designa un altro: partecipa pertanto con una quota pari al 13,33% (n. 2 componenti / n. 15 totale componenti del CdA);
- il Consorzio CEV, cui il Comune partecipa al fondo di dotazione per una quota dello 0,09% al 31.12.2019;
- l’Associazione Teatro Stabile del Veneto Carlo Goldoni, cui il Comune partecipa in qualità di socio ordinario dal 3.7.2019; il Comune ha versato nel 2019 una quota pari ad Euro 25.882,87 a titolo di Fondo di dotazione;

Non sono stati considerati enti strumentali partecipati, e quindi non rientrano nel GAP Comune di Treviso:

- le IPAB Appiani Turazza e ISRAA;

- la Fondazione Opera Pia Maurocordato, la Fondazione per la pace di Elia ed Antonio Olivotti e l'Ente Liberazione della Marca Trevigiana Onlus (fondazione di diritto privato)

poiché il Comune di Treviso nomina / designa rappresentanti nell'organo di amministrazione ma non ha conferito alcuna quota del fondo di dotazione, difettando del requisito di "partecipazione" come sopra inteso.

Le associazioni non sono state ricomprese nell'elenco degli "enti strumentali", come anche da nota di chiarimento da parte dell'IFEL del 30.10.2017; sono state pertanto escluse l'Associazione Musicale Manzato e l'Istituto per la storia della resistenza e della società contemporanea della Marca trevigiana (ISTRESCO), associazioni in cui il Comune nomina/designa dei rappresentanti nell'organo di amministrazione ma non detiene una quota di partecipazione al fondo.

Sono state considerate "**società controllate**":

- ACTT Servizi SpA;
- Miani Park Srl (società controllata indirettamente per il tramite di ACTT Servizi SpA);
- Treviso Mercati SpA (in liquidazione);
- Farmacia Trevigiana SpA.

Sono state considerate "**società partecipate**":

- Contarina SpA, controllata al 100% dal Consiglio di Bacino Priula – ente strumentale partecipato – che la consolida integralmente;
- Alto Trevigiano Servizi srl, società totalmente pubblica in cui il Comune di Treviso possiede quota del 8,82%.

La società Alto Trevigiano Servizi ha trasmesso parere legale - nota in atti prot. 129705 del 4.11.2016 - ai sensi del quale viene classificata quale società emittente strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati. A fronte dell'orientamento del MEF del 22.6.2018 avente per oggetto la nozione di mercato regolamentato contenuta nella definizione di società quotata di cui all'art. 2 TUSP, con nota del 3.4.2019 ATS S.r.l. - nel confermare di aver emesso strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati - ha comunicato di aver promosso, unitamente ad altre società gestori del servizio idrico integrato, ricorso al TAR del Lazio per l'annullamento del predetto orientamento.

Non rientrano nella fattispecie "società partecipata" di cui all'art. 11-quinquies del d.lgs. 118/2011 le società "miste" MOM S.p.A. (quota: 14,24%) e AERTRE Spa (quota: 2,629%), in cui la quota del Comune di Treviso è inferiore al 20%.

Si precisa che, riguardo al Consiglio di Bacino Veneto Orientale e alla società Alto Trevigiano Servizi srl, il Comune di Treviso con nota prot. 159149 del 9.11.2018 aveva formulato al CBVO proposta di consolidamento integrale dei conti del gruppo intermedio "Consiglio di Bacino Veneto Orientale - Alto Trevigiano Servizi srl". Non avendo fornito riscontro, i due organismi sono stati ricompresi nel gruppo amministrazione pubblica separatamente, anche tenuto conto della interpretazione di IFEL - Istituto per la finanza e l'economia locale, di cui alla nota del 27.9.2018.

Con nota ns. prot. 120031 del 9.8.2019 il Consiglio di Bacino Veneto Orientale ha comunicato che "l'attività del Consiglio di Bacino non rientra in nessun modo nel consolidamento dei bilanci degli enti locali ai sensi del principio contabile di cui all'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011". Il Consiglio di Bacino Veneto Orientale ha confermato tale orientamento con nota ns. prot. 78878 del 1.7.2020.

Perimetro di consolidamento

Con la citata delibera di Giunta n. 390 del 17.12.2019 è stato approvato il perimetro di consolidamento, sulla base dei parametri relativi al rendiconto 2018 del Comune di Treviso, approvato con delibera di Consiglio Comunale 24 del 24.9.2019, e dei consuntivi 2018 di società / enti.

Sono stati compresi:

- gli enti strumentali Consiglio di Bacino Priula, Fondazione Il nostro domani onlus e l'Associazione Teatro Stabile del Veneto in quanto "rilevanti";
- le società Farmacia Trevigiana SpA, Alto Trevigiano Servizi Srl e Contarina SpA in quanto "rilevanti";
- la società ACTT SERVIZI SpA, in quanto controllata dal Comune di Treviso con una quota del 100%;
- la società Miani Park s.r.l., controllata dalla stessa ACTT SERVIZI SpA con una quota del 100%, sulla base della "significatività" legata alla partecipazione di controllo indiretta del Comune;

Sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento sulla base della verifica della soglia di "irrilevanza" di cui al punto 3.1. del principio 4/4, il Consiglio di Bacino Veneto Orientale, il Consorzio CEV e Treviso Mercati SpA (in liquidazione).

Comunicazioni ai componenti del Gruppo

Al fine di consentire a tutti i componenti di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste, con nota prot. 141 del 2.1.2020 sono stati trasmessi ai componenti del Gruppo:

- la deliberazione di Giunta comunale n. 390/2019, con gli elenchi dei componenti il GAP e il perimetro;
- le linee guida per la redazione del bilancio consolidato 2019;
- la scheda tipo "operazioni infragruppo" (crediti e debiti, proventi e oneri conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo);
- gli schemi di bilancio secondo l'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011, in quanto i bilanci degli enti/società del gruppo non sono tra loro omogenei, ed è pertanto necessario riclassificarli secondo i principi contabili e lo schema previsti dal decreto legislativo n. 118/2011.

I componenti del GAP compresi nell'area di consolidamento, ad esclusione della Fondazione Il nostro domani onlus (vd. infra), hanno quindi trasmesso i suindicati dati e informazioni, comprese le operazioni infragruppo che saranno trattate specificatamente al paragrafo 6 successivo.

Emergenza COVID-19

Come indicato nel precedente paragrafo "Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato" il 31 gennaio 2020 il Consiglio dei Ministri ha dichiarato lo stato di emergenza in conseguenza del rischio sanitario connesso alla diffusione del virus COVID-19.

La normativa citata non è intervenuta in merito ai termini endoprocedimentali relativi all'iter di consolidamento dei bilanci, in particolare con riferimento ai termini entro cui inviare i bilanci alla capogruppo. Il punto 3.1 l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 circa l'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate dispone quanto segue *"I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti,*

alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione”;

Le società e gli enti del perimetro di consolidamento hanno approvato i bilanci entro i nuovi termini previsti, con la specifica che segue.

Esclusione della Fondazione Il nostro domani onlus dal consolidamento

Ai sensi dell'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, “i bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. [...] L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione”. Il termine del 20 luglio sopracitato è rapportato alla scadenza per l'approvazione del bilancio consolidato entro il 30 settembre.

La Fondazione Il nostro domani onlus è stata più volte sollecitata all'invio della documentazione necessaria al consolidamento anche attraverso la richiesta di un pre-consuntivo in attesa dell'approvazione del proprio bilancio (entro il termine differito del 31.10.2020), sia attraverso contatti informali (via e-mail e telefonici) con gli uffici comunali Partecipate e Ragioneria che con note formali prot. 100772 del 13.8.2020 e prot. 126070 del 01.10.2020.

La Fondazione Il nostro domani onlus:

- ha inviato la lista delle operazioni infragruppo tra la Fondazione ed il Comune e le società Alto Trevigiano Servizi e Contarina con nota ns. prot. 49449 del 20.4.2020;
- ha approvato il proprio bilancio in data 17.9.2020, entro i termini previsti dalla normativa di “emergenza”;
- ha inviato il bilancio riclassificato secondo l'allegato 11 con nota pec del 6.10.2020 ns. prot. n. 130463 del 8.10.2020 (quindi oltre i 10 giorni dall'approvazione dello stesso); il bilancio consuntivo è stato inviato con nota pec del 9.10.2020 ns. prot- 133054 del 13.10.2020;

In considerazione:

- dello stato di emergenza sanitaria legato all'epidemia da COVID-19 in corso, dichiarato fino al 31.1.2021, riconducibile ad un evento di natura straordinaria;
- del mancato invio nei termini necessari, da parte della Fondazione Il nostro domani onlus, di tutta la documentazione richiesta ai fini del consolidamento e della conseguente impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli;
- dei tempi tecnici per le operazioni di consolidamento e dell'iter interno per l'approvazione del bilancio consolidato nei termini previsti;

si è ritenuto di escludere la Fondazione Il nostro domani onlus dal consolidamento.

Consolidamento dell'Associazione Teatro Stabile del Veneto Carlo Goldoni

Con deliberazione n. 7 del 3.7.2019 l'Assemblea dei Soci del Teatro Stabile del Veneto ha ammesso il Comune di Treviso quale socio ordinario nella compagine associativa.

Dalla lettura congiunta del principio OIC N. 17 nonché degli artt. 31 e 33 d.lgs. 127/1991, nel caso di partecipazioni acquisite nel corso dell'esercizio, il bilancio della partecipata va consolidato dalla data in cui si determina per la prima volta la situazione di partecipazione.

Per attuare tale principio è stato richiesto all'Associazione, con le direttive impartite con le Linee Guida, di inviare un bilancio intermedio.

L'Associazione ha provveduto all'invio del bilancio intermedio in data 6.8.2020; su tale prospetto (e versioni successive) sono stati richiesti approfondimenti vari da parte degli Uffici Partecipate e Ragioneria.

Il bilancio intermedio "finale" presentato dall'Associazione, seppur rivisto, non risulta dare una rappresentazione completa della situazione patrimoniale ed economica dell'Associazione.

Pertanto, a seguito di un confronto interno tra Uffici, si è preferito, al fine di ottimizzare i tempi di consolidamento e di dare una rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale ed economica, optare per il consolidamento dell'Associazione sull'intero anno.

Variazioni rispetto all'esercizio 2018

Rispetto al bilancio consolidato 2018, sono variati sia il "Gruppo Comune di Treviso" sia il perimetro di consolidamento, poiché dal 3.7.2019 il Comune riveste la qualità di "socio ordinario" dell'Associazione Teatro Stabile del Veneto "Carlo Goldoni" (con deliberazione n. 7 del 3.7.2019 l'Assemblea dei Soci del Teatro Stabile del Veneto ha ammesso il Comune quale socio ordinario nella compagine associativa), ente strumentale partecipato "rilevante" ai fini del bilancio consolidato.

Rispetto al bilancio consolidato 2018, per le ragioni sopra esposte, viene esclusa dal consolidamento la Fondazione Il nostro domani onlus.

3. La composizione del "Gruppo Comune di Treviso" e del perimetro

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Treviso al 31.12.2019 si compone pertanto come segue:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale (€)	Capogruppo diretta	% di partic. Comune di Treviso	Classificazione
ACTT SERVIZI SPA	Treviso - Via Polveriera n. 1	2.856.245	Comune di Treviso	100,00%	Società controllata (art. 11-quater c. 1 D. Lgs. 118/2011)
MIANI PARK SRL	Treviso - Via Polveriera n. 1	51.700	ACTT Servizi SpA	100,00%	Società controllata indiretta (art. 11-quater c. 2 D. Lgs. 118/2011)
FARMACIA TREVIGIANA SPA	Treviso - Via Cattaneo 2/A	767.900	Comune di Treviso	20,00%	Società controllata (art. 11-quater c. 2 D. Lgs. 118/2011)
CONTARINA SPA	Lovadina di Spresiano – Via Vittorio Veneto 6	2.647.000	Consiglio di Bacino Priula	1,93%	Società partecipata indiretta (controllata dal Consiglio di Bacino Priula – ente strumentale)
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Montebelluna - Via Schiavonesca Priula, 86 - 31044	2.792.631	Comune di Treviso	8,82%	Società partecipata (art. 11-quinquies D. Lgs. 118/2011)

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Treviso	Classificazione
TREVISO MERCATI SPA IN LIQUIDAZIONE	Treviso – Via Mercato Ortofrutticolo 16	276.000	Comune di Treviso	37,68%	Società controllata (art. 11-quater c. 2 D. Lgs. 118/2011)
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Fontane di Villorba (TV) – Via Donatori del Sangue 1	500.000*	Comune di Treviso	1,93% quota per diritti patrimoniali 14,9% quota per diritti non patrimoniali	Ente strumentale partecipato (art. 11-ter c. 2 D. Lgs. 118/2011)
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	Conegliano - Via Veneto, 46	2.703.020 *	Comune di Treviso	9,71%	Ente strumentale partecipato (art. 11-ter c. 2 D. Lgs. 118/2011)
FONDAZIONE IL NOSTRO DOMANI ONLUS	Silea (Tv) - Via C. Marchesi 7/d	129.088,40 *	Comune di Treviso	13,33%	Ente strumentale partecipato (art. 11-ter c. 2 D. Lgs. 118/2011)
CONSORZIO ENERGIA VENETO	Verona - Via Antonio Pacinotti, 4/b	954.538	Comune di Treviso	0,09%	Ente strumentale partecipato (art. 11-ter c. 2 D. Lgs. 118/2011)
ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DEL VENETO "CARLO GOLDONI"	Venezia - S. Marco, 4650/ B	211.743,55 *	Comune di Treviso	12,20%	Ente strumentale partecipato (art. 11-ter c. 2 D. Lgs. 118/2011)

*Trattasi del fondo di dotazione e non del capitale sociale

Il perimetro di consolidamento del Gruppo Comune di Treviso, come sopra riportato, è invece costituito dai seguenti enti:

Organismo partecipato	Capogruppo diretta	% di partecipazione Comune di Treviso	Metodo di consolidamento	Classificazione
ACTT SERVIZI SPA	Comune di Treviso	100,00%	integrale	Società controllata (art. 11-quater c. 1 D. Lgs. 118/2011)
MIANI PARK SRL	ACTT Servizi SpA	100,00%	integrale	Società controllata indiretta (art. 11-quater c. 2 D. Lgs. 118/2011)
FARMACIA TREVIGIANA SPA	Comune di Treviso	20,00%	integrale	Società controllata (art. 11-quater c. 2 D. Lgs. 118/2011)
CONTARINA SPA	Consiglio di Bacino Priula	1,93%	consolidamento del "gruppo intermedio" Priula / Contarina	Società partecipata indiretta (controllata dal Consiglio di Bacino Priula – ente strumentale)
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Comune di Treviso	8,82%	proporzionale	Società partecipata (art. 11-quinquies D. Lgs. 118/2011)
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Comune di Treviso	1,93% quota per diritti patrimoniali 14,9% quota per diritti non patrimoniali	consolidamento del "gruppo intermedio" Priula / Contarina	Ente strumentale partecipato (art. 11-ter c. 2 D. Lgs. 118/2011)
FONDAZIONE IL NOSTRO DOMANI	Comune di	13,33%	proporzionale	Ente strumentale partecipato (art. 11-ter c. 2 D.

ONLUS	Treviso	(n. 2 componenti / n. 15 totale componenti del CdA)		Lgs. 118/2011), escluso dal consolidamento per impossibilità reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli
ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DEL VENETO "CARLO GOLDONI"	Comune di Treviso	12,20%	proporzionale	Ente strumentale partecipato (art. 11-ter c. 2 D. Lgs. 118/2011)

*Trattasi del fondo di dotazione e non del capitale sociale.

Si riportano di seguito le società/enti del perimetro, con breve descrizione delle attività svolte e la classificazione dell'ente/società secondo le missioni del bilancio:

SOCIETA'/ENTE	ATTIVITA'	MISSIONE DI RIFERIMENTO ai sensi dell'art.14 del D.Lgs. 118/2011
ACTT SERVIZI SPA	Gestione del patrimonio immobiliare di proprietà della società medesima Realizzazione e gestione di servizi pubblici affidati dagli enti locali (servizi trasporto scolastico). Nel 2019 non sono stati affidati servizi dal Comune di Treviso.	Trasporti e diritto alla mobilità
MIANI PARK SRL	Gestione del parcheggio pubblico "ex-Miani"	Trasporti e diritto alla mobilità
FARMACIA TREVIGIANA SPA	Gestione farmacie comunali	Tutela della salute
ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL	Servizio idrico integrato	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CONTARINA SPA	Servizio pubblico di gestione dei rifiuti urbani; servizio di manutenzione del verde/canali e fossati e servizio cimiteriale integrato per il tramite del Consiglio di Bacino Priula	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Gestione associata di una pluralità di servizi ed attività di rilievo comunale, tra cui, in primis, il servizio pubblico di gestione dei rifiuti urbani nonché il servizio del verde pubblico ed il servizio cimiteriale integrato	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
FONDAZIONE IL NOSTRO DOMANI ONLUS	Gestisce servizi di assistenza sociale a favore di persone svantaggiate (attività di utilità sociale)	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DEL VENETO "CARLO GOLDONI"	Produzione di spettacoli ed iniziative teatrali volte a sostenere e diffondere i valori del teatro d'arte e di tradizione, nonché la commedia musicale. Per il Comune di Treviso: gestione del teatro Comunale "Mario del Monaco".	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

Sul punto, si precisa che tutta la spesa del Comune iscritta in bilancio è articolata in Missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'Ente. Ad ogni Missione è attribuito un contenuto, dettagliatamente riportato nel Glossario missioni/programmi recepito dal D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.. Pertanto, la spesa del Comune che ha come contropartita una società/ente del perimetro può essere distribuita tra più missioni, a seconda della finalità ultima attribuita dalla stessa e nel rispetto del Glossario. L'attribuzione univoca di una missione di bilancio ad una società

non può pertanto coincidere con la suddivisione della spesa nelle Missioni iscritte nel bilancio del Comune.

Si fornisce di seguito una breve descrizione delle relazioni tra il Comune di Treviso e le componenti del Gruppo.

ACTT Servizi SpA e sua controllata Miani Park Srl

La società ACTT Servizi SpA è stata costituita in data 29.12.2011 a seguito dell'approvazione da parte del Consiglio comunale, con deliberazione di Consiglio comunale n. 26 del 25.5.2011, del progetto di scissione parziale proporzionale della società ACTT SpA con la costituzione di una nuova società. Detto progetto prevedeva lo scorporo delle dotazioni patrimoniali e di servizi diversi dal trasporto pubblico locale, facendoli confluire in una nuova società, avente lo scopo:

- di gestire le proprie dotazioni patrimoniali, tra cui i cosiddetti “beni essenziali” del trasporto pubblico locale”, per i quali la Società introita un canone di locazione;
- erogare servizi pubblici a favore degli enti locali, a seguito affidamento nelle forme di legge.

Dal 20.7.2018 il Comune di Treviso è socio unico, a seguito del recesso degli altri Comuni soci.

La società non espleta servizi per il Comune di Treviso.

Con deliberazione consiliare n. 92 del 22.12.2014, è stato avviato un percorso di razionalizzazione del Gruppo ACTT Servizi. Con il Piano del Sindaco di razionalizzazione delle partecipate adottato nel 2015, e con deliberazioni consiliari di ricognizione straordinaria delle partecipazioni n. 37/2017 e di ricognizione annuale n. 42/2018 e n. 75/2019, sono stati formulati indirizzi per detta razionalizzazione, che prevedono la liquidazione della Società entro il 30.6.2021.

In attuazione del percorso di razionalizzazione, nel corso del 2019 ACTT Servizi:

- ha dismesso il servizio di trasporto scolastico ed ha avviato la procedura di dismissione degli automezzi;
- ha deliberato in data 23.10.2019 la fusione per incorporazione di Miani Park S.r.l., con effetto dall'1.1.2020;
- ha dismesso la partecipazione nella società Parcheggio Piazza della Vittoria S.r.l.;
- ha avviato attività prodromiche alla dismissione di FAP Autoservizi, tuttora in corso.

Circa la società Miani Park, ai sensi della convenzione rep. 12235 dell'11.12.2000 e atto aggiuntivo rep. 12634 del 10.2.2005, stipulato sulla base della deliberazione di Consiglio comunale n. 98 del 20.12.2004, è affidataria in regime di concessione della progettazione, costruzione e gestione del parcheggio scambiatore Ex Miani. La concessione ha durata di 40 anni con decorrenza dal 2003. La convenzione stabilisce, tra l'altro, le tariffe massime e le tariffe orarie medie che il concessionario deve applicare nonché il corrispettivo a carico del Comune concedente (dal 2003 al 2014).

A seguito dell'operazione di fusione per incorporazione di Miani Park Srl in ACTT Servizi Spa, la gestione del parcheggio ex Miani è in capo ad ACTT Servizi Spa.

La società Miani Park Srl è cessata il 30.12.2019. In data 15.7.2020 è stato approvato il bilancio di Miani Park srl al 31.12.2019, incluso nel presente consolidamento.

Farmacia Trevigiana SpA

Con scrittura privata in data 18.4.2000 prot. 26953, integrata con appendice n. 1 prot. 72670 in data 14 settembre 2005, è stata stipulata la convenzione per l'affidamento del servizio farmaceutico, in base alla quale la società Farmacia Trevigiana SpA - ora società mista pubblico-privata - gestisce, per la durata di 60 anni a partire dal 1° gennaio 2000, le seguenti farmacie oltre ad un dispensario farmaceutico:

1. Farmacia "San Giuseppe"
2. Farmacia "San Liberale"
3. Farmacia "Luzzatti"
4. Farmacia "Eden Stiore"
5. Farmacia "San Antonino"
6. Farmacia "San Lazzaro"
7. Farmacia "Marconi".

La società ha gestito inoltre in regime di proroga, farmacia SS. Quaranta sita in Borgo Cavour. Dopo l'espletamento di n. 5 procedure ad evidenza pubblica, con contratto stipulato in data 15.3.2019 è stata affidata alla società la concessione del servizio di gestione della predetta farmacia comunale, con contestuale concessione dei locali siti in Borgo Cavour, esecuzione di lavori strumentali di ristrutturazione, nonché fornitura dell'arredo funzionale al servizio.

Treviso Mercati SpA in liquidazione

Treviso Mercati SpA, società mista pubblico-privata, era affidataria fino al 28.6.2018 del servizio di gestione del mercato ortofrutticolo in regime di concessione; nel giugno 2018 la gestione del mercato è stata aggiudicata - secondo il modulo del *project financing* ex art. 183 c. 15 D. Lgs. 50/2016 - ad un terzo soggetto.

Con verbale dell'Assemblea straordinaria del 30.5.2018 la società è stata pertanto posta in liquidazione volontaria ed in data 26.6.2020 si è tenuta l'Assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio finale di liquidazione al 31.5.2020 e il piano di riparto finale. La società è stata cancellata dal registro delle imprese il 27.7.2020.

La società appartiene al Gruppo "Comune di Treviso" ma non al perimetro di consolidamento in base all'applicazione del principio "dell'irrilevanza".

Consiglio di Bacino Priula e sua controllata Contarina SpA

Riguardo al servizio rifiuti, trattandosi di servizio pubblico locale a rete, si richiamano le disposizioni normative introdotte dalla L.R. Veneto n. 52 del 31.12.2012 (in vigore dall'1.1.2013), che prevede la creazione di ambiti o bacini territoriali ottimali per la gestione integrata dei rifiuti, in una logica di accorpamento delle gestioni separate, al fine di ottimizzare la qualità dei servizi (con differenziazioni idonee a massimizzare l'efficienza del servizio), consentire economie di scala e minimizzare l'impatto ambientale.

La Regione del Veneto con D.G.R.V. n. 13 del 21.1.2014 ha individuato i bacini territoriali di gestione integrata dei rifiuti, e tra essi il bacino ottimale denominato "Destra Piave" coincidente con il territorio dei Comuni aderenti al Consorzio Priula ed al Consorzio Treviso Tre.

Inoltre, la Regione del Veneto con D.G.R.V. n. 1117 dell'1.7.2014 ha approvato lo schema di convenzione-tipo per la costituzione e il funzionamento dei Consigli di bacino.

In esito a diversi incontri, i rappresentanti degli Enti locali facenti parte dei due Consorzi ricadenti nel bacino "Destra Piave" hanno convenuto di costituire il Consiglio di bacino denominato "PRIULA".

Ai sensi dell'art. 4, comma 5 della citata legge regionale n. 52/2012, in data 1.7.2015 è stato costituito il Consiglio di bacino per il servizio rifiuti denominato "CONSIGLIO DI BACINO PRIULA" per l'ambito cui appartiene il Comune di Treviso, mediante integrazione dei pre-esistenti Enti Responsabili di bacino, Consorzi Priula e Treviso Tre (approvazione dell'integrazione con Assemblee consortili in data 15.1.2015 e atto di integrazione tra i due Consorzi stipulato in data 29.6.2015): dall'1.7.2015, pertanto, detto Ente è subentrato ad ogni effetto di legge nei rapporti giuridici già facenti capo ai Consorzi pre-esistenti, compresi i rapporti con la società controllata e gestore *in-house* dei servizi, Contarina S.p.A.

Il servizio rifiuti nel territorio comunale ha ad oggetto la raccolta differenziata porta a porta e la tariffazione puntuale, a regime dal 2014.

Inoltre, il Consiglio di Bacino Priula è affidatario del servizio cimiteriale integrato e servizio di cremazione: in data 2.9.2013 è stata sottoscritta la convenzione tra il Comune e il Consorzio Priula (ora Consiglio di bacino Priula) per la gestione del servizio cimiteriale integrato e del servizio di cremazione, che prevede la concessione del servizio, per una durata di anni 15.

Il Consiglio di bacino è affidatario altresì del servizio manutenzione verde pubblico: in data 2.9.2013 è stata sottoscritta la convenzione tra il Comune e il Consorzio Priula (ora Consiglio di bacino Priula) per la gestione associata del servizio manutenzione verde e canali e fossati, per la durata di anni 5. Detto servizio è oggetto di proroga.

Tutti i servizi sono svolti per il tramite della controllata Contarina SpA.

Consiglio di Bacino Veneto Orientale

Trattasi dell'Ente di governo del servizio idrico integrato, avente personalità giuridica di diritto pubblico costituito tra gli enti locali compresi nell'ambito territoriale ottimale del servizio idrico integrato "Veneto Orientale", mediante sottoscrizione della convenzione prot. n. 52270 rep. 13248 del 29.5.2013.

Come stabilito dalla predetta convenzione, il Consiglio di bacino ha lo scopo di organizzare ed affidare il servizio idrico integrato nonché di svolgere le funzioni di programmazione e di controllo della gestione del servizio medesimo.

Il Consiglio di bacino ai sensi dell'art. 6 della L.R. 27.4.2012 n. 17 è subentrato in tutte le obbligazioni attive e passive della soppressa Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale "Veneto orientale".

Con convenzione stipulata il 3.2.2010 l'allora citata Autorità d'ambito Territoriale Ottimale "Veneto orientale" ha affidato il servizio idrico integrato fino al 31.12.2038 alla società, *in house providing*, Alto Trevigiano Servizi S.r.l., società partecipata dal Comune di Treviso e dagli altri comuni ricompresi nell'ambito.

Con delibera n. 11 del 28.6.2016 il Consiglio di Bacino Veneto Orientale ha approvato l'atto di adeguamento della suddetta convenzione, al fine di renderla conforme alle disposizioni, laddove compatibili, della convenzione tipo approvata dall'Autorità per l'Energia Elettrica, il Gas e il Servizio idrico (AEEGSI) con deliberazione n. 656/2015/R/IDR. Nel provvedimento si è dato atto della conformità alla normativa dell'affidamento *in house providing* ad ATS Srl.

L'ente appartiene al Gruppo "Comune di Treviso" ma non al perimetro di consolidamento in base all'applicazione del principio "dell'irrelevanza".

Alto Trevigiano servizi Srl

Si tratta della società affidataria *in house providing* del servizio idrico integrato, che ai sensi del D. lgs. 03/04/2006, n. 152 "Norme in materia ambientale" è costituito dall'insieme dei servizi pubblici di captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili di fognatura e di depurazione delle acque reflue.

Si tratta di un servizio pubblico locale a rete di rilevanza economica, al quale si applicano le disposizioni dell'art. 3-bis del D.L. 138/2011, convertito in L. 148/2011, che dispone che le Regioni ne organizzino lo svolgimento definendo il perimetro degli ambiti o bacini territoriali ottimali e omogenei (di dimensione di norma non inferiore a quella del territorio provinciale), tali da consentire economie di scala e di differenziazione idonee a massimizzare l'efficienza del servizio, e istituendo o designando gli enti di governo degli stessi. I predetti enti esercitano le funzioni di organizzazione dei servizi, di scelta della forma di gestione, di determinazione delle tariffe all'utenza per quanto di competenza, di affidamento della gestione e relativo controllo.

Con convenzione stipulata il 3.2.2010 l'Autorità d'ambito Territoriale Ottimale "Veneto orientale" (ora Consiglio di bacino Veneto Orientale) ha affidato alla società A.T.S., *in house providing*, fino al 31.12.2038, il servizio idrico integrato.

Con delibera n. 11 del 28.6.2016 il Consiglio di Bacino Veneto Orientale ha approvato l'atto di adeguamento della predetta convenzione al fine di renderla conforme alle disposizioni, laddove compatibili, della convenzione tipo approvata dall'Autorità per l'Energia Elettrica, il Gas e il Servizio idrico (AEEGSI) con deliberazione n. 656/2015/R/IDR. Nel provvedimento si è dato atto della conformità alla normativa dell'affidamento *in house providing* ad ATS Srl.

In data 29.7.2017 la società ATS Srl ha incorporato le società Servizi Integrati Acqua Srl e Schievenin Alto Trevigiano Srl. A seguito della fusione, la partecipazione del Comune è scesa dal 9,85% all'8,82%.

Riguardo alla quotazione, la società ha trasmesso parere legale (nota in atti prot. 129705 del 4.11.2016) ai sensi del quale la Società viene classificata quale società emittente strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati. Il procedimento di quotazione, iniziato nel novembre 2015 con atto di emissione di obbligazioni (atto a rogito notarile assunto in data 27.11.2015, con iscrizione nel registro imprese in data 14.12.2015), si è concluso il 22.1.2016.

Si informa in proposito che con nota del 3.4.2019 ATS ha comunicato di aver promosso, unitamente ad altre società gestori del servizio idrico integrato, ricorso al TAR Lazio per l'annullamento dell'orientamento del MEF del 22.6.2018 avente per oggetto la nozione di mercato regolamentato contenuta nella definizione di società quotata di cui all'art. 2 TUSP.

Consorzio CEV

Si tratta di consorzio costituito da soli enti pubblici. Ai sensi dello Statuto, non è ammessa la partecipazione al Consorzio di enti che comportino la partecipazione diretta o indiretta di privati. Il Consorzio non ha scopo di lucro. Esso si propone di coordinare l'attività dei consorziati e di migliorare la capacità produttiva e l'efficienza fungendo da organizzazione comune per l'attività di acquisto, approvvigionamento, distribuzione, erogazione, vendita e ripartizione tra i consorziati stessi di ogni fonte di energia, anche mediante la stipulazione di contratti di fornitura per conto dei consorziati, nonché la prestazione di servizi funzionali all'ottimizzazione dell'utilizzo di fonti energetiche, anche mediante sistemi di economia circolare. Il Consorzio svolge le funzioni relative ai procedimenti di acquisizione di lavori, beni e servizi per i consorziati.

Con deliberazione di Giunta comunale n. 91 del 23.3.2011, l'Amministrazione comunale ha aderito all'iniziativa denominata "1000 tetti fotovoltaici su 1000 scuole" proposta dal C.E.V.; con DGC nn. 349 e 350 in data 27.7.2011 sono stati approvati gli schemi di accordo con il C.E.V., sottoscritti in data 14.11.2011, per l'installazione degli impianti fotovoltaici nei plessi scolastici comunali.

In attuazione alle succitate delibere, il Comune aveva affidato al Consorzio CEV - fino al 30.4.2020 - la fornitura di energia elettrica per 12 utenze relative ad impianti fotovoltaici presso istituti scolastici. Con nota ns. prot. 29302 del 27.02.2020 il Consorzio C.E.V. ha comunicato che *"la nuova procedura di gara espletata dal Consorzio CEV, relativamente alla fornitura di energia elettrica certificata verde e servizi connessi per i Consorziati, è andata deserta a causa delle gravose condizioni economiche imposte dalla normativa in essere, che richiede offerte inferiori di almeno il 3% rispetto ai migliori corrispettivi assicurati da CONSIP. La proroga tecnica dell'attuale Accordo Quadro scadrà il 30 aprile 2020 e il CEV provvederà quanto prima a ribandire la gara"*. Pertanto, la fornitura è stata affidata per il periodo 1.5.2020 – 30.4.2021 ad Enel Energia S.p.A.

L'ente appartiene al Gruppo "Comune di Treviso" ma non al perimetro di consolidamento in base all'applicazione del principio dell'"irrelevanza".

Fondazione Il Nostro Domani Onlus

Si tratta di una Onlus costituita su iniziativa del Coordinamento Provinciale Associazioni Handicappati, del Comune di Treviso, dell'Associazione Comuni della Marca Trevigiana e di varie banche di credito cooperativo. Il Comune ha apportato in sede di costituzione il 10% del fondo di dotazione.

La Fondazione non ha scopo di lucro e persegue finalità di solidarietà sociale nell'ambito della comunità locale. In particolare gestisce e sostiene servizi di assistenza sociale a favore di persone svantaggiate e promuove iniziative analoghe di associazioni di volontariato e cooperative sociali anche con il reperimento di risorse, da destinare a servizi e strutture residenziali e semiresidenziali alternativi all'Istituzionalizzazione, con particolare riferimento alle persone di cui all'art. 3 della legge n. 104/1992.

Ha realizzato la costruzione, grazie a varie donazioni, di cinque piccole residenze di 20 posti ciascuna e le gestisce, anche in collaborazione con alcune cooperative sociali, in convenzione con le Aziende Sanitarie.

Le Case (in comunità distinte e omogenee secondo le diverse tipologie di ospiti) sono destinate a disabili fisici, psichici, psichiatrici e ai soggetti con problematiche del comportamento (non vengono accolte persone che hanno bisogno di interventi prevalentemente sanitari). Lo scopo è ricreare un contesto familiare e favorire lo scambio e l'integrazione con il territorio, specialmente con il volontariato locale e i gruppi giovanili.

I fondi necessari sono stati raccolti attraverso lasciti e donazioni di privati e famiglie, contributi regionali e comunali ecc.

Il Comune non ha affidato servizi alla Fondazione ma eroga contributi a fronte di specifiche iniziative.

La Fondazione è stata esclusa dal consolidamento per impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli.

Associazione Teatro Stabile del Veneto "Carlo Goldoni"

Il Teatro Stabile del Veneto "Carlo Goldoni" è stato fondato nel 1992. Soci fondatori sono la Regione Veneto, il Comune di Venezia, il Comune di Padova. Si sono poi aggiunti il Comune di

Vicenza (dal 2003 al 2011), la Provincia di Padova, la Fondazione Atlantide – Teatro Nuovo di Verona (dal 2015 al 2017) e nel 2019 il Comune di Treviso.

L'Associazione, che non ha scopo di lucro, persegue le finalità di: a) progettazione e produzione di spettacoli e iniziative teatrali con particolare riferimento al Veneto volte a sostenere e diffondere i valori del teatro d'arte e di tradizione, nonché la commedia musicale; b) programmazione nei teatri sedi stabili dell'Associazione nonché, previa convenzione, in altri teatri e spazi agibili. Con particolare indirizzo al teatro regionale veneto d'arte e di tradizione, nonché al teatro nazionale ed europeo; c) formazione, aggiornamento e perfezionamento dei quadri artistici e tecnici; d) valorizzazione di nuovi talenti e il sostegno alla drammaturgia contemporanea; e) diffusione della cultura teatrale presso il pubblico di ogni età e fascia sociale; f) sostegno dell'attività di ricerca e di sperimentazione, anche in collaborazione con le Università, nonché alle connesse attività editoriali; g) gestione dei teatri agibili, ivi comprese le sedi stabili, in forma convenzionata e alla condizione che non vengano a costituirsi oneri aggiuntivi per il bilancio dell'Associazione; h) collaborazione con gli enti pubblici per la celebrazione di eventi di rilievo culturale, regionale e nazionale.

Fin dalla fondazione il Teatro Stabile gestisce il Teatro Goldoni di Venezia e il Teatro Verdi di Padova e dal 2019 gestisce anche il Teatro Mario Del Monaco di Treviso, ampliando la sua proposta culturale anche alla lirica e ai concerti di musica classica.

Spese del personale

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

Organismo partecipato	Capogruppo diretta	Spese per il personale
COMUNE DI TREVISO	-	€ 17.179.237,18
ACTT SERVIZI SPA	Comune di Treviso	€ 33.790,00
MIANI PARK SRL	ACTT Servizi Spa	€ 0,00
FARMACIA TREVIGIANA SPA	Comune di Treviso	€ 2.115.469,00
ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL	Comune di Treviso	€ 13.253.677,44
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Comune di Treviso	€ 643.647,00
CONTARINA SPA	Consiglio di Bacino Priula	€ 30.886.869,00
ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DEL VENETO	Comune di Treviso	€ 3.616.597,90
FONDAZIONE IL NOSTRO DOMANI ONLUS	Comune di Treviso	non consolidata
TOTALE		€ 67.729.287,52

* dalla relazione sulla gestione sul rendiconto 2019 relativo al contenimento delle spese di personale

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, 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. Il costo del personale consolidato invece è quello risultante dalla somma dei valori riportati nei singoli bilanci.

Incidenza dei ricavi

Ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al d. Lgs. 118/2011, per rappresentare il fenomeno delle esternalizzazioni è necessario indicare in nota integrativa “l’incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi di ciascun componente del gruppo, comprensivi delle entrate esternalizzate”.

È stata pertanto elaborata la seguente tabella che rappresenta, per ciascun componente del gruppo, l’incidenza delle esternalizzazioni effettuate dal Comune alle società/enti del gruppo; in particolare, sono indicati i ricavi da tariffa conseguiti nei confronti degli utenti dei servizi pubblici attribuibili al Comune, rispetto al totale dei componenti positivi della gestione di ogni singola società/ente.

	Totale componenti positivi della gestione	Ricavi da tariffa (esternalizzati alle società/enti) attribuibili al Comune di Treviso	incidenza % ricavi da tariffa attribuibili al Comune di Treviso su totale componenti della gestione di ogni componente
COMUNE DI TREVISO	€ 83.777.646,07		
ACTT SERVIZI SPA	€ 339.269,00	€ 0	0,00%
MIANI PARK SRL	€ 117.644,00	€ 117.644,00	100,00%
FARMACIA TREVIGIANA SPA	€ 10.647.677,00	€ 10.647.677,00	100,00%
ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL	€ 43.192.921,00	€ 8.729.066,62	20,21%
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	€ 1.958.162,00	€ 751.274,50	38,37%
CONTARINA SPA *	€ 64.600.221,66	€ 11.238.002,77	17,40%
ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DEL VENETO	€ 2.820.782,18	€ 100.680,39	3,57%
FONDAZIONE IL NOSTRO DOMANI ONLUS	non consolidata	non consolidata	0,00%
totale	€ 207.454.322,91	€ 31.584.345,28	15,22%

* Sono stati utilizzati i dati consuntivi 2019 relativi alla gestione rifiuti comunicati con nota prot. 57314 del 13.5.2020 e relativi alla ripartizione dei costi (non ricavi) tra i vari comuni (costo di gestione ciclo integrato rifiuti = ricavi da tariffa = 64.600.221,66)

Alla luce di quanto sopra, si può affermare che le esternalizzazioni incidono per il 15,22% rispetto al totale dei ricavi del Comune comprensivi di quelli attribuibili al Comune per effetto delle esternalizzazioni stesse.

Ripiano perdite

Il Comune di Treviso non ha ripianato direttamente perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

4. I criteri di valutazione applicati

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 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 rimanda alla tabella riepilogativa riportata nell’Allegato a), per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del GAP Comune di Treviso.

5. Variazioni rispetto all’anno precedente

Si premette che, come indicato al paragrafo 2 *“Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Treviso”*, rispetto al bilancio consolidato 2018, sono variati sia il “Gruppo Comune di Treviso” sia il perimetro di consolidamento, poiché dal 3.7.2019 il Comune riveste la qualità di "socio ordinario" dell’Associazione Teatro Stabile del Veneto “Carlo Goldoni” (con deliberazione n. 7 del 3.7.2019 l’Assemblea dei Soci del Teatro Stabile del Veneto ha ammesso il Comune quale socio ordinario nella compagine associativa), ente strumentale rilevante.

Le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell’attivo e del passivo del bilancio consolidato 2019 rispetto al bilancio consolidato 2018 registrano pertanto il diverso e più ampio perimetro di consolidamento. Le variazioni derivanti dal nuovo perimetro non incidono in maniera significativa, tenuto conto delle percentuali di consolidamento di dell’Associazione Teatro Stabile del Veneto “Carlo Goldoni”

Le variazioni più significative nelle voci dell’attivo e del passivo sono attribuibili al Comune di Treviso. In particolare si segnala l’incremento dell’attivo patrimoniale a seguito delle manutenzioni straordinarie dell’immobile “teatro comunale” per € 15.514.551,83. In merito di ricorda che in data 31 luglio 2019 Fondazione Cassamarca ha riconsegnato al Comune di Treviso il Teatro Comunale “Mario Dal Monaco” di Treviso con tutte le pertinenze, compresi gli impianti tecnologici, le attrezzature di servizio e le scenografie.

Per le variazioni accadute si rimanda alla sezione “Valutazioni economico – patrimoniali” dell’allegato D “Relazione sulla Gestione” al Rendiconto 2019 del Comune di Treviso approvato con DCC n. 9/2020 del 15.04.2019.

6. 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 di natura privata, 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 del Conto del patrimonio e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2019 del Comune di Treviso, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (concernenti l'ente e le singole partecipate/enti strumentali) 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 2019 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti.

Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

Con riferimento alle rettifiche riguardanti le operazioni infragruppo che non vedevano il coinvolgimento del Comune, laddove sono stati rilevati dei disallineamenti economici o patrimoniali, si è proceduto ad approfondirne le cause attraverso un contraddittorio con le partecipate/enti coinvolti; sulla base delle informazioni reperite, sono state apportate le scritture di rettifica ritenute più in linea con la natura dei disallineamenti riscontrati.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo Comune di Treviso, 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 per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi
4. sistemazione contabile dei disallineamenti

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 pagata dal Comune ai componenti del Gruppo, e che risulta indetraibile per il Comune ma detraibile per la partecipata, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Il principio contabile 4/4 - par. 4.2 – recita "L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte."

Il principio OIC (ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ) n. 17 così recita : "Similmente alla disciplina applicabile al bilancio d'esercizio (art. 2423, comma 4, c.c.), per il bilancio consolidato l'art. 29, comma 3-bis, del D.lgs. 127/1991 prevede che "non occorre rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione, informativa e consolidamento quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Rimangono fermi gli obblighi in tema di regolare tenuta delle scritture contabili. Le società illustrano nella nota integrativa i criteri con i quali hanno dato attuazione alla presente disposizione". Per l'interpretazione del concetto di rilevanza si rimanda all'OIC 11 "Bilancio d'esercizio: finalità e postulati", i cui principi sono applicati con riferimento ai saldi di bilancio e alle informazioni del gruppo nel suo complesso, come rappresentati nel bilancio consolidato. In via del tutto generale, si forniscono alcune indicazioni sui parametri che possono essere presi in considerazione in sede di applicazione degli aspetti quantitativi della nozione di rilevanza ai fini del bilancio consolidato. I seguenti parametri non assumono pertanto natura esaustiva rispetto ai parametri che potrebbe essere opportuno considerare nelle specifiche circostanze: a) l'indebitamento complessivo, b) il totale dell'attivo di stato patrimoniale, c) il totale dei ricavi intesi (normalmente) come valore della produzione d) il risultato prima delle imposte"

Alla luce di tali principi contabili sono state considerate irrilevanti le scritture contabili con totale inferiore a € 500,00 che rappresentano meno dell'0,5% dell'ammontare complessivo dei elementi patrimoniali o economici di cui fanno parte.

L'elenco delle operazioni considerate "irrilevanti" è rappresentato nel giornale delle scritture.

7. Dalla circolarizzazione debiti / crediti alla redazione del Bilancio consolidato

L'operazione di riconciliazione delle operazioni reciproche tra Comune di Treviso, società partecipate (dirette ed indirette) ed enti strumentali era già stata effettuata in occasione della redazione del Rendiconto riferito all'anno 2019 del Comune di Treviso, ai sensi di quanto dispone l'art. 11 comma 6 lettera j), del D. Lgs. 118/2011. In quel contesto l'Ente ha provveduto a conciliare le sole partite di debito/credito, e non anche i costi/ricavi.

Il prospetto, asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Treviso, è stato approvato quale allegato al Rendiconto 2019, con delibera di Consiglio n. 9 del 15.04.2020.

In merito si richiama quanto indicato nel paragrafo "Finalità del Bilancio consolidato" nel quale è evidenziato che:

- in deroga a quanto previsto dall'art. 2364, comma 2 e dall'art. 2478-bis c.c. e alle disposizioni statutarie, l'art. 106 del D.L. del 17 marzo 2020, n. 18 ha previsto per tutte le società la possibilità di convocare l'assemblea ordinaria entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale.
- conseguentemente in fase di redazione del Rendiconto 2019 ed in particolare dell'allegato relativo alla circolarizzazione dei debiti/crediti, l'Amministrazione Comunale disponeva parzialmente dei dati relativi a crediti e debiti partecipati da Società ed Enti facenti parte del GAP.

Si analizzano ora le singole posizioni creditorie e debitorie con gli organismi partecipati facenti parte del perimetro di consolidamento:

DEBITI DEL COMUNE DI TREVISO NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA'/ ENTI PARTECIPATI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Consiglio di Bacino Priula: dalla circolarizzazione debiti /crediti emerge che i debiti del Comune nei confronti di Consiglio di Bacino Priula, così come risultanti dal bilancio del Comune, ammontano ad € 84.970,97 a fronte di un credito di € 292.466,90, per una differenza di € 207.495,93. La difformità è dovuta a:

- due fatture in contestazione per le quali il Comune ha richiesto l'emissione di note di credito (si cita corrispondenza prot. 40938 del 28.03.2017 e n. 97256 del 24.07.2017). Tali debiti hanno natura commerciale;
- l'importo di Euro 188.724,19 è dovuto al conguaglio delle operazioni cimiteriali. I servizi cimiteriali vengono regolati sulla base della Convenzione firmata tra il Comune di Treviso ed il Consiglio di Bacino Priula del 02/09/2013. I rapporti finanziari, le modalità e le tempistiche di pagamento nonché le compensazioni vengono regolati dagli artt. 8 e 9, con i quali è stato convenuto che le fatture relative al servizio cimiteriale vengono emesse mensilmente sulla base di un valore annuo presunto, il cui "SALDO" effettivo viene fatturato entro il mese di febbraio dell'anno solare successivo.
- l'importo di Euro 10.995,74 è relativo agli interventi di rinnovamento del sistema di riscaldamento e di raffrescamento della chiesa del cimitero Maggiore di San Lazzaro per i quali non è stato ancora emesso il CRE.

A.C.T.T. SERVIZI S.p.A.: dalla circolarizzazione debiti / crediti non sussistono debiti del Comune di Treviso nei confronti di A.C.T.T. SERVIZI S.p.A., così come confermato dalle contabilità di entrambi gli enti.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI in sigla A.T.S. S.r.l.: dalla circolarizzazione debiti / crediti risulta un debito del Comune di Treviso di € 18.000,00 per un deposito cauzionale confermato dalla

contabilità di A.T.S. S.r.l.; oltre a ciò ci sono debiti di natura commerciale rilevati dal Comune per € 55.439,59 mentre per A.T.S. S.r.l. il debito commerciale è € 55.445,1 con una differenza di € 5,51.

FARMACIA TREVIGIANA S.P.A.: dalla circolarizzazione debiti / crediti, i debiti del Comune nei confronti di Farmacia Trevigiana sono pari a Euro 93.790,21 e sono composti da:

- € 90.900,00 per il deposito cauzionale relativo alla concessione del servizio di gestione della farmacia comunale "SS. Quaranta" e contestuale concessione dei locali siti a Treviso in Borgo Cavour nn. 95 e 95/A;
- € 2.810,00 di deposito cauzionale dell'immobile di via Piemonte
- € 80,21 di debiti commerciali;

essi trovano riscontro nella contabilità di Farmacia Trevigiana S.p.A.

In occasione dell'approvazione del bilancio 2019 di Farmacia Trevigiana e in corso di istruttoria del Bilancio Consolidato 2019, Farmacia Trevigiana ha incluso tra i crediti le seguenti partite:

- Euro 12.625,00 relativo al credito relativo compenso per la gestione in convenzione della farmacia SS Quaranta di competenza 2020, quale rettifica del debito iscritto in Stato Patrimoniale;
- Euro 2.520,00 quale compenso relativo al canone di locazione relativo all'immobile della farmacia SS Quaranta di competenza 2020, quale rettifica del debito iscritto in Stato Patrimoniale;
- Euro 11.276,15 relativo al credito relativo al compenso per la gestione della farmacia ss40, come previsto dell'art. 8 della convenzione stipulata tra il Comune e la società in data 18.4.2000; di detto credito, non era ancora noto in sede di circolarizzazione debiti / crediti e il Comune di Treviso ha contabilizzato questo debito nel corso del 2020 in quanto ne è venuto a conoscenza ad esercizio 2019 chiuso.

Miani Park S.r.l.: dalla circolarizzazione debiti / crediti non sussistono debiti del Comune nei confronti di Miani Park S.r.l., così come confermato dalle contabilità di entrambi gli enti.

Contarina S.p.A.: nei rapporti di natura commerciale legati a servizi prestati, il Comune presenta un debito verso la società di Euro 764.535,36 a fronte di un credito di Contarina di € 764.728,53. Tale discordanza è dovuta ad una fattura in contestazione (Euro 306,99) e ad una diversa imputazione di un servizio reso la notte di Capodanno di Euro 113,82.

Risultano anche due depositi cauzionali (immobile di Via Castello d'Amore e compendio Area Uno) per complessivi € 12.988,87 che trovano rispondenza nella contabilità di entrambi gli enti.

Sono presenti, inoltre, € 105.154,35 relativi al servizio smaltimento rifiuti delle istituzioni scolastiche registrata in entrambe le contabilità degli enti.

Si rileva, infine, il credito di Contarina di € 427.690,04 per i lavori a scomputo del canone dell'immobile di Via Castello d'Amore con esecuzione di interventi straordinari di ristrutturazione, iscritto di pari importo nello Stato Patrimoniale passivo di detta società quale debito verso il Comune per i canoni a scomputo dell'immobile già citato.

Nel momento di redazione del Bilancio Consolidato 2019, Contarina S.p.A. ha informato della consistenza di un risconto passivo di Euro 427.690,04 relativo ai canoni futuri dell'immobile di via Castel d'amore, oggetto di scomputo dai lavori eseguiti.

Associazione Teatro Stabile del Veneto "Carlo Goldoni".: dalla circolarizzazione debiti / crediti sussistono debiti, iscritti nel bilancio, del Comune nei confronti dell'Associazione, così di seguito dettagliati:

- Euro 20.700,00 per quota associativa, importo confermato anche nella contabilità dell'Associazione;
- Euro 142.000,00 per il contributo di gestione e rimborso utenze; importo confermato dall'Associazione per Euro 131.270,31
- Euro 244.000,00 per la collaborazione alla lirica; importo confermato per Euro 200.000,00 dall'Associazione;

Le discrepanze sono dovute ad una tardiva rendicontazione della spesa da parte dell'Associazione e da un differente orientamento in merito all'applicabilità dell'imposta sul valore aggiunto.

CREDITI DEL COMUNE DI TREVISO NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA'/ ENTI PARTECIPATI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Consiglio di Bacino Priula: dalla circolarizzazione debiti / crediti non sussistono crediti del Comune nei confronti di Consiglio di Bacino Priula così come confermato dalle contabilità di entrambi gli enti

A.C.T.T. SERVIZI S.p.A.: Il Comune di Treviso vanta un credito di € 272,00 per maggiore IMU rispetto a quanto versato; importo non confermato dalla Società.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI in sigla A.T.S. S.r.l.: dalla circolarizzazione debiti / crediti risulta un credito del Comune nei confronti di A.T.S. S.r.l. di € 519.285,90 che trova conferma dalle contabilità di entrambi gli enti.

Il credito è composto dalle seguenti voci:

- Euro 21.559,79 per crediti relativi al canone di concessione a scomputo lavori di manutenzione straordinaria stabile di Via Lancieri Novara - periodo 28/05/2016 - 31/12/2016;
- Euro 24.301,52 per crediti relativi al canone di concessione a scomputo lavori di manutenzione straordinaria stabile di Via Lancieri Novara - periodo 01/01/2017 - 31/08/2017;
- Euro 48.603,04 per crediti relativi al canone di concessione a scomputo lavori di manutenzione straordinaria stabile di Via Lancieri Novara - periodo 01/09/2017 - 31/12/2018;
- Euro 36.452,28 per crediti relativi al canone di concessione a scomputo lavori di manutenzione straordinaria stabile di Via Lancieri Novara - periodo 01/01/2019 - 31/12/2019;
- Euro 178.942,61 per crediti per ristoro investimenti settore idrico per esternalizzazione servizio idrico - anno 2019;
- Euro 200.163,85 per crediti per rimborso rate ammortamento mutui secondo semestre 2019;
- Euro 9.262,81 per crediti per rimborso rate ammortamento mutui secondo semestre 2019 - forsu

FARMACIA TREVIGIANA S.P.A.: dalla circolarizzazione debiti / crediti, i crediti del Comune nei confronti di Farmacia Trevigiana sono così composti:

- Euro 1.042,87 per fatture relative al canone di locazione dell'immobile di Via Piemonte; presente anche negli atti della società;
- Euro 3.731,18 per canoni a scomputo relativo alla Concessione farmacia comunale SS. Quaranta, non presente negli atti della società in quanto oggetto di differente contabilizzazione.

Nei documenti trasmessi dalla società sono presenti altresì i seguenti debiti verso il Comune di Treviso:

- Euro 15.402,50 relativo al debito relativo al compenso per la gestione in convenzione della Farmacia SS Quaranta – anno 2020;
- Euro 1.273,57 relativo al canone di locazione relativo all'immobile sito in via Piemonte, la cui scadenza era il 18 gennaio 2020;
- Euro 3.080,50 relativo debito relativo al canone di locazione relativo all'immobile della Farmacia SS – anno 2020

Miani Park S.r.l.: dalla circolarizzazione debiti / crediti non sussistono crediti del Comune nei confronti di Miani Park S.r.l., così come confermato dalle contabilità di entrambi gli enti.

Contarina S.p.A.: dalla circolarizzazione debiti / crediti emerge un credito del Comune di € 13.165,15 che Contarina S.p.A. ha versato tramite bonifico nel conto di Tesoreria e rilevati dal Comune a gennaio 2020.

Associazione Teatro Stabile del Veneto “Carlo Goldoni”: dalla circolarizzazione debiti / crediti non sussistono crediti del Comune nei confronti dell'Associazione, così come confermato dalle contabilità di entrambi gli enti

In fase di redazione del Bilancio Consolidato, i disallineamenti derivanti dalle operazioni infragruppo sono stati contabilizzati attraverso il ricorso all'utilizzo dello strumento tecnico – ragioneristico dei ratei e dei risconti oltre alla contabilizzazione di sopravvenienze attive e passive.

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

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 annullamento, che 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 determinatesi 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 Treviso, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto.

Anche per il presente bilancio consolidato, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio conto del patrimonio 2019 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento (costo storico, ad eccezione della partecipazione nel Consiglio di bacino Priula, iscritto a valore di perizia asseverata riferita al 31.12.2012 trasmessa dal Consorzio con nota in atti prot. 46930 del 6.5.2014), con il valore del loro patrimonio netto corrente.

Il confronto ha determinato:

- una "riserva di consolidamento" per un totale di Euro 8.982.240,28 per Farmacia Trevigiana S.p.A., A.C.T.T. Servizi S.p.A. e Miani Park s.r.l., A.T.S. s.r.l. e Associazione Teatro Stabile del Veneto "Carlo Goldoni", in quanto in presenza di costi sostenuti per l'acquisto della partecipazione inferiori alle corrispondenti frazioni di patrimonio netto, come dettagliato nella seguente tabella:

Organismo partecipato	Capogruppo diretta	% di partecipazione della proprietaria	% di partecipazione del Comune di Treviso	Classificaz.	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione al 31/12/2019 nel bilancio della capogruppo	Valore patrimonio netto al 31/12/2019 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento comprensiva della quota di pertinenza di terzi	Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento al netto del risultato di esercizio e della quota di pertinenza di terzi	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi
FARMACIA TREVIGIANA SPA	Comune di Treviso	20,00%	20,00%	Società controllata	integrale	153.600,00	1.558.775,00	1.405.175,00	1.247.020,00	296.152,00	158.155,00	236.921,60
ACTT SERVIZI SPA	Comune di Treviso	100,00%	100,00%	Società controllata	integrale	631.771,23	5.539.222,00	4.907.450,77			4.907.450,76	

MIANI PARK SRL	Actt Servizi SpA	100,00%	100,00%	Società controllata indiretta	integrale	-	37.274,00	37.274,00			37.274,00	
A.T.S. S.r.l.	Comune di Treviso	8,82%	8,82%	Società partecipata	proporzionale	99.230,01	3.976.981,22	3.877.751,21			3.877.751,21	
Teatro	Comune di Treviso	12,20%	12,20%	Ente strumentale partecipato	proporzionale	25.822,84	27.432,15	1.609,31			1.609,31	
								10.229.260,28	1.247.020,00	296.152,00	8.982.240,28	236.921,60

- l'imputazione della quarta quota dell'ammortamento decennale relativa all'avviamento di € 122.942,20 iscritto nell'anno 2016 per Consiglio di Bacino Priula, in quanto il costo sostenuto per l'acquisizione della partecipazione è stato superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto, così come anche sottolineato nella sezione "Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica".

La riserva di consolidamento è diminuita rispetto all'esercizio 2018, anche tenuto conto della variazione dei perimetri di consolidamento.

Seguono indicazioni sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

Sono evidenziati i valori complessivi delle principali voci di bilancio 2019 – di seguito dettagliate – delle società/enti; la percentuale di incidenza di dette voci rispetto alla macro-classe di appartenenza (es. ratei e risconti attivi rispetto al totale dell'attivo; ricavi rispetto ai componenti positivi di gestione, ecc.).

Per quanto attiene le risultanze del Comune di Treviso coincidenti con i dati già approvati in sede di Rendiconto 2019, si rimanda alla delibera di Consiglio n. 9 del 15.4.2020.

Le immobilizzazioni materiali indisponibili (terreni e fabbricati) del Comune di Treviso sono pari a € 222.463.631,53 (nota n. 3 dello schema di Stato Patrimoniale attivo).

9. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valore complessivo	Valore da consolidare
Comune di Treviso	0	0
ACTT Servizi SpA	0	0
Miani park Srl	0	0
Farmacia Trevigiana SpA	0	0
A.T.S. srl	0	0
Teatro	0	0
Consiglio di Bacino Priula	0	0

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valore complessivo	Valore da consolidare
Comune di Treviso	3.811.055,43	3.811.055,43
ACTT Servizi SpA	0	0
Miani park Srl	0	0
Farmacia Trevigiana SpA	0	0
A.T.S. srl	20.784.407,02	1.833.184,70
Teatro	0	0
Consiglio di Bacino Priula	9.981.303	192.639,15

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

COMUNE DI TREVISO:

- debito residuo relativo a mutui in essere stipulati dal Comune (come da Stato Patrimoniale al 31.12.2019 con riferimento alle sole posizioni con scadenza oltre il 2024).

A.T.S.

- Euro 18.372.439,62 per debiti per obbligazioni ed Euro 2.411.967,40 per debiti verso banche

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

- trattasi di debiti verso le banche per € 7.236.650 e di debiti verso altri finanziatori per € 2.744.653

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

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Treviso	101.268,04	garanzie prestate ad altre imprese per Euro 101.268,04 accantonate nell'avanzo vincolato del 2019.
ACTT Servizi SpA	1.882.230	€ 1.882.230 di fidejussione specifica a favore Unicredit su un mutuo chirografario concesso in favore della controllata Miani Park S.r.l.
Miani Park Srl	0	
Farmacia Trevigiana SpA	39.000	€ 39.000 per polizza fidejussoria a favore del locatore della sede della società e della farmacia Eden Stiore
A.T.S. srl	3.313.726	€ 454.800 per polizze fidejussorie a favore di comuni ed € 2.858.926 per polizze fidejussorie verso altri beneficiari
Teatro		
Consiglio di Bacino Priula		€ 6.723.185 garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche (Ministero, Provincia, Comuni) € 1.000.000 garanzie prestate a imprese partecipate € 30.500 garanzie ad altre imprese € 5.482.644 canoni leasing a scadere incluso il canone di riscatto

10. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Comune di Treviso	239.169,38	239.169,38
ACTT Servizi SpA	23.710	32.121
Miani Park Srl	2.579	2.579
Farmacia Trevigiana SpA	11.527	51.107
A.T.S. srl	1.176.926	96.507,93
Teatro	906.475,51	110.590,01
Consiglio di Bacino Priula	1.184.633	22.863,42

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

COMUNE DI TREVISO:

- ratei attivi: derivano principalmente da proventi della gestione dei beni immobili → 46.097,41; i ratei attivi riconducibili al Comune di Treviso sono stati oggetto di un lieve incremento a seguito dell'applicazione delle scritture di rettifica funzionali a recepire i disallineamenti

contabili derivanti dai rapporti intercorsi con diversi organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento;

- risconti attivi: riguardano principalmente canoni assicurativi e licenze software, canoni di locazione e di assistenza tecnica → € 193.071,97;

ACTT SERVIZI SPA:

risconti attivi → € 23.710 su assicurazioni

MIANI PARK:

risconti attivi → € 2.579

FARMACIA TREVIGIANA SPA:

- risconti attivi → € 11.527 (costi di competenza dell'esercizio successivo tra i quali il maxi canone per contratto di leasing)

ATS SRL:

ratei attivi → € 229.444 (di cui € 216.557 per retrocessione interessi hydrobond)

risconti attivi → € 947.482 (per polizze fidejussorie, per canoni manutenzione software, per servizi di ricerca e sviluppo, per crediti pluriennali nei confronti di Comuni e per crediti pluriennali da acquisizione Sic e per altro)

TEATRO

Risconti attivi → € 906.475,51 (principalmente per spese allestimento, spese pubblicità e premi assicurativi)

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA:

- risconti attivi → € 1.184.633 (risconti relativi a concessioni, fidejussioni ultrannuali, premi assicurativi, tassa di proprietà automezzi, canoni di leasing, costi relativi a lavori di interventi straordinari su alcuni cimiteri)

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Comune di Treviso	49.289.107,64	49.289.107,64
ACTT Servizi SpA	354.186	364.798
Miani Park Srl	0	0
Farmacia Trevigiana SpA	450	0
A.T.S. srl	103.046.276	9.088.681,54
Teatro	1.568.269,49	191.328,88
Consiglio di Bacino Priula	801.305	15.465,19

I ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

COMUNE DI TREVISO:

- ratei passivi: sono relativi, prevalentemente, a spese condominiali → € 2.747,64; i ratei passivi riconducibili al Comune di Treviso sono stati oggetto di incremento a seguito dell'applicazione delle scritture di rettifica funzionali a recepire i disallineamenti contabili derivanti dai rapporti intercorsi con diversi organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento;
- risconti passivi derivanti prevalentemente da canoni attivi patrimoniali per € 1.976.817,08; 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 € 47.309.542,92; i risconti passivi riconducibili al Comune di Treviso sono stati oggetto di decremento a seguito dell'applicazione delle scritture di rettifica funzionali a recepire i disallineamenti contabili derivanti dai rapporti intercorsi con diversi organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento;

ACTT SERVIZI SPA:

- risconti passivi: sono relativi a contributi in c/capitale (€ 354.186)

FARMACIA TREVIGIANA:

- risconti passivi → € 450 (relativi a contributo in conto impianti spettante per la sostituzione di alcuni registratori di cassa)

ATS SRL:

- risconti passivi → € 102.516.448 (di cui € 6.982.588 per contributi allacci acquedotto e fognatura, € 57.359.743 contributi c/capitale, € 38.153.323 contributo foni 2013/2014/2015/2016/2017/2018/2019 ed altri per € 20.794)
- ratei passivi → € 529.828 (principalmente per interessi passivi su hydrobond)

TEATRO:

risconti passivi → € 1.568.269,49 (relativi principalmente a quote di abbonamento e prevendita biglietti e a quote parte di contributi regionali e comunali)

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

- risconti passivi → € 801.305 (principalmente per contributi regionali per la costruzione di diversi CERD, ricavi connessi alla gestione della discarica "Tiretta", ricavi connessi al perfezionamento della convenzione per la raccolta dei rifiuti agricoli, ricavi connessi ai canoni per l'utilizzo di antenne per il servizio di radio-teleselezione mobile e ricavi connessi allo sviluppo del progetto LIFE "Hub & Spoke")

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Comune di Treviso	6.179.111,62	6.179.111,62

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
ACTT Servizi SpA	0	0
Miani Park srl	0	0
Farmacia Trevigiana SpA	0	0
A.T.S. srl	1.912.856	168.713,90
Teatro	0	0
Consiglio di Bacino Priula	593.640	11.457,25

La voce "altri accantonamenti" è composta da:

COMUNE DI TREVISO:

- trattasi di € 6.179.111,62 per accantonamento al fondo rischi come vincolo apposto sull'avanzo di amministrazione e indennità fine mandato sindaco

A.T.S.:

- trattasi dell'accantonamento al fondo svalutazione magazzino per Euro 37.666,90 e del fondo mancata realizzazione investimenti per Euro 1.875.189,33

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA:

- trattasi di accantonamenti al fondo oneri futuri afferenti la riscossione dei crediti verso l'utenza per € 312.565, per oneri futuri inerenti alcuni contenziosi di carattere amministrativo per € 123.935, per oneri potenziali inerenti ad alcune vertenze con il personale dipendente per € 97.596, per accantonamento per ripristino discarica Tiretta/soccombenza rischi futuri per € 48.044,17 e per fondo spese legali e tributarie per € 11.500

11. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Valori consolidati
Comune di Treviso	762.883,21	0	762.883,21	762.883,21
ACTT Servizi SpA	1.088	0	1.088	1.276
Miani Park Srl	17.515	0	17.515	103.889
Farmacia Trevigiana SpA	29	0	186	186
A.T.S. srl	811.999	108.973	920.972	81.229,73
Teatro	18.361,53	7.772,30	26.133,83	3.188,33
Consiglio di Bacino Priula	589.248	62.163	651.411	12.572,23

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

COMUNE DI TREVISO:

- interessi passivi: sono relativi agli interessi passivi per operazioni di indebitamento (mutui)

ACTT SERVIZI SPA:

- interessi passivi → € 805 per interessi passivi verso banche ed € 283 per interessi moratori

MIANI PARK:

- interessi passivi → € 17.515

FARMACIA TREVIGIANA SPA

- interessi passivi su conto corrente bancario → € 29

ATS SRL:

- interessi passivi e altri oneri finanziari → € 920.972 (di cui € 755.862 per prestiti obbligazionari ed € 165.290 per debiti verso banche)

TEATRO:

- interessi passivi → € 18.361,53
- altri oneri finanziari → € 7.772,30

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA:

- interessi passivi → € 589.248
- altri oneri finanziari → € 62.163

12. Gestione straordinaria***Proventi straordinari***

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Comune di Treviso	3.741.000,01	3.741.000,01
ACTT Servizi SpA	0	0
Miani Park Srl	0	0
Farmacia Trevigiana SpA	12.761	12.761
A.T.S. srl	0	0
Teatro	0	0
Consiglio di Bacino Priula	0	0

COMUNE DI TREVISO:

I proventi straordinari per l'esercizio 2019 sono composti principalmente da:

- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, pari ad € 2.652.675,41 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;

- plusvalenze patrimoniali derivanti dalla dismissione di immobilizzazioni materiali per € 205.816,64 (dismissione di mezzi di trasporto per Euro 1.000,00, alienazione di macchinari per Euro 6.000,00, alienazione di attrezzature diverse per Euro 1.000,00, Euro per alienazione di due immobili comunali per Euro 86.504,86 ed alienazioni di diritti reali per Euro 111.311,78)
- proventi da permessi per costruire pari ad € 875.303,36 relativi alla ex L. 10/77 utilizzata per finanziare spese correnti e i contributi agli edifici di culto;
- altri proventi straordinari per € 7.204,60

FARMACIA TREVIGIANA SPA:

sopravvenienze attive e insussistenze del passivo → € 12.761

Oneri straordinari

Ente/Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Comune di Treviso	1.835.280,12	1.835.280,12
ACTT Servizi SpA	0	0
Miani Park Srl	0	0
Farmacia Trevigiana SpA	4.160	4.160
A.T.S. srl	0	0
Teatro	0	0
Consiglio di Bacino Priula	0	0

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

COMUNE DI TREVISO:

Gli oneri straordinari per l'esercizio 2019 sono composti principalmente da:

- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 1.515.027,77;
- minusvalenze patrimoniali per € 167.898,55 a cessione di fabbricati (Euro 1.360,19), alla cessione dell'ex discarica di Via Orsenigo (Euro 166.538,36) al Consiglio di Bacino Priula ai fini della realizzazione degli interventi per la messa in sicurezza/bonifica dell'area nonché la successiva gestione e monitoraggio (conformemente alla DCC n. 0078/19/DCC del 18-12-2019);
- altri oneri straordinari per € 152.353,80 relativi a somme non dovute o incassate in eccesso.

FARMACIA TREVIGIANA SPA:

- sopravvenienze e insussistenze passive → € 4.160

13. Compensi amministratori e sindaci

Nessun amministratore della Capogruppo e nessun componente del Collegio dei Revisori della Capogruppo ha ricevuto compensi, nell'esercizio 2019, per lo svolgimento della funzione di amministratore, di revisore o membro del collegio sindacale in Società o Enti soggetti al consolidamento.

Nella sezione dedicata del sito istituzionale sono pubblicati gli incarichi e i compensi spettanti agli amministratori nelle società / enti partecipati dal Comune di Treviso (Amministrazione trasparente → Enti controllati).

14. Strumenti derivati

Il Comune di Treviso e le società / enti consolidati non possiedono strumenti finanziari derivati.

Allegato a) – Sintesi Criteri di valutazione applicati degli organismi ricompresi nel GAP Comune di Treviso

	Comune di Treviso	ACTT Servizi Spa	Miani Park srl	Farmacia Trevigiana Spa	A.T.S. srl	TEATRO	Consiglio di Bacino Priula
Immobilizzazioni immateriali	costo di acquisto o di produzione			costo di acquisto o di produzione interna inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione	costo storico di acquisizione comprensivo degli eventuali oneri accessori	costo originario di acquisto	costo di acquisto o di produzione interna inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione
<i>Costi di impianto ed ampliamento</i>							
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i>							
<i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	Costi pluriennali: ammortamento pari al 20% annuo (manutenzione verde pubblico, costi sostenuti per strumenti urbanistici);						
<i>Avviamento</i>							
Immobilizzazioni materiali	Costo di acquisto per fabbricati e terreni.	costo di acquisto o di produzione		costo di acquisto o di produzione inclusi tutti i costi e gli accessori di diretta imputazione	costo di acquisto compresi oneri accessori e costi diretti ed indiretti	Costo originario di acquisto	costo di acquisto o di produzione
<i>Strade, ponti ed altri beni demaniali</i>	3%						
<i>Macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti ed altri beni mobili</i>	15%		10% (attrezzature)			19,00-20,00%	
<i>Attrezzature e sistemi informatici compresi i programmi applicativi</i>	15%-25%					33,33%	
<i>Fabbricati</i>	2%- 3%	2%	2,5%	3%	2,5%		2,43-3%

<i>impianti e macchinari</i>	15%			15%	8%-12,50%-20%		4,17-20%
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>				25%	10%	7,50-19%	8,33-16,66%
<i>automezzi</i>	20% (anche mezzi di movimentazione motoveicoli)	da 8,33% a 12,50%			20%		20%
<i>Autovetture</i>	20%				20%		20-25%
<i>Computer, sistemi, macchine d'ufficio elettroniche, registratori di cassa</i>	25%	20% (macchine elettroniche d'ufficio)	20% (macchine elettroniche d'ufficio)	20%	20%	20%	
<i>arredi</i>	15%			15%	12%		

<i>mobili e macchine d'ufficio</i>	15%			20%		12%	20%
<i>beni inferiori a 516,46</i>	100%				100%		
<i>Immobilizzazioni in corso di realizzazione</i>	Costo di realizzazione						
Immobilizzazioni finanziarie							
<i>Partecipazioni</i>	costo di acquisto	costo di acquisto			costo di acquisizione eventualmente rettificato nel caso di perdite durevoli di valore		costo di acquisto o sottoscrizione, inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione
Rimanenze	costo di acquisto			minor valore tra costo ultimo d'acquisto e presumibile valore di realizzo	costo medio ponderato		costo medio ponderato
Contributi in c/capitale	I crediti e/o introiti registrati nell'Attivo patrimoniale sono "neutralizzati" con l'iscrizione di apposito fondo nel Passivo patrimoniale. Rilevate a Conto Economico quote di ricavi pluriennali commisurate all'ammortamento annuo relativo ai cespiti finanziati con tali						

	contributi.						
Crediti	presumibile valore di realizzo (per il tramite dell'accantonamento al Fondo Svalutazione crediti)	presunto valore di realizzo		presunto valore di realizzo	presumibile valore di realizzo	Valore nominale con rettifica nel fondo svalutazione crediti	presunto valore di realizzo
<i>Crediti vs clienti</i>							
<i>Crediti tributari</i>							
<i>Crediti vs altri</i>							
Debiti	Valore nominale residuo	valore nominale		Criterio del costo ammortizzato	criterio del costo ammortizzato	Valore nominale	criterio del costo ammortizzato
Disponibilità liquide	Valore nominale	valore nominale					Valore nominale
Ratei e risconti	Principio della competenza economica	principio della competenza		Principio della competenza economico temporale	competenza temporale	Competenza temporale	Principio della competenza economica
Fondo per rischi ed oneri	passività di natura determinata e di esistenza solo probabile ("passività potenziali" cioè fondo rischi) derivati dalla contabilità finanziaria			passività di natura certa o probabile (incerto l'ammontare o la data di sopravvenienza)	perdite e debiti di esistenza certa e probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza		passività di natura determinata e di esistenza certa o probabile (incerti l'ammontare o la data di sopravvenienza)

TFR				calcolato conformemente a normativa e a contratti di lavoro, al netto acconti erogati. Rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori Non comprende indennità maturate dal 1/1/2007 destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.L. 252/2005	calcolato conformemente a normativa e a contratti di lavoro		calcolato conformemente a normativa e a contratti di lavoro, al netto degli acconti erogati
Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi							
Locazioni finanziarie							

Ricavi e proventi	Accertamenti di competenza al netto delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi.	iscritti al netto di resi, degli sconti, abbuoni e premi		Esposti in base alla competenza temporale secondo il principio della prudenza al netto di resi, sconti, abbuoni e premi	competenza temporale		ricavi di natura finanziaria e ricavi derivanti da prestazioni di servizi riconosciuti in base a competenza temporale
Costi e oneri	Competenza economica, derivata dalla contabilità finanziaria e individuata con la fase della liquidazione della spesa, fatte salve le operazioni di assestamento di fine anno. Iscrizione al netto di resi, sconti e abbuoni nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni e la prestazione dei servizi	iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi		iscritti al netto di resi, sconti e abbuoni			competenza economica
Contributi in c/esercizio							
Imposte sul reddito					Imputate in base al principio di competenza		imputate in base al principio di competenza

Giornale delle scritture di consolidamento

31/12/2019

1) Eliminazione partecipazione in ACTT SERVIZI SPA (METODO CONSOLIDAMENTO INTEGRALE)		PN al netto del risultato esercizio		=	5.539.222,00	
		Risultato esercizio 2019		=	29.261,00	
		% gruppo		=	100%	
		% terzi		=	0%	
1-1	diversi	@	diversi	DARE	AVERE	
			Partecipazioni in imprese controllate		631.771,23	
	Fondo di dotazione			2.856.245,00		
	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			1.777.291,00		
	Riserve da capitale			905.686,00		
			Riserve da capitale (RISERVA DI CONSOLIDAMENTO)		4.907.450,77	
				5.539.222,00	5.539.222,00	
			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	
			Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	
2) Eliminazione partecipazione in MIANI PARK (METODO CONSOLIDAMENTO INTEGRALE)		PN al netto del risultato esercizio		=	37.274,00	
		Risultato esercizio 2019		=	-29.816,00	
		% gruppo		=	100,0%	
		% terzi		=	0,0%	
2-1	diversi	@	diversi	DARE	AVERE	
			Partecipazioni in imprese controllate (si veda scrittura 23-2) rettifiche ACTT SERVIZI - MIANI PARK		0,00	
	Fondo di dotazione			51.700,00		
	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			0,00		
	Riserve da capitale			0,00		
	Perdite portato a nuove			-14.426,00		
			Riserve da capitale (RISERVA DI CONSOLIDAMENTO)		37.274,00	
				37.274,00	37.274,00	
			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	
			Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	
3) Eliminazione partecipazione in FARMACIA TREVIGIANA (METODO CONSOLIDAMENTO INTEGRALE)		PN al netto del risultato esercizio		=	1.558.775,00	
		Risultato esercizio 2019		=	296.152,00	
		% gruppo		=	20%	
		% terzi		=	80%	
3-1	diversi	@	diversi	DARE	AVERE	
			Partecipazioni in imprese controllate		153.600,00	
	Fondo di dotazione			767.900,00		
	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			553.629,00		
	Riserve da capitale			237.246,00		
			Riserve da capitale (RISERVA DI CONSOLIDAMENTO)		1.405.175,00	
				1.558.775,00	1.558.775,00	
			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		1.247.020,00	
			Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		236.921,60	

ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE

ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE

ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE

Giornale delle scritture di consolidamento

31/12/2019

4) Eliminazione partecipazione in CONSIGLIO DI BACINO PRIULA - CONSOLIDATO (METODO CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE)		PN al netto del risultato esercizio	=	392.416,39	
		Risultato esercizio 2019	=	4.092,08	
		% gruppo	=	0,01930	
		% terzi	=	0,98070	
4-1	diversi	@	diversi	DARE	AVERE
			Partecipazioni in imprese controllate		475.155,00
	Fondo di dotazione			9.650,00	
	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			88,64	
	Riserve da capitale			382.677,74	
			Riserve da capitale (da avviamento)		15.619,07
	avviamento		fondo ammortamento (0,10% x 4 anni)	122.947,10	49.178,84
	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			12.294,71	
	Risultato economico dell'esercizio			12.294,71	
				539.952,91	539.952,91
			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00
			Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00
5) Eliminazione partecipazione in A.T.S. - CONSOLIDATO (METODO CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE)		PN al netto del risultato esercizio	=	3.976.981,22	
		Risultato esercizio 2019	=	101.038,48	
		% gruppo	=	0,08820	
		% terzi	=	0,91180	
5-1	diversi	@	diversi	DARE	AVERE
			Partecipazioni in imprese controllate		99.230,01
	Fondo di dotazione			246.310,05	
	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			1.400.038,29	
	Riserve da capitale			2.330.632,87	
			Riserve da capitale (RISERVA DI CONSOLIDAMENTO)		3.877.751,21
				3.976.981,22	3.976.981,22
			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00
			Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00
6) Eliminazione partecipazione in TEATRO - CONSOLIDATO (METODO CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE)		PN al netto del risultato esercizio	=	27.432,15	
		Risultato esercizio 2019	=		
		% gruppo	=	12,20%	
		% terzi	=	87,80%	
6-1	diversi	@	diversi	DARE	AVERE
			Partecipazioni in imprese controllate		25.822,84
	Fondo di dotazione			25.832,81	
	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			1.599,33	
	Riserve da capitale			0,00	
			Riserve da capitale (RISERVA DI CONSOLIDAMENTO)		1.609,31
				27.432,15	27.432,15
			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		24.085,42
			Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00

ELIMINAZIONE CONSIGLIO DI BACINA
PRIULA - CONSOLIDATO CON
CONTARINA

ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE

ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE

Giornale delle scritture di consolidamento

31/12/2019

7) Eliminazione partecipazione in FONDAZIONE NOSTRO DOMANI - CONSOLIDATO (METODO CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE)				=	0,00
				=	0,13330
		% gruppo		=	0,86670
		% terzi		=	0,86670
7-1 - NON CONSOLIDIAMO	diversi	@	diversi	DARE	AVERE
	Fondo di dotazione		Partecipazioni in imprese controllate		
	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti				
	Riserve da capitale				
	Riserve indisponibili				
			Riserve da capitale (RISERVA DI CONSOLIDAMENTO)		
				0,00	0,00
			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00
			Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00
8) RETTIFICHE COMUNE - ACTT SERVIZI SPA (METODO CONSOLIDAMENTO INTEGRALE)					
8-1	diversi	@	diversi	DARE	AVERE
	A 1 - Proventi da tributi		B 18 - Oneri diversi di gestione	28.037,00	28.037,00
				28.037,00	28.037,00
8-2 - IRR	diversi	@	diversi		
	A 1 - Proventi da tributi		E 1 - Rateo passivo	272,00	272,00
				272,00	272,00
	B 18 - Oneri diversi di gestione		C II 3 - Fatture da emettere	544,00	544,00
				544,00	544,00
8-3	diversi	@	diversi		
	A 8 - Altri ricavi e proventi		B 18 - Oneri diversi di gestione	777,50	777,50
	E 1 - Ratei passivi - CHIUSURA		E 1 - Ratei passivi - RIAPERTURA	702,50	702,50
	A II - Riserve di patrimonio netto		B 18 - Oneri diversi di gestione	702,50	702,50
	diversi		diversi	2.182,50	2.182,50
9) RETTIFICHE COMUNE - FONDAZIONE NOSTRO DOMANI (METODO CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE)					
9-1	diversi	@	diversi	DARE	AVERE
	E 25 b - Sopravvenienze passive		A II - Riserve di patrimonio netto	466,41	466,41
	D 1 - Ratei attivi - APERTURA		D 1 - Ratei attivi - CHIUSURA	466,41	466,41
				932,82	932,82

Giornale delle scritture di consolidamento

31/12/2019

10) RETTIFICHE COMUNE - MIANI PARK (METODO CONSOLIDAMENTO INTEGRALE)			DARE	AVERE		
10-1 - IRR	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi	@	B 10 - Prestazioni di servizi	70,00	70,00	ELISIONE RICAVI COMMERCIALI
				70,00	70,00	
10-2	A 3 b - Quota annuale di contributi agli investimenti	@	B 14 b - Amm.ti imm.ni materiali	102.483,59	102.483,59	ELISIONE AMMORTAMENTO FABBRICATO
				102.483,59	102.483,59	
10-3	E II 1 a - Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	@	B II 1.3 - Immobilizzazioni materiali - Beni demaniali - Infrastrutture	2.220.477,71	2.220.477,71	ELISIONE FABBRICATO PER DOPPIA REGISTRAZIONE
				2.220.477,71	2.220.477,71	
11) RETTIFICHE COMUNE - FARMACIA TREVIGIANA (METODO CONSOLIDAMENTO INTEGRALE)			DARE	AVERE		
11-1 - IRR	D 2 - Debiti vs fornitori	@	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	80,21	80,21	ELISIONE CREDITI COMMERCIALI
				80,21	80,21	
11-2	D 5 d - Debiti vs altri	@	C II 4 c - Crediti vs altri	93.710,00	93.710,00	ELISIONE DEPOSITO CAUZIONALE
				93.710,00	93.710,00	
11-3	A 4 a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	@	B 11 - Utilizzo di beni di terzi	37.663,63	32.570,53	ELISIONE RICAVI IMMOBILE DI SS. QUARANTA e riapertura rateo anno precedente
	A 4 a Proventi derivanti dalla gestione dei beni - APERTURA RATEO ATT.		E 24 c - Sopravvenienza attiva	5.092,77	5.093,10	
	D 1 - Rateo attivo - RIAPERTURA ratei attivi 2018		D 1 - Rateo attivo - RIAPERTURA ratei attivi 2018	5.092,77	5.092,77	
			A II a - Riserve di patrimonio netto		5.092,77	
				47.849,17	47.849,17	
11-4	A 4 b - Ricavi dalla vendita dei beni	@	B 9 - Acquisto beni	870,41	870,41	ELISIONE RICAVI
				870,41	870,41	
11-5	A 1 - Proventi da tributi	@	B 18 - Oneri diversi di gestione	4.639,00	4.639,00	ELISIONE RICAVI DA TRIBUTI (IMU, TASI e imposta pubblicità)
				4.639,00	4.639,00	
11-6	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni - Via Piemonte	@	B 11 - Utilizzo beni di terzi	12.514,91	12.514,91	ELISIONE RICAVI IMMOBILE DI VIA PIEMONTE
				12.514,91	12.514,91	
11-7	B 10 - Prestazioni di servizi	@	E 1 - Rateo passivi	963,93	963,93	ELISIONE COMPENSO GESTIONE FARMACIA SS. QUARANTA
	E 1 - Ratei passivi - CHIUSURA		E 1 - Ratei passivi - RIAPERTURA	5.551,32	5.551,32	
	A II - Riserve di patrimonio netto		B 10 - Prestazioni di servizi	5.551,32	5.551,32	
				12.066,57	12.066,57	

Giornale delle scritture di consolidamento

31/12/2019

		@		DARE	AVERE	
11-8	A 8 - Ricavi per perdita di gestione Farm. SS. 40 2019		B 12 a - Ripiano perdita esercizio 2018	11.276,15	46.455,63	ELISIONE PERDITA GESTIONE FARMACIA SS. QUARANTA e riapertura rateo anno precedente
	E 1 - Ratei passivi - CHIUSURA ratei passivi 2017		C II 4 c - Crediti vs altri	46.455,63	11.276,15	
	A II a - Riserve di patrimonio netto		E 1 - Ratei passivi - RIAPERTURA ratei passivi 2017	46.455,63	46.455,63	
				104.187,41	104.187,41	
11-9A				DARE	AVERE	
	D 2 - Debiti verso fornitori		C II 3 - Crediti verso clienti	1.272,30	1.272,30	ELISIONE CREDITI/DEBITI VIA PIEMONTE
				1.272,30	1.272,30	
11-9B				DARE	AVERE	
	D 2 - Debiti verso fornitori		E 24 c - Sopravvenienze attive	1.273,57	229,73	ELISIONE RATEI RISCONTI VIA PIEMONTE
			D 1 - Ratei attivi	471,44	471,44	
			D 2 - Risconti attivi	572,40	572,40	
				1.273,57	1.273,57	
11-10				DARE	AVERE	
	A 8 - Rimborso spese pubblicazione bando gara		B 18 - Oneri diversi di gestione	1.147,45	1.147,45	RIMBORSO SPESE PUBBLICAZIONE BANDO GARA
				1.147,45	1.147,45	
11-11				DARE	AVERE	
	A 4 a - Proventi dalla gestione di beni - canone concessione locali SS. 40 SCOMPUTO		E 1 - Ratei passivi	3.731,18	3.731,18	CANONE CONCESSIONE LOCALI SS40 SCOMPUTO
				3.731,18	3.731,18	
11-12				DARE	AVERE	
	E 25 b - Sopravvenienze passive		C II 3 - credito per canone concessione locali SS 40 SCOMPUTO	3.731,18	3.731,18	CANONE CONCESSIONE LOCALI SS40 ELISIONE CREDITO
				3.731,18	3.731,18	
12) RETTIFICHE COMUNE - A.T.S. (METODO CONSOLIDAMENTO INTEGRALE)						
12-1				DARE	AVERE	
	D 2 - Debiti verso fornitori		C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti - fatture da emettere	4.889,77	4.890,26	ELISIONE CREDITI COMMERCIALI
	E 25 b - sopravvenienze passive		C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti - fatture emesse	0,49	-	
				4.890,26	4.890,26	
12-2				DARE	AVERE	
	D 5 d - Debiti vs altri		C II 4 c - Crediti vs altri	1.587,60	1.587,60	ELISIONE DEPOSITI CAUZIONALI
				1.587,60	1.587,60	
12-3				DARE	AVERE	
	D 2 - Debiti vs fornitori		C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	1.901,57	1.901,57	ELISIONE CREDITO INDENNITA' DI OCCUPAZIONE IMMOBILE VIA LANCIERI DI NOVARA - 28/05/2016-31/12/2016
				1.901,57	1.901,57	
12-4				DARE	AVERE	
	D 2 - Debiti vs fornitori		C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	2.143,39	2.143,39	ELISIONE CREDITO CONTRATTO IMMOBILE VIA LANCIERI DI NOVARA - 01/01/2017-31/08/2017
				2.143,39	2.143,39	

Giornale delle scritture di consolidamento

31/12/2019

	diversi	@	diversi	DARE	VERE	
12-5	D 2 - Debiti vs fornitori		C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	4.286,79	4.286,79	ELISIONE CREDITO CONTRATTO IMMOBILE VIA LANCIERI DI NOVARA - 01/09/2017-31/12/2018
				4.286,79	4.286,79	
12-6	D 2 - Debiti vs fornitori		C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	3.215,09	3.215,09	ELISIONE CREDITO CONTRATTO IMMOBILE VIA LANCIERI DI NOVARA - 01/01/2019-31/12/2019
				3.215,09	3.215,09	
12-7	D 5 d - Debiti vs altri		C II 4 c - Crediti vs altri	18.471,43	18.471,43	ELISIONE CREDITO RIMBORSO MUTUI
				18.471,43	18.471,43	
12-8	D 5 d - Debiti vs altri		C II 4 c - Crediti vs altri	15.782,74	15.782,74	ELISIONE CREDITO RISTORO INVESTIMENTI NEL SETTORE IDRICO
				15.782,74	15.782,74	
12-9	A 4 c - Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi A II - Riserve di patrimonio netto E 1 - Ratei passivi - CHIUSURA E 25 b - Sopravvenienze passive		B 9 - Acquisto beni B 9 - Acquisto beni E 1 - Ratei passivi - RIAPERTURA E 25 b - Sopravvenienze passive	22.420,09 3.332,20 3.332,20 3.871,19 32.955,68	26.291,28 3.332,20 3.332,20 3.871,19 32.955,68	ELISIONE RICAVI COMMERCIALI e apertura rateo anno precedente
12-10	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		E 24 c - Sopravvenienza attiva	636,20	636,20	ELISIONE RICAVI DIVERSI
				636,20	636,20	
12-11	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		B 18 - Oneri diversi di gestione	53.137,04	53.137,04	ELISIONE RICAVI PER RIMBORSO RATE AMMORTAMENTO MUTUI E RISTORO DEL COMUNE
				53.137,04	53.137,04	
12-12	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		B 11 - Utilizzo beni di terzi	3.215,09	3.215,09	ELISIONE RICAVI PER GODIMENTO IMMOBILE VIA LANCIERI DI NOVARA
				3.215,09	3.215,09	
12-13 parzialmente IRR	A 4 a - Imposta pubblicità, IMU, TASI A 4 a - Imposta pubblicità, IMU, TASI D 1 - Rateo attivo - RIAPERTURA ratei attivi 2018		B 18 - TASI E 24 c - sopravvenienza attiva D 1 - Rateo attivo - RIAPERTURA ratei attivi 2018 A II - Riserve di patrimonio netto	144,21 15,88 15,88 175,97	143,33 0,88 15,88 175,97	ELISIONE RICAVI DA TRIBUTI (IMU E TASI) e riapertura rateo anno precedente

Giornale delle scritture di consolidamento

31/12/2019

	diversi	@	diversi	DARE	AVERE	
12-14 - IRR						
	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		E 24 c - sopravvenienza attiva	77,79	77,79	LIBERALITA' AD UTENZE CON DISAGIO ECONOMICO
				77,79	77,79	
12-15 - IRR						
	A 4 a - Imposta pubblicità, IMU, TASI		B 10 - Prestazioni di servizi	114,66	114,66	CONCESSIONE SPAZI COMPLESSO SANTA CATERINA
				114,66	114,66	
13) RETTIFICHE COMUNE - CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (METODO CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE)						
13-1						
	A II - Riserve di patrimonio netto		B 14 a - ammortamento 2018 immobilizzazioni immateriali (costi capitalizzati nel 2013)	4.643,94	66,66	ELISIONE COSTI CAPITALIZZATI
			B 14 b - ammortamento 2018 immobilizzazioni materiali (costi capitalizzati nel 2019)		56,44	
			B II 1.2 - Immobilizzazioni materiali beni demaniali (costi capitalizzati nel 2015)		2.765,47	
			B I 9 - Immobilizzazioni immateriali (costi capitalizzati nel 2013)		1.755,37	
				4.643,94	4.643,94	
13-2A						
	A 4 c - Ricavi dalle prestazioni di servizio		B 10 - Prestazioni di servizi	17.882,22	14.086,30	ELISIONE COSTI/RICAVI
	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		E 1 - Ratei passivi	57,90	3.853,82	
				17.940,12	17.940,12	
13-2B						
	E 25 b - Sopravvenienze passive		C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	3.853,82	5.493,76	ELISIONI CREDITI/DBITI (escluso contestati)
	D 2 - Debiti vs fornitori			1.639,94		
				5.493,76	5.493,76	
13-2C - IRR						
	E 25 b - Sopravvenienze passive		C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	147,34	147,34	ELISIONE CREDITI/DEBITI CONTESTATI
				147,34	147,34	
13-3						
			E 24 c - Sopravvenienza attiva		212,30	ELISIONE RETTIFICHE DI COSTI
	B 10 - Prestazioni di servizi		B 18 - Oneri diversi di gestione	1.177,30	965,00	
				1.177,30	1.177,30	
13-4						
	E 25 b - Sopravvenienze passive		E 25 c - Minusvalenze	3.214,19	3.214,19	VIA ORSENIKO
	B III 2.1 - Altre immobilizzazioni materiali - terreni		A II - Riserve di patrimonio netto	3.214,19	3.214,19	
				6.428,38	6.428,38	

Giornale delle scritture di consolidamento

31/12/2019

		@		DARE	AVERE	
13-5	diversi					
	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		A II - Riserve di patrimonio netto	5.057,96	5.057,96	
	D 1 - Rateo attivo - RIAPERTURA ratei attivi 2018		D 1 - Rateo attivo - CHIUSURA ratei attivi 2018	5.057,96	5.057,96	Riapertura ratei anni precedente
				10.115,92	10.115,92	
14) RETTIFICHE COMUNE - CONTARINA						
14-1	diversi	@	diversi	DARE	AVERE	
	E 25 b - Sopravvenienza passiva		C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	115,47	14.728,07	ELISIONE CREDITI E DEBITI COMMERCIALI
	D 2 - Debiti verso fornitori		C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti - conguaglio	14.732,48	119,88	
				14.847,95	14.847,95	
14-2 - IRR		@		DARE	AVERE	
	D 5 d - Debiti vs altri		C II 4 c - Crediti vs altri	81,81	81,81	ELISIONE DEPOSITI CAUZIONALI ECOSPORTELLO
				81,81	81,81	
14-3 - IRR		@		DARE	AVERE	
	D 5 d - Debiti vs altri		C II 4 c - Crediti vs altri	168,88	168,88	ELISIONE DEPOSITI CAUZIONALI AREA UNO
				168,88	168,88	
14-4		@		DARE	AVERE	
	D 5 d - Debiti vs altri		C II 4 c - Crediti vs altri	2.029,48	2.029,48	ELISIONE CREDITI PER SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI ISTITUZIONI SCOLASTICHE
				2.029,48	2.029,48	
14-5 parzialmente IRR	diversi	@		DARE	AVERE	
	E 25 b - Sopravvenienza passiva		C II 4 c - Crediti vs altri	32,32	23,05	
	D 1 - Rateo attivo - RIAPERTURA ratei attivi 2018		D 1 - Rateo attivo - CHIUSURA ratei attivi 2018	32,32	32,32	ELISIONE CREDITO RIMBORSO ECOSPORTELLO e riapertura rateo esercizio precedente
	D 5 d - Debiti vs altri		A II - Riserve di patrimonio netto	23,05	32,32	
				87,69	87,69	
14-6	diversi	@	diversi	DARE	AVERE	
	D 2 - Debiti verso fornitori		C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	8.254,42	8.254,42	ELISIONE CREDITI/DEBITI
				8.254,42	8.254,42	
14-7		@		DARE	AVERE	
	E II 3 - Risconti passivi		E 24 c - Sopravvenienza attiva	8.308,01	53,59	VIA CASTELLO D'AMORE
			D 2 - Risconti attivi		8.254,42	
				8.308,01	8.308,01	
14-8 - scrittura vuota		@		DARE	AVERE	
				0,00	0,00	
14-9	diversi	@	diversi	DARE	AVERE	
	E 25 b - Sopravvenienza passiva		C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	194,38	254,09	ELISIONE CREDITO SERVIZIO TRASPORTI FUNEBRI
	D 5 d - Debiti vs altri		B 11 - Utilizzo beni di terzi	39,71		
				254,09	254,09	

Giornale delle scritture di consolidamento

31/12/2019

		@		DARE	AVERE	
14-10	A 4 c - Ricavi dalle prestazioni di servizi - fatture emesse		B 10 - Prestazioni di servizi	36.619,19	28.557,19	ELISIONE COSTI/RICAVI e riapertura rateo anno precedente
	A 4 c - Ricavi dalle prestazioni di servizi - fatture da emettere		B 10 - Prestazioni di servizi - fatture da ricevere	119,88	13.945,91	
	E 25 b - Sopravvenienze passive		B 10 - Prestazioni di servizi	5.764,03	1.019,06	
	E 1 - Ratei passivi 2018 (CHIUSURA)		E 1 - Ratei passivi 2018 (APERTURA)	1.019,06	1.019,06	
	A II - Riserve di patrimonio netto			44.541,22	44.541,22	
14-11 - IRR	diversi	@	diversi	DARE	AVERE	
	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		B 18 - Oneri diversi di gestione	23,05	23,05	ELISIONE RICAVI RIMBORSO SPESE ENERGIA ECOSPORTELLO
	E 25 b - Sopravvenienze passive		E 1 - Ratei passivi	88,59	88,59	
				111,64	111,64	
14-12 - IRR		@	diversi	DARE	AVERE	
	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		B 11 - Utilizzo beni di terzi	247,26	247,26	ELISIONE RICAVI PROVENIENTI DA CANONI AREA UNO
				247,26	247,26	
14-13 - IRR	diversi	@		DARE	AVERE	
	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		E 24 c - Sopravvenienze attive	37,83	37,83	ELISIONE RICAVI SANTA BARBARA - RIMBORSO SPESE
				37,83	37,83	
14-14 - IRR		@		DARE	AVERE	
	A 1 - Proventi da tributi		B 18 - Oneri diversi di gestione	2,62	2,62	ELISIONE RICAVI DA TRIBUTI
				2,62	2,62	
14-15 - IRR		@		DARE	AVERE	
	A 4 c - Ricavi delle prestazioni di servizi		B 18 - Oneri diversi di gestione	2,76	2,76	ELISIONE RICAVI DA COSAP
				2,76	2,76	
14-16 - IRR		@		DARE	AVERE	
	A 4 c - Ricavi delle prestazioni di servizi		B 18 - Oneri diversi di gestione	3,08	3,08	UTENZE CREMATORIO
				3,08	3,08	
14-17 - IRR		@		DARE	AVERE	
	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		B 18 - Oneri diversi di gestione	41,86	41,86	UTENZE AREA 1
	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		B 18 - Oneri diversi di gestione	45,29	45,29	
				87,15	87,15	
15) RETTIFICHE COMUNE - TERNI						
15-1	diversi	@	diversi	DARE	AVERE	
				0,00	0,00	
16) RETTIFICHE Cantarina Farmacia Trevigiana (METODO CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE)						
16-1 - IRR		@		DARE	AVERE	
	E 25 b - Sopravvenienze passive		C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	17,82	17,82	ELISIONE CREDITI COMMERCIALI
				17,82	17,82	

Giornale delle scritture di consolidamento

31/12/2019

16-2 parzialmente IRR		diversi	@	diversi	DARE	AVERE	
		A 4 c - Ricavi dalle prestazioni di servizi		A 4 c - Ricavi dalle prestazioni di servizi (fatture da emettere)	155,78	6,08	ELISIONE RICAVI COMMERCIALI e riapertura rateo anno precedente
		A 4 c - Ricavi dalle prestazioni di servizi (fatture da emettere)		B 10 - Prestazioni di servizi	17,82	166,72	
		E 25 b - Sopravvenienze passive		B 18 - Oneri diversi di gestione	15,79	4,86	
		E 1 - Ratei passivi 2018 (CHIUSURA)		E 3 - Risconto passivi	6,08	17,82	
		A II - Riserve di patrimonio netto		E 1 - Ratei passivi 2018 (APERTURA)	6,08	6,08	
					201,55	201,56	
17) RETTIFICHE CONTABILI - A.T.S. (METODO CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE)							
17-1 parzialmente IRR		diversi	@		DARE	AVERE	
		E 25 b - Sopravvenienze passive		C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	56,25	66,36	ELISIONE CREDITI COMMERCIALI
		E 25 b - Sopravvenienze passive		D 1 - Rateo attivo - CHIUSURA ratei attivi 2018	58,48	58,48	
		D 1 - Rateo attivo - RIAPERTURA ratei attivi 2018		A II - Riserve di patrimonio netto	58,48	58,48	
		D 2 - Debiti verso fornitori			10,11		
					183,32	183,32	
17-2 - IRR			@	diversi	DARE	AVERE	
		D 2 - Debiti vs fornitori		E 24 c - Sopravvenienze attive	27,97	6,44	ELISIONE CREDITI COMMERCIALI
		D 2 - Debiti vs fornitori (fatture da ricevere)		C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	74,53	96,05	
					102,49	102,49	
17-3 - IRR		diversi	@		DARE	AVERE	
		A 4 c - Ricavi dalle prestazioni di servizi		B 10 - Prestazioni di servizi	215,32	308,96	ELISIONE RICAVI COMMERCIALI
		A 4 c - Ricavi dalle prestazioni di servizi			56,25		
		A 5 - Altri ricavi e proventi					
		E 25 b - Sopravvenienze passive			37,39		
					308,96	308,96	
17-4 - IRR		diversi	@		DARE	AVERE	
		A 4 c - Ricavi dalle prestazioni di servizi		B 9 - Acquisti di materie prime e beni di consumo	287,19	282,59	ELISIONE RICAVI COMMERCIALI
		E 25 b - Sopravvenienze passive		B 9 - Acquisti di materie prime e beni di consumo - fatture da ricevere	23,37	27,97	
					310,56	310,56	
17-5 - IRR			@		DARE	AVERE	
		E 25 b - Sopravvenienze passive		B 18 - Oneri diversi di gestione	0,07	0,07	ELISIONE ONERI DIVERSI DI GESTIONE
					0,07	0,07	
18) RETTIFICHE CONTABILI / MIANI (METODO CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE)							
18-1 - IRR		diversi	@	diversi	DARE	AVERE	
		D 2 - Debiti verso fornitori		C 3 - Crediti verso clienti	59,35	59,35	ELISIONE CREDITI COMMERCIALI
		E 25 b - Sopravvenienze passive		C 3 - Crediti verso clienti (conguaglio fatture da emettere)	1,81	1,83	
					61,16	61,16	

Giornale delle scritture di consolidamento

31/12/2019

18-2 parzialmente IRR		diversi		DARE		AVERE		
	A 4 c - Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi		B 10 - Prestazioni di servizi	30,05			32,21	
	A 4 c - Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi (conguaglio)		E 1 - Ratei passivi 2018 (APERTURA)	1,81			1,22	
	E 1 - Ratei passivi 2018 (CHIUSURA)		E 24 c - Sopravvenienze attive	1,22			1,22	
	A II - Riserve di patrimonio netto		E 24 c - Sopravvenienze attive				1,81	
	E 25 b - Sopravvenienze passive					2,16		
						36,46	36,46	
19) CONTABILIA/NOSTRO DOMANI		(METODO CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE)						
19 NON CONSOLIDIAMO				DARE		AVERE		
						0,00	0,00	
20) RETTIFICHE A.T.S. - FARMACIA		(METODO CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE)						
20-1 - IRR				DARE		AVERE		
	A 4 c - Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi		B 10 - Prestazioni di servizi	180,88			186,15	ELISIONE RICAVI COMMERCIALI
	E 25 b - Sopravvenienze passive			5,27			186,15	
				186,15			186,15	
20-2 - IRR				DARE		AVERE		
	D 2 - Debiti verso fornitori		C 3 - Crediti verso clienti	19,02			22,07	ELISIONE CREDITI/DEBITI
	E 25 b - Sopravvenienze passive			3,05			22,07	
				22,07			22,07	
21) RETTIFICHE A.T.S. - NOSTRO DOMANI		(METODO CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE)						
21 NON CONSOLIDIAMO				DARE		AVERE		
	A 4 c - Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi		B 10 - Prestazioni di servizi					ELISIONE CREDITI COMMERCIALI
	E 25 b - Sopravvenienze passive					0,00	0,00	
22) RETTIFICHE A.T.S. - MIANI		(METODO CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE)						
22-1 - IRR		diversi		DARE		AVERE		
	A 4 c - Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi		B 10 - Prestazioni di servizi	23,19			28,14	ELISIONE COSTI/RICAVI
	E 25 b - Sopravvenienze passive			4,95			28,14	
				28,14			28,14	

Giornale delle scritture di consolidamento

31/12/2019

		@		DARE	AVERE	
22-2 - IRR	D 2 - Debiti verso fornitori		C 3 - Crediti verso clienti	9,88	1,08	ELISIONE CREDITI COMMERCIALI
			E 24 c - Sopravvenienza attiva		8,80	
				9,88	9,88	
23) RETTIFICHE ACTT - MIANI (METODO CONSOLIDAMENTO INTEGRALE)						
23-1		@	diversi	DARE	AVERE	
	D 5 d - Altri debiti vs altri		B IV 2 b - Crediti verso imprese controllate - imm.ni finanziarie	299.252,00	212.014,00	ELISIONE CREDITI/DEBITI
			C II 2 b - Crediti vs controllate		87.238,00	
				299.252,00	299.252,00	
23-2		@		DARE	AVERE	
	A II - Riserve di patrimonio netto		B IV 1 a - Partecipazioni in imprese controllate	50.446,00	50.446,00	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE DI ACTT SERVIZI S.p.A. IN MIANI PARK S.r.l.
				50.446,00	50.446,00	
23-3		@	diversi	DARE	AVERE	
	D 4 c - Debiti vs controllate		C II 4 c - Altri crediti	138.067,00	138.067,00	ELISIONE CREDITI/DEBITI
				138.067,00	138.067,00	