

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		CONSOLIDATO FINALE	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	3.365.271,85		
2	Proventi da fondi perequativi	588.437,13		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	980.376,49		
a	Proventi da trasferimenti correnti	362.341,67		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	618.034,82		E20c
c	Contributi agli investimenti	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.908.542,06	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	65.711,89		
b	Ricavi della vendita di beni	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	120,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	17.378,32	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	429.746,55	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		10.289.872,40		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	388.139,47	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.040.503,32	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	186.391,63	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.020.505,62		
a	Trasferimenti correnti	1.001.305,62		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	19.200,00		
13	Personale	2.986.844,23	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.885.957,31	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	176.578,64	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.068.326,64	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	560.431,44	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.161,47	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	15.816,85	B12	B12
17	Altri accantonamenti	185.103,44	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	349.537,42	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		9.055.637,82		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.234.234,58		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	22.387,50	C15	C15
a	da società controllate	-		
b	da società partecipate	22.387,50		
c	da altri soggetti	-		
20	Altri proventi finanziari	30.012,19	C16	C16
Totale proventi finanziari		52.399,69		
Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	414.872,20	C17	C17
a	Interessi passivi	369.074,98		
b	Altri oneri finanziari	99,00		
Totale oneri finanziari		414.872,20		
totale (C)		362.472,51		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	D18	D18
23	Svalutazioni	18,64	D19	D19
totale (D)		18,64		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari				
24	Proventi da permessi di costruire	248.699,80	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	152.835,00		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	196,30		
c	Plusvalenze patrimoniali	33.899,38		E20b
d	Altri proventi straordinari	35.895,00		E20c
e		18.802,87		
totale proventi		248.699,80		
25	Oneri straordinari	218.227,64	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-		

b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	209.814,77		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	4.155,84		E21d
	totale oneri	218.227,64		
	Totale (E) (E24-E25)	30.472,16		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	902.215,59		
26	Imposte (*)	247.352,57	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	654.863,02	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		CONSOLIDATO FINALE	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	10.370,12	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	74.211,80	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	750,59	BI4	BI4
5	avviamento	18.223,95	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	30.025,54	BI6	BI6
9	altre	3.852.596,12	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.986.178,12		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-		
	Beni demaniali	11.443.142,51		
1.1	Terreni	5.590,86		
1.2	Fabbricati	-		
1.3	Infrastrutture	11.370.807,01		
1.9	Altri beni demaniali	66.744,64		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.736.647,98		
2.1	Terreni	6.237.078,36	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.2	Fabbricati	12.550.673,40		
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.3	Impianti e macchinari	400.254,17	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	270.725,06	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	3.737,71		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.659,11		
2.7	Mobili e arredi	5.799,23		
2.8	Infrastrutture	1.216.410,01		
2.9	Diritti reali di godimento	-		
2.99	Altri beni materiali	56.003,70		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.250.611,31	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	35.430.401,80		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	-		
	Partecipazioni in	2.394.225,82	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	2.393.548,84	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	-		
2	Crediti verso	337.201,49	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-		
b	imprese controllate	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.731.427,31		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42.148.007,24		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE	-		
	<u>Rimanenze</u>	-		
	Totale	69.400,53	CI	CI
II	<u>Crediti (2)</u>	-		
	Crediti di natura tributaria	1.198.013,81		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-		
b	Altri crediti da tributi	198.968,16		
c	Crediti da Fondi perequativi	34.791,82		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	393.301,55		
a	verso amministrazioni pubbliche	114.120,88		
b	imprese controllate	-		CII2
c	imprese partecipate	279.180,67	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	-		
3	Verso clienti ed utenti	2.147.462,86	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.294.849,11	CII5	CII5
a	verso l'erario	82.721,31		
b	per attività svolta per c/terzi	17.448,24		
c	altri	1.189.899,58		
	Totale crediti	5.033.627,32		

III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-		
	1	partecipazioni	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	-	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-		
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE	-		
	1	Conto di tesoreria	797.634,57		
	a	Istituto tesoriere	797.634,57		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	-		
	2	Altri depositi bancari e postali	1.052.802,58	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	1.041,77	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		
		Totale disponibilità liquide	1.851.478,92		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.954.506,77		
		D) RATEI E RISCONTI	-		
	1	Ratei attivi	78.870,62	D	D
	2	Risconti attivi	25.894,81	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	104.765,43		
		TOTALE DELL'ATTIVO	49.207.279,44		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		CONSOLIDATO FINALE	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	23.004.341,84	AI	AI
II	Riserve	754.032,35		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	57.539,48	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	654.863,02	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	24.413.237,21		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-		
1	per trattamento di quiescenza	-	B1	B1
2	per imposte	-	B2	B2
3	altri	255.669,30	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	106.302,18		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	361.971,48		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	149.214,46	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	149.214,46		
	D) DEBITI (1)	-		
1	Debiti da finanziamento	9.012.155,79		
a	prestiti obbligazionari	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	16.965,00		
c	verso banche e tesoriere	4.445.721,76	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.549.469,04	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.248.353,32	D7	D6
		-		
3	Acconti	73,93	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	59.502,23		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	-		
c	imprese controllate	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	D10	D9
e	altri soggetti	59.502,23		
5	altri debiti	789.456,82	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	176.212,87		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	57.830,16		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	414.257,92		
d	altri	141.155,88		
	TOTALE DEBITI (D)	11.109.542,10		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-		
I	Ratei passivi	16.571,69	E	E
II	Risconti passivi	13.156.742,49	E	E
1	Contributi agli investimenti	12.052.793,95		
a	da altre amministrazioni pubbliche	-		
b	da altri soggetti	12.052.793,95		
2	Concessioni pluriennali	-		
3	Altri risconti passivi	-		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.173.314,18		
	TOTALE DEL PASSIVO	49.207.279,44		
	CONTI D'ORDINE	-		
	1) Impegni su esercizi futuri	-		
	2) beni di terzi in uso	330.705,73		
	3) beni dati in uso a terzi	77.393,59		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	309.373,13		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	717.472,46		

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

COMUNE DI PONZANO VENETO
(Provincia di Treviso)

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO
PER L'ESERCIZIO 2015**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a), D.Lgs. n. 118/2011)

PREMESSE E NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Per il Comune di Ponzano Veneto è il secondo esercizio nel quale viene elaborato il bilancio consolidato; questa incombenza deriva dall'adesione alla sperimentazione contabile nell'esercizio 2014 in applicazione del dlgs 118/2011;

Pertanto, il presente bilancio consolidato riferito al 31.12.2015 è da considerarsi nel quadro della sperimentazione contabile, come peraltro il precedente consolidato 2014.

Infatti, nella gradualità dei tempi di attuazione della riforma, l'obbligo del consolidamento non è ancora generalizzato: è prevista la facoltà di rinviarne l'adozione da parte degli enti non sperimentatori, i quali redigeranno il consolidato nel 2017, con riferimento all'esercizio 2016.

La normativa di riferimento per l'elaborazione, l'esame e l'approvazione del bilancio consolidato degli enti locali con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate è dettata dal legislatore nelle seguenti disposizioni:

- art. 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000:

"8. Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118";

- art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000:

"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

3. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017".

- art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000:

"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni".

- gli articoli da 11-bis a 11-quinquies del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;

articolo 11-bis

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

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

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le

attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

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

articolo 11-ter

"1. Si definisce ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;*
 - b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;*
 - c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;*
 - d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;*
 - e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*
- 2. Si definisce ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni di cui al comma 1.*

articolo 11-quater

"1. Si definisce controllata da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;*
- b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.*

2. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

3. Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

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

“1. Per società partecipata da una regione o da un ente locale, si intende la società nella quale la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

2. Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

3. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, per società partecipata da una regione o da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.”

- l'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011, attinente ai principi contabili generali e applicati;
- i principi generali o postulati (allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- lo schema di bilancio consolidato (allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011).

GRUPPO “AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DEL COMUNE DI PONZANO VENETO E MODALITA’ DI CONSOLIDAMENTO

Con deliberazione di Giunta Comunale n.92 del 09 Giugno 2016, l'ente ha individuato gli enti e le società da includere nel gruppo “Comune di Ponzano Veneto” e nel perimetro di consolidamento; in tale delibera si sono individuate le seguenti società/enti facenti parte del gruppo e del perimetro di consolidamento

- Ponzano Patrimonio e Servizi srl, con una quota del 100,00%;
- Alto Trevigiano Servizi srl, con una quota dello 2,02%;
- Contarina spa - partecipata indirettamente tramite consorzio di bacino Priula - con il consolidamento del bilancio di bacino con contarina spa ed applicazione della quota patrimoniale del 3,86%;

Alto Trevigiano Servizi e Contarina spa, sono stati inseriti in forza dell'art.11 quinquies comma 3 Dlgs 118/2011

MODALITA’ DI CONSOLIDAMENTO PER IL GRUPPO “AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DEL COMUNE DI PONZANO VENETO

Al fine dell’elaborazione operativa dello schema di bilancio consolidato, il Comune deve attenersi principalmente a due principi contabili:

- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011).

Il Comune capogruppo deve altresì utilizzare lo schema predisposto nell'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011.

Ai sensi del punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il consolidamento dei bilanci può essere effettuato attraverso due diversi metodi:

- ✓ il **metodo integrale**, che consiste nell'aggregare l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- ✓ il **metodo proporzionale**, che consiste nell'aggregare l'importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

In considerazione del fatto che nel gruppo "amministrazione pubblica" del Comune di Ponzano Veneto è presente, oltre al Comune capogruppo, altre 3 società, il consolidamento del bilancio al 31 dicembre 2015 è stato effettuato utilizzando il metodo proporzionale.

Il punto 4.4 del principio contabile applicato citato dispone che, solo in caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato deve essere rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del Comune capogruppo.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo "amministrazione pubblica" hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria, nonché economica, e le sue variazioni, di un'unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro.

Lo stesso punto 4.2 prescrive pertanto di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo "amministrazione pubblica", perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

Nell'elaborazione del consolidato, a seguito delle comunicazioni pervenute dalle società oggetto di consolidamento, si è provveduto ad effettuare le seguenti *elisioni* (si riassumono le principali):

		Comune	Ponzano Patrimonio e Servizi S.r.l. (P.P.S.)	motivo
C/economico	Costi per prestazioni di servizi	-404.095,85		Per contratto di servizio
C/economico	Ricavi delle vendite		-404.095,85	

C/patr. attivo	Immob. Finanz. partecipazioni	-320.000,00		Partecipazione comune in pps
C/patr. passivo	Patrimonio netto		-320.000,00	
C/patr. passivo	Debiti verso controllate	-272.856,00		Rapporti crediti/debiti per indennizzo su scuola ponzano G.C. 19/09/2012
C/patr. attivo	Crediti verso clienti		-272.856,00	
C/patr. attivo	Crediti verso clienti		-279.738,95	Rapporti debiti/crediti per somme opere pubbliche
C/patr. passivo	Debiti verso fornitori	-279.738,95		
C/patr. attivo	Immobilizzazioni in corso	-314.630,73		Rapporti debiti/crediti debiti per finanziamento infruttifero socio per opere pubbliche e crediti per rimborsi al comune
C/patr. attivo	Altri Crediti	-47.540,02		
C/patr. passivo	Debiti verso fornitori		-362.170,75	

		Comune e PPS	Alto Trevigiano Servizi S.r.l. (A.T.S.)	motivo
C/economico	Costi per prestazioni di servizi	-130,70		Rapporti costi/ricavi su bollette acquedotto
C/economico	Ricavi delle vendite		-130,70	
C/economico	proventi da trasferimenti e contributi	-3.923,32		Rapporti costi/ricavi su versamento ats per ristori su mutui acquedotto
C/economico	oneri diversi di gestione		-3.923,32	
C/patr. attivo	Immob. Finanz. partecipazioni	-50.500,00		Partecipazione comune in ats
C/patr. passivo	Patrimonio netto		-50.500,00	
C/patr. attivo	Crediti per trasferimenti e contributi	-5.755,71		Rapporti debiti/crediti su debiti ats per ristori su mutui acquedotto
C/patr. passivo	Altri Debiti		-5.755,71	

		Comune e PPS e ATS	Contarina spa - Consiglio di bacino	motivo
C/economico	Costi per prestazioni di servizi	-6.143,26		Rapporti costi/ricavi su bollette rifiuti e acquedotto
C/economico	Ricavi delle vendite		-6.143,26	
C/patr. attivo	Crediti verso clienti		-8.535,48	Rapporti crediti/debiti su lavori cimitero e crediti ats su bollette
C/patr. passivo	Debiti verso fornitori	-8.535,48		
C/patr. attivo	Immob. Finanz. partecipazioni	-82.178,06		Partecipazione comune in consiglio di bacino
C/patr. passivo	Patrimonio netto		-82.178,06	

Si precisa che per il principio di rilevanza non sono state effettuate elisioni inferiori ai 300,00 euro

Nell'elaborazione del consolidato, a seguito delle comunicazioni pervenute dalle società oggetto di consolidamento, si è provveduto ad effettuare le seguenti *rettifiche* (si riassumono le principali):

		Aggregato COMUNE-PPS-ATS	motivo
C/patr. passivo	Riserve	3.177,41	Essendo l'ente nel 2014 in sperimentazione e a seguito della lettera ATS su spostamento pagamenti ristori mutui, tale credito non è stato rilevato sulla contabilità dell'ente in applicazione dei principi del 118/2011, essendo un debito vs socio la riduzione va ad aumentare la riserva
C/patr. passivo	Debiti verso fornitori	-3.177,41	

		Aggregato COMUNE-PPS-ATS-	note
C/economico	plusvalenze patrimoniali	+ 35.895,00	Trattasi di rivalutazione della partecipazione del comune in ATS - differenza fra costo partecipazione e % capitale netto
C/patr. attivo	Immob. Finanz. partecipazioni	+ 35.895,00	
		* aumenta l'utile di esercizio di pari importo	

Si precisa che per il principio di rilevanza non sono state effettuate rettifiche inferiori ai 300,00 euro

In merito alla nota integrativa si precisa che :

- I crediti riscuotibili oltre i dodici mesi iscritti nel conto del patrimonio attivo, ammontano ad euro 874.855,77;
- i debiti oltre i dodici mesi iscritti nel conto del patrimonio passivo, ammontano ad euro 3.581.965,64;
- per quanto riguarda l'elenco delle società escluse o incluse nel gruppo e nel bilancio consolidato, si rinvia all'allegato A della deliberazione giuntale n.96/2016;
- Gli amministratori del comune non percepiscono compensi per le stesse funzioni svolte nella capogruppo e nelle imprese incluse nel consolidamento;
- per ulteriori precisazioni si rinvia ai bilanci delle singole società, depositate agli atti del comune.

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO “AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DEL COMUNE DI PONZANO VENETO PER L’ESERCIZIO 2015

Questa relazione e nota integrativa è stata predisposta, oltre che obblighi di legge, anche per consentire una migliore comprensione dell’elaborazione dello schema del bilancio consolidato dell’esercizio 2015 che si allega alla presente come di seguito precisato:

- ✓ stato patrimoniale attivo consolidato ;
- ✓ stato patrimoniale passivo e patrimonio netto consolidato ;
- ✓ conto economico consolidato .

Il capo Dipartimento Economico-Finanziario

Callegari rag. Lorenzo