



# COMUNE DI PAESE

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE n. 48 in data 28-09-2023

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2022 CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA, COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA**

L'anno duemilaventitre, il giorno ventotto del mese di settembre, alle ore 20:55, nella sala consiliare, in seguito a convocazione disposta con invito scritto e relativo ordine del giorno recapitato ai singoli consiglieri nei tempi e nelle forme previste dal regolamento e pubblicato all'albo pretorio on line, si è riunito il Consiglio comunale, in sessione Ordinaria, seduta Pubblica di Prima convocazione, così composto:

|    |                      | Presente /<br>Assente |     |                      | Presente /<br>Assente |
|----|----------------------|-----------------------|-----|----------------------|-----------------------|
| 1. | UBERTI KATIA         | Presente              | 10. | MATTAROLLO ALBERTO   | Presente              |
| 2. | PASETTO CLAUDIO      | Presente              | 11. | DALLE CRODE EMANUELE | Presente              |
| 3. | TOSELLO AURORA       | Presente              | 12. | DE MARCHI MARTINO    | Assente               |
| 4. | PAVAN PIERGIORGIO    | Presente              | 13. | BANDIERA MATTEO      | Assente               |
| 5. | SILVELLO CAMILLO     | Presente              | 14. | MORAO FEDERICA       | Assente               |
| 6. | TREVISAN MARCELLO    | Presente              | 15. | FOFFANI ANNA         | Assente               |
| 7. | MAZZONE DANILO       | Presente              | 16. | SCILLA ELISA         | Assente               |
| 8. | FAVARO OSCAR         | Presente              | 17. | PIETROBON DINO       | Assente               |
| 9. | GASPARETTO NICOLETTA | Assente               |     |                      |                       |

Presenti N. 10

Assenti N. 7

Essendo presenti n. 10 consiglieri, la seduta è legale.

Presiede il Presidente geom. Claudio Pasetto.

Partecipa il Vicesegretario generale dott.ssa Lilli Tremonti.

Scrutatori, nominati dal Presidente del Consiglio:

- Mattarollo Alberto
- Dalle Crode Emanuele

Sono presenti gli assessori: Presente/Assente

- Pietrobon Francesco P
- Severin Maurizio P
- Gasparetto Martina P

Presente/Assente

- Giroto Paolo P
- Brunello Ennio P

Il Presidente dà avvio alla trattazione dell'argomento in oggetto.

## IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

*“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.”;*

VISTI i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. che recitano:

*“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.”;*

VISTO il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. che recita:

*“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.”;*

VISTI i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. che recitano:

*“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.*

*5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”;*

VISTO il comma 1-quinquies dell'art. 9 del decreto-legge 24 giugno 2016, n. 113 aggiunto dalla legge di conversione 7 agosto 2016, n. 160 e, successivamente, modificato dall'art. 1, comma 904, L. 30 dicembre 2018, n. 145, a decorrere dal 1° gennaio 2019, dall'art. 3-ter, comma 1, D.L. 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla L. 6 agosto 2021, n. 113, e dall'art. 14-ter, comma 1, D.L. 18 novembre 2022, n. 176, convertito, con modificazioni, dalla L. 13 gennaio 2023, n. 6, che prevede che 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 (BDAP), 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. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo. Gli enti di cui ai precedenti periodi possono comunque procedere alle assunzioni di personale a tempo determinato necessarie a garantire l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza, nonché l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di istruzione pubblica, inclusi i servizi, e del settore sociale nonché lo svolgimento delle funzioni fondamentali di cui all'articolo 14, comma 27, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, nei comuni delle isole minori con popolazione fino a 10.000 abitanti, ove nell'anno precedente è stato registrato un numero di migranti sbarcati superiore almeno al triplo della popolazione residente, nel rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa vigente in materia;

CONSIDERATO che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed, in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta comunale n. 244 del 29/12/2022 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Paese ai fini della determinazione del perimetro di consolidamento per la redazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2022;

DATO ATTO che con la succitata deliberazione è stato approvato di considerare nell'area di consolidamento, oltre che il Comune di Paese:

- il Gruppo del Consiglio di Bacino Priula comprendente, oltre al capogruppo Consiglio di Bacino Priula, la società controllata Contarina Spa, interamente di proprietà della capogruppo;
- la società Alto Trevigiano Servizi S.p.A.;
- il Consiglio di Bacino Veneto Orientale;

VISTA la deliberazione del Consiglio comunale n. 20, assunta in data 27 aprile 2023 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'anno 2022, che comprende altresì lo Stato patrimoniale e il Conto economico;

VISTI i bilanci dell'esercizio 2022 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

VISTO l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

VISTO il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. che stabilisce che l'organo di revisione deve predisporre una relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233 bis e sullo schema di bilancio consolidato;

CONSIDERATO che con deliberazione della Giunta comunale n. 124 in data 11 settembre 2023, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato lo schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 ed i relativi allegati costituito da:

- il bilancio consolidato per l'esercizio 2022 redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011, composto del conto economico consolidato 2021e stato patrimoniale consolidato 2022 - allegato sub A) alla presente deliberazione;
- la relazione sulla gestione consolidata 2022 che comprende la nota integrativa - allegato sub B) alla presente deliberazione;

DATO atto della relazione del collegio dei revisori dei conti sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato 2022 – acquisita al protocollo con n. 24381 del 20 settembre 2023 – allegato sub. C) alla presente deliberazione;

VISTO il comma 6-bis dell'art. 227 del decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL - che prevede che nel sito Internet dell'ente, nella sezione dedicata ai bilanci, è pubblicata la versione integrale del rendiconto della gestione, comprensivo anche della gestione dei capitoli, dell'eventuale rendiconto consolidato, comprensivo della gestione in capitoli ed una versione semplificata per il cittadino di entrambi i documenti;

VISTO l'art. 1, comma 1, lettera d) del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 che prevede che gli enti locali devono trasmettere alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP), entro 30 giorni dall'approvazione, i propri bilanci consolidati, compresi gli allegati previsti dall'articolo 11-bis, comma 2, lettere a) e b), del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., predisposti secondo gli schemi di cui all'allegato n. 11 al predetto decreto legislativo n. 118/2011;

VISTI il decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i. e il decreto legislativo n. 118/2011 e s.m.i.;

VISTI gli allegati pareri, espressi ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo n. 267/2000;

(\*)

EFFETTUATA la votazione in forma palese per alzata di mano, con il seguente risultato:

|                 |       |
|-----------------|-------|
| Presenti        | n. 10 |
| Votanti         | n. 10 |
| Voti favorevoli | n. 10 |
| Voti contrari   | n. // |



Astenuti n. //

## **D E L I B E R A**

1. di approvare, per le motivazioni espresse in premessa e che si intendono qui per integralmente riportate, il bilancio consolidato per l'esercizio 2022 ed i relativi allegati, redatti secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 al decreto legislativo n. 118/2011 ed il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato - allegato n. 4/4 al decreto legislativo n. 118/2011 - costituito dai seguenti documenti, allegati integranti e sostanziali della presente deliberazione:
  - conto economico consolidato 2022 e stato patrimoniale consolidato 2022 - allegato sub A);
  - relazione sulla gestione consolidata 2022 che comprende la nota integrativa - allegato sub B);
  - relazione del collegio dei revisori dei conti – allegato sub C);
2. di trasmettere copia della presente deliberazione al Servizio Finanziario, per gli adempimenti di competenza ivi compresi quelli di cui al sopra richiamato comma 6-*bis* dell'art. 227 del decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL - e al citato decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016.

SUCCESSIVAMENTE la presente deliberazione, considerata la scadenza del 30 settembre 2023 per l'approvazione del bilancio consolidato 2021 e la necessità di provvedere tempestivamente ai conseguenti succitati adempimenti, viene dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, avendo la votazione, esperita in proposito per alzata di mano, dato il seguente risultato:

|                 |       |
|-----------------|-------|
| Presenti        | n. 10 |
| Votanti         | n. 10 |
| Voti favorevoli | n. 10 |
| Voti contrari   | n. // |
| Astenuti        | n. // |

\*\*\*

(\*) L'introduzione del presente argomento da parte del Presidente del Consiglio e l'illustrazione dello stesso dell'Assessore Severin Maurizio sono contenute nel supporto informatico della registrazione della seduta odierna, che costituisce documento amministrativo ai sensi dell'art. 46, comma 5, del vigente regolamento per il funzionamento del Consiglio comunale.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE  
*geom. Claudio Pasetto*

IL VICESEGREARIO GENERALE  
*dott.ssa Lilli Tremonti*

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21  
del D.Lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21  
del D.Lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*



## COMUNE DI PAESE

Parere ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 – Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2022 CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA, COMPRENDENTE LA NOTA INTEGRATIVA**

### **PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA**

Dato atto di non trovarsi in situazioni di conflitto di interessi, anche potenziale, come disposto dall'art. 6-bis della legge n. 241/1990 e dagli artt. 6 e 7 del D.P.R. n. 62/2013.

**Ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267**, in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione in oggetto, si esprime parere **Favorevole**.

Data: 18-09-2023

Il Responsabile di servizio

**Dott.ssa Francesca Mantini**

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D.Lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa



## COMUNE DI PAESE

---

Parere ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 – Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2022 CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA, COMPRENDENTE LA NOTA INTEGRATIVA**

### **PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE**

Dato atto di non trovarsi in situazioni di conflitto di interessi, anche potenziale, come disposto dall'art. 6-bis della legge n. 241/1990 e dagli artt. 6 e 7 del D.P.R. n. 62/2013.

**Ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267**, in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione in oggetto, si esprime parere **Favorevole**.

Data: 18-09-2023

Il Responsabile di servizio  
**Dott.ssa Francesca Mantini**

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D.Lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*



## COMUNE DI PAESE

---

**Certificato di pubblicazione**

### **DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

**N. 48 in data 28-09-2023**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2022 CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA, COMPRENDENTE LA NOTA INTEGRATIVA**

### **ADEMPIMENTI RELATIVI ALLA PUBBLICAZIONE**

Questa deliberazione viene pubblicata dal 10-10-2023 all'albo pretorio on line - nel sito informatico istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico (art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69) - per quindici giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

### **IL FUNZIONARIO INCARICATO**

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D.Lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*



## COMUNE DI PAESE

---

Certificato di esecutività

### **DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

**N. 48 in data 28-09-2023**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2022 CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA, COMPRENDENTE LA NOTA INTEGRATIVA**

### **CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**

Si certifica che la suesesa deliberazione, pubblicata all'albo pretorio on line - nel sito informatico istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico (art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69) - è divenuta esecutiva in data 21-10-2023 per decorrenza del termine, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, non essendo pervenute nei primi 10 giorni di pubblicazione denunce di illegittimità.

**IL FUNZIONARIO INCARICATO**

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D.Lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

## BILANCIO CONSOLIDATO

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |                                                                            | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|
|                             | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                      |                      |                             |                           |
| 1                           | Proventi da tributi                                                        | 5.112.436,73         | 4.738.308,29         |                             |                           |
| 2                           | Proventi da fondi perequativi                                              | 2.116.498,30         | 2.109.038,86         |                             |                           |
| 3                           | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 1.682.607,42         | 1.515.402,71         |                             |                           |
| a                           | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 1.184.329,48         | 1.051.184,86         |                             | A5c                       |
| b                           | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 498.277,94           | 464.217,85           |                             | E20c                      |
| c                           | Contributi agli investimenti                                               |                      |                      |                             |                           |
| 4                           | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 10.452.870,23        | 10.156.168,30        | A1                          | A1a                       |
| a                           | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 992.010,19           | 1.077.934,15         |                             |                           |
| b                           | Ricavi della vendita di beni                                               | 53.068,72            | 51.243,32            |                             |                           |
| c                           | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 9.407.791,32         | 9.026.990,83         |                             |                           |
| 5                           | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |                      |                      | A2                          | A2                        |
| 6                           | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                      |                      | A3                          | A3                        |
| 7                           | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 1.274.822,84         | 833.248,42           | A4                          | A4                        |
| 8                           | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 1.739.184,23         | 3.064.971,79         | A5                          | A5 a e b                  |
|                             | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                       | <b>22.378.419,75</b> | <b>22.417.138,37</b> |                             |                           |
|                             | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                      |                      |                             |                           |
| 9                           | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 1.549.768,56         | 1.015.944,30         | B6                          | B6                        |
| 10                          | Prestazioni di servizi                                                     | 8.519.807,52         | 7.564.587,97         | B7                          | B7                        |
| 11                          | Utilizzo beni di terzi                                                     | 623.566,32           | 661.578,45           | B8                          | B8                        |
| 12                          | Trasferimenti e contributi                                                 | 1.541.226,99         | 2.335.896,22         |                             |                           |
| a                           | Trasferimenti correnti                                                     | 1.531.226,99         | 2.310.896,22         |                             |                           |
| b                           | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      |                      |                      |                             |                           |
| c                           | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 10.000,00            | 25.000,00            |                             |                           |
| 13                          | Personale                                                                  | 6.132.829,56         | 5.903.047,82         | B9                          | B9                        |
| 14                          | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 3.811.185,15         | 3.247.120,37         | B10                         | B10                       |
| a                           | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 486.511,45           | 477.245,93           | B10a                        | B10a                      |
| b                           | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 2.649.000,29         | 2.494.445,82         | B10b                        | B10b                      |
| c                           | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |                      |                      | B10c                        | B10c                      |
| d                           | Svalutazione dei crediti                                                   | 675.673,41           | 275.428,62           | B10d                        | B10d                      |
| 15                          | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -50.514,15           | -1.158,56            | B11                         | B11                       |
| 16                          | Accantonamenti per rischi                                                  | 5.091,51             | 80.452,28            | B12                         | B12                       |
| 17                          | Altri accantonamenti                                                       | 268.884,22           | 59.669,89            | B13                         | B13                       |
| 18                          | Oneri diversi di gestione                                                  | 439.066,09           | 532.240,75           | B14                         | B14                       |
|                             | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                       | <b>22.840.911,77</b> | <b>21.399.379,49</b> |                             |                           |
|                             | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>       | <b>-462.492,02</b>   | <b>1.017.758,88</b>  |                             |                           |
|                             | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                     |                      |                      |                             |                           |
|                             | <u>Proventi finanziari</u>                                                 |                      |                      |                             |                           |
| 19                          | Proventi da partecipazioni                                                 | 307.075,36           | 307.075,36           | C15                         | C15                       |
| a                           | da società controllate                                                     |                      |                      |                             |                           |
| b                           | da società partecipate                                                     | 307.075,36           | 307.075,36           |                             |                           |
| c                           | da altri soggetti                                                          |                      |                      |                             |                           |
| 20                          | Altri proventi finanziari                                                  | 100.201,53           | 39.345,63            | C16                         | C16                       |
|                             | <b>Totale proventi finanziari</b>                                          | <b>407.276,89</b>    | <b>346.420,99</b>    |                             |                           |
|                             | <u>Oneri finanziari</u>                                                    |                      |                      |                             |                           |
| 21                          | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 100.112,96           | 109.313,62           | C17                         | C17                       |
| a                           | Interessi passivi                                                          | 56.712,05            | 62.405,71            |                             |                           |
| b                           | Altri oneri finanziari                                                     | 43.400,91            | 46.907,91            |                             |                           |

|  |                                         |            |            |  |  |
|--|-----------------------------------------|------------|------------|--|--|
|  | Totale oneri finanziari                 | 100.112,96 | 109.313,62 |  |  |
|  | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 307.163,93 | 237.107,37 |  |  |



| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |                                                                                  | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
|                             | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                             |                     |                     |                             |                           |
| 22                          | Rivalutazioni                                                                    | 291.252,35          | 198.851,40          | D18                         | D18                       |
| 23                          | Svalutazioni                                                                     |                     | 24.748,66           | D19                         | D19                       |
|                             | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                                                     | <b>291.252,35</b>   | <b>174.102,74</b>   |                             |                           |
|                             | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                         |                     |                     |                             |                           |
| 24                          | <b>Proventi straordinari</b>                                                     | <b>1.438.643,66</b> | <b>187.535,87</b>   | <b>E20</b>                  | <b>E20</b>                |
| a                           | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                                         |                     |                     |                             |                           |
| b                           | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>                               |                     |                     |                             |                           |
| c                           | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>                         | 593.041,42          | 71.655,01           |                             | E20b                      |
| d                           | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                                                  | 452.494,62          | 37.723,07           |                             | E20c                      |
| e                           | <i>Altri proventi straordinari</i>                                               | 393.107,62          | 78.157,79           |                             |                           |
|                             | <b>Totale proventi straordinari</b>                                              | <b>1.438.643,66</b> | <b>187.535,87</b>   |                             |                           |
| 25                          | <b>Oneri straordinari</b>                                                        | <b>224.583,28</b>   | <b>286.734,72</b>   | <b>E21</b>                  | <b>E21</b>                |
| a                           | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                                           |                     |                     |                             |                           |
| b                           | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>                        | 224.583,28          | 251.821,21          |                             | E21b                      |
| c                           | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                                                 |                     |                     |                             | E21a                      |
| d                           | <i>Altri oneri straordinari</i>                                                  |                     | 34.913,51           |                             | E21d                      |
|                             | <b>Totale oneri straordinari</b>                                                 | <b>224.583,28</b>   | <b>286.734,72</b>   |                             |                           |
|                             | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                                 | <b>1.214.060,38</b> | <b>-99.198,85</b>   |                             |                           |
|                             | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                                 | <b>1.349.984,64</b> | <b>1.329.770,14</b> |                             |                           |
|                             |                                                                                  |                     |                     |                             |                           |
| 26                          | <b>Imposte (*)</b>                                                               | <b>244.032,48</b>   | <b>224.505,18</b>   | <b>E22</b>                  | <b>E22</b>                |
| 27                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>1.105.952,16</b> | <b>1.105.264,96</b> | <b>E23</b>                  | <b>E23</b>                |
| 29                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                                        | <b>1.105.952,16</b> | <b>1.105.264,96</b> |                             |                           |
| 30                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>                           |                     |                     |                             |                           |

## Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |                                                                                                                   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
|                                         | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                      |                      | <b>A</b>                   | <b>A</b>                  |
|                                         | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                         |                      |                      |                            |                           |
| <b>I</b>                                | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                        |                      |                      |                            |                           |
|                                         | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                               |                      |                      | <b>BI</b>                  | <b>BI</b>                 |
|                                         | 1 Costi di impianto e di ampliamento                                                                              | 6.164,15             |                      | <b>BI1</b>                 | <b>BI1</b>                |
|                                         | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                          |                      |                      | <b>BI2</b>                 | <b>BI2</b>                |
|                                         | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                         | 547.509,36           | 845.109,07           | <b>BI3</b>                 | <b>BI3</b>                |
|                                         | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                   | 30.413,64            | 32.069,46            | <b>BI4</b>                 | <b>BI4</b>                |
|                                         | 5 Avviamento                                                                                                      | 438.144,16           | 4.429,47             | <b>BI5</b>                 | <b>BI5</b>                |
|                                         | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                            | 2.018.255,28         | 317.381,48           | <b>BI6</b>                 | <b>BI6</b>                |
|                                         | 9 Altre                                                                                                           | 270.203,05           | 1.973.998,51         | <b>BI7</b>                 | <b>BI7</b>                |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                        | <b>3.310.689,64</b>  | <b>3.172.987,99</b>  |                            |                           |
| <b>II</b>                               | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                             |                      |                      |                            |                           |
|                                         | 1 Beni demaniali                                                                                                  | 21.583.664,80        | 20.728.474,42        |                            |                           |
|                                         | 1.1 Terreni                                                                                                       | 1.057.257,77         | 1.057.257,77         |                            |                           |
|                                         | 1.2 Fabbricati                                                                                                    | 1.640.129,30         | 1.710.625,27         |                            |                           |
|                                         | 1.3 Infrastrutture                                                                                                | 17.383.386,73        | 16.644.957,95        |                            |                           |
| <b>III</b>                              | 1.9 Altri beni demaniali                                                                                          | 1.502.891,00         | 1.315.633,43         |                            |                           |
|                                         | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                            | 46.512.042,55        | 44.473.344,89        |                            |                           |
|                                         | 2.1 Terreni                                                                                                       | 6.280.163,04         | 6.295.080,08         | <b>BII1</b>                | <b>BII1</b>               |
|                                         | a di cui in leasing finanziario                                                                                   |                      |                      |                            |                           |
|                                         | 2.2 Fabbricati                                                                                                    | 33.946.405,89        | 32.489.929,28        |                            |                           |
|                                         | a di cui in leasing finanziario                                                                                   | 983.354,65           | 983.354,65           |                            |                           |
|                                         | 2.3 Impianti e macchinari                                                                                         | 4.588.375,29         | 4.366.776,83         | <b>BII2</b>                | <b>BII2</b>               |
|                                         | a di cui in leasing finanziario                                                                                   |                      |                      |                            |                           |
|                                         | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                                                                        | 1.057.063,62         | 780.796,55           | <b>BII3</b>                | <b>BII3</b>               |
|                                         | 2.5 Mezzi di trasporto                                                                                            | 14.552,71            | 35.245,36            |                            |                           |
|                                         | 2.6 Macchine per ufficio e hardware                                                                               | 36.495,13            | 34.879,56            |                            |                           |
|                                         | 2.7 Mobili e arredi                                                                                               | 104.391,69           | 118.460,08           |                            |                           |
|                                         | 2.8 Infrastrutture                                                                                                |                      |                      |                            |                           |
|                                         | 2.99 Altri beni materiali                                                                                         | 484.595,18           | 352.177,15           |                            |                           |
|                                         | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                            | 3.518.835,33         | 2.557.672,83         | <b>BII5</b>                | <b>BII5</b>               |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                          | <b>71.614.542,68</b> | <b>67.759.492,14</b> |                            |                           |
| <b>IV</b>                               | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                                                                           |                      |                      |                            |                           |
|                                         | 1 Partecipazioni in                                                                                               | 4.522.245,77         | 4.427.835,12         | <b>BIII1</b>               | <b>BIII1</b>              |
|                                         | a imprese controllate                                                                                             | 264.230,40           | 263.601,00           | <b>BIII1a</b>              | <b>BIII1a</b>             |
|                                         | b imprese partecipate                                                                                             |                      | 761,75               | <b>BIII1b</b>              | <b>BIII1b</b>             |
|                                         | c altri soggetti                                                                                                  | 4.258.015,37         | 4.163.472,37         |                            |                           |
|                                         | 2 Crediti verso                                                                                                   | 696.097,55           | 695.691,25           | <b>BIII2</b>               | <b>BIII2</b>              |
|                                         | a altre amministrazioni pubbliche                                                                                 |                      |                      |                            |                           |
|                                         | b imprese controllate                                                                                             |                      |                      | <b>BIII2a</b>              | <b>BIII2a</b>             |
|                                         | c imprese partecipate                                                                                             | 261.315,96           | 261.315,96           | <b>BIII2b</b>              | <b>BIII2b</b>             |
|                                         | d altri soggetti                                                                                                  | 434.781,59           | 434.375,29           | <b>BIII2c BIII2d</b>       | <b>BIII2d</b>             |
|                                         | 3 Altri titoli                                                                                                    | 42.014,26            | 911,32               | <b>BIII3</b>               |                           |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                        | <b>5.260.357,58</b>  | <b>5.124.437,69</b>  |                            |                           |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>      |                                                                                                                   | <b>80.185.589,90</b> | <b>76.056.917,82</b> |                            |                           |

## Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                      | Anno                  | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC         | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------|
| <b>I</b>                    | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                          |                       |                      |                                    |                           |
|                             | <u>Rimanenze</u>                                                     | 237.057,28            | 186.818,06           | <b>CI</b>                          | <b>CI</b>                 |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>                                              | <b>237.057,28</b>     | <b>186.818,06</b>    |                                    |                           |
| <b>II</b>                   | <u>Crediti (2)</u>                                                   |                       |                      |                                    |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria                                         | 1.870.837,37          | 2.124.747,24         |                                    |                           |
| a                           | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           |                       |                      |                                    |                           |
| b                           | Altri crediti da tributi                                             | 1.870.837,37          | 2.043.520,51         |                                    |                           |
| c                           | Crediti da Fondi perequativi                                         |                       | 81.226,73            |                                    |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 2.260.260,59          | 3.050.038,98         |                                    |                           |
| a                           | verso amministrazioni pubbliche                                      | 2.250.788,03          | 3.032.820,59         |                                    |                           |
| b                           | imprese controllate                                                  |                       |                      | <b>CII2</b>                        | <b>CII2</b>               |
| c                           | imprese partecipate                                                  |                       |                      | <b>CII3</b>                        | <b>CII3</b>               |
| d                           | verso altri soggetti                                                 | 9.472,56              | 17.218,39            |                                    |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti                                              | 3.143.514,23          | 3.145.235,85         | <b>CII1</b>                        | <b>CII1</b>               |
| 4                           | Altri Crediti                                                        | 819.082,71            | 997.628,83           | <b>CII5</b>                        | <b>CII5</b>               |
| a                           | verso l'erario                                                       | 234.495,21            | 103.536,38           |                                    |                           |
| b                           | per attività svolta per c/terzi                                      | 7.424,82              | 4.848,82             |                                    |                           |
| c                           | altri                                                                | 577.162,68            | 889.243,63           |                                    |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>8.093.694,90</b>   | <b>9.317.650,90</b>  |                                    |                           |
| <b>III</b>                  | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        |                       |                      |                                    |                           |
| 1                           | Partecipazioni                                                       |                       |                      | <b>CIII1,2,3</b><br><b>CIII4,5</b> | <b>CIII1,2,3</b>          |
| 2                           | Altri titoli                                                         |                       |                      | <b>CIII6</b>                       | <b>CIII5</b>              |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                       |                      |                                    |                           |
| <b>IV</b>                   | <u>Disponibilità liquide</u>                                         |                       |                      |                                    |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria                                                   | 10.148.999,30         | 9.934.531,47         |                                    |                           |
| a                           | Istituto tesoriere                                                   | 10.148.999,30         | 9.934.531,47         |                                    | <b>CIV1a</b>              |
| b                           | presso Banca d'Italia                                                |                       |                      |                                    |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                                     | 2.247.782,27          | 3.336.286,43         | <b>CIV1</b>                        | <b>CIV1b,c</b>            |
| 3                           | Denaro e valori in cassa                                             | 1.992,59              | 1.279,95             | <b>CIV2,3</b>                      | <b>CIV2,3</b>             |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                       |                      |                                    |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>12.398.774,16</b>  | <b>13.272.097,85</b> |                                    |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>20.729.526,34</b>  | <b>22.776.566,81</b> |                                    |                           |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                           |                       |                      |                                    |                           |
| 1                           | Ratei attivi                                                         | 7.769,92              | 6.930,86             | <b>D</b>                           | <b>D</b>                  |
| 2                           | Risconti attivi                                                      | 131.317,68            | 130.063,19           | <b>D</b>                           | <b>D</b>                  |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>139.087,60</b>     | <b>136.994,05</b>    |                                    |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>101.054.203,84</b> | <b>98.970.478,68</b> |                                    |                           |

(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.

## Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                  |                                                                                              | Anno                  | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |                                                                                              |                       |                      |                            |                           |
| <b>Patrimonio netto del gruppo</b>                        |                                                                                              |                       |                      |                            |                           |
| I                                                         | Fondo di dotazione                                                                           | 8.577.944,62          | 8.577.944,62         | AI                         | AI                        |
| II                                                        | Riserve                                                                                      | 45.545.262,96         | 45.245.966,67        |                            |                           |
| b                                                         | da capitale                                                                                  | 947.211,99            | 1.144.476,57         | AII, AIII                  | AII, AIII                 |
| c                                                         | da permessi di costruire                                                                     | 427.255,06            | 353.618,57           |                            |                           |
| d                                                         | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 43.380.273,05         | 42.049.953,97        |                            |                           |
| e                                                         | altre riserve indisponibili                                                                  |                       |                      |                            |                           |
| f                                                         | altre riserve disponibili                                                                    | 790.522,86            | 1.697.917,56         |                            |                           |
| III                                                       | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 1.105.952,16          | 1.105.264,96         | AIX                        | AIX                       |
| IV                                                        | Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | 10.546.563,49         | 9.433.254,20         | AVII                       |                           |
| V                                                         | Riserve negative per beni indisponibili                                                      |                       |                      |                            |                           |
| <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>                  |                                                                                              | <b>65.775.723,23</b>  | <b>64.362.430,45</b> |                            |                           |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>            |                                                                                              |                       |                      |                            |                           |
| VI                                                        | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          |                       |                      |                            |                           |
| VII                                                       | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    |                       |                      |                            |                           |
| <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>     |                                                                                              |                       |                      |                            |                           |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |                                                                                              | <b>65.775.723,23</b>  | <b>64.362.430,45</b> |                            |                           |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |                                                                                              |                       |                      |                            |                           |
| 1                                                         | Per trattamento di quiescenza                                                                | 12.121,17             | 8.078,17             | B1                         | B1                        |
| 2                                                         | Per imposte                                                                                  |                       |                      | B2                         | B2                        |
| 3                                                         | Altri                                                                                        | 1.185.685,21          | 1.089.180,35         | B3                         | B3                        |
| 4                                                         | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                            |                       |                      |                            |                           |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |                                                                                              | <b>1.197.806,38</b>   | <b>1.097.258,52</b>  |                            |                           |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |                                                                                              |                       |                      |                            |                           |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |                                                                                              | <b>286.562,55</b>     | <b>270.482,76</b>    | <b>C</b>                   | <b>C</b>                  |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |                                                                                              |                       |                      |                            |                           |
| 1                                                         | Debiti da finanziamento                                                                      | 5.705.915,12          | 6.068.522,20         |                            |                           |
| a                                                         | prestiti obbligazionari                                                                      | 2.251.072,86          | 2.296.347,60         | D1e D2                     | D1                        |
| b                                                         | v/ altre amministrazioni pubbliche                                                           |                       | 173.334,00           |                            |                           |
| c                                                         | verso banche e tesoriere                                                                     | 2.965.877,39          | 3.114.571,18         | D4                         | D3 e D4                   |
| d                                                         | verso altri finanziatori                                                                     | 488.964,87            | 484.269,42           | D5                         |                           |
| 2                                                         | Debiti verso fornitori                                                                       | 4.213.831,79          | 3.874.164,73         | D7                         | D6                        |
| 3                                                         | Acconti                                                                                      | 81.250,45             | 565.271,91           | D6                         | D5                        |
| 4                                                         | Debiti per trasferimenti e contributi                                                        | 307.945,37            | 302.450,74           |                            |                           |
| a                                                         | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                             |                       |                      |                            |                           |
| b                                                         | altre amministrazioni pubbliche                                                              | 110.403,58            | 94.030,72            |                            |                           |
| c                                                         | imprese controllate                                                                          |                       |                      | D9                         | D8                        |
| d                                                         | imprese partecipate                                                                          |                       |                      | D10                        | D9                        |
| e                                                         | altri soggetti                                                                               | 197.541,79            | 208.420,02           |                            |                           |
| 5                                                         | Altri debiti                                                                                 | 1.618.888,07          | 1.751.260,27         | D12,D13,D14                | D11,D12,D13               |
| a                                                         | tributari                                                                                    | 345.576,56            | 330.287,73           |                            |                           |
| b                                                         | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                                             | 165.755,61            | 131.808,80           |                            |                           |
| c                                                         | per attività svolta per c/terzi (2)                                                          | 80,04                 |                      |                            |                           |
| d                                                         | altri                                                                                        | 1.107.475,86          | 1.289.163,74         |                            |                           |
| <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                                 |                                                                                              | <b>11.927.830,80</b>  | <b>12.561.669,85</b> |                            |                           |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                                                                              |                       |                      |                            |                           |
| I                                                         | Ratei passivi                                                                                | 191.655,88            | 195.496,52           | E                          | E                         |
| II                                                        | Risconti passivi                                                                             | 21.674.625,00         | 20.483.140,58        | E                          | E                         |
| 1                                                         | Contributi agli investimenti                                                                 | 21.585.261,35         | 20.406.783,54        |                            |                           |
| a                                                         | da altre amministrazioni pubbliche                                                           | 18.640.515,46         | 18.061.401,22        |                            |                           |
| b                                                         | da altri soggetti                                                                            | 2.944.745,89          | 2.345.382,32         |                            |                           |
| 2                                                         | Concessioni pluriennali                                                                      |                       |                      |                            |                           |
| 3                                                         | Altri risconti passivi                                                                       | 89.363,65             | 76.357,04            |                            |                           |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |                                                                                              | <b>21.866.280,88</b>  | <b>20.678.637,10</b> |                            |                           |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |                                                                                              | <b>101.054.203,84</b> | <b>98.970.478,68</b> |                            |                           |

## Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                  | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
|                              | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                     |                     |                            |                           |
|                              | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 4.278.871,59        | 5.415.866,89        |                            |                           |
|                              | 2) Beni di terzi in uso                          |                     |                     |                            |                           |
|                              | 3) Beni dati in uso a terzi                      |                     |                     |                            |                           |
|                              | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |                     |                     |                            |                           |
|                              | 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |                     |                     |                            |                           |
|                              | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |                     |                     |                            |                           |
|                              | 7) Garanzie prestate a altre imprese             | 81,60               | 4,37                |                            |                           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b> |                                                  | <b>4.278.953,19</b> | <b>5.415.871,26</b> |                            |                           |

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

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

# RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

COMUNE DI PAESE (TV)



Bilancio  
Consolidato  
2022

D. Lgs.  
118/2011

## SOMMARIO

|                                                                          |              |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>RELAZIONE SULLA GESTIONE .....</b>                                    | <b>2</b>     |
| <i>IL GRUPPO COMUNE DI PAESE: .....</i>                                  | <i>3</i>     |
| <i>INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO .....</i>                      | <i>3</i>     |
| <i>RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA .....</i>          | <i>5</i>     |
| <br><b>NOTA INTEGRATIVA .....</b>                                        | <br><b>7</b> |
| <i>IL GRUPPO COMUNE DI PAESE: .....</i>                                  | <i>9</i>     |
| <i>DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO .....</i> | <i>9</i>     |
| <i>CRITERI DI CONSOLIDAMENTO .....</i>                                   | <i>13</i>    |
| <i>CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO .....</i>               | <i>15</i>    |
| <i>CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI .....</i>                                  | <i>20</i>    |
| <i>ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO .....</i>                   | <i>28</i>    |

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio Consolidato qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Gruppo Comune di PAESE per l'esercizio 2022.

Tale bilancio, già previsto dall'art. 147 del Testo Unico degli Enti Locali, viene redatto secondo le previsioni del D. lgs. 118/2011 (d art. 11 bis a 11 quinquies), dei principi generali dell'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità) con la finalità di dare una rappresentazione contabile delle scelte operate dal Gruppo Comune di PAESE.

Viene inoltre redatto con lo scopo di ottenere una visione completa della consistenza patrimoniale e finanziaria del risultato economico del gruppo di Enti che fanno capo all'amministrazione comunale integrando le notizie già fornite dal bilancio del Comune. Il Consolidato risulta essere quindi non solo uno strumento di rendicontazione ma anche un più ampio strumento di programmazione per l'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il Bilancio Consolidato è composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale (redatti sulla base dell'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011) e dalla relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa (come previsto al punto 5 del principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011).

Il Bilancio Consolidato si riferisce all'area di consolidamento individuata dall'Ente Capogruppo sulla base dei dati contabili alla data del 31/12/2022 e viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a cui fa riferimento il bilancio.

In qualità di Ente Capogruppo, il Comune di PAESE ha predisposto questo Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022, effettuando le opportune verifiche e coordinando le sue attività con quelle degli altri Enti / Società inclusi nel perimetro di consolidamento.



## IL GRUPPO COMUNE DI PAESE: INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO

L'area di consolidamento è stata individuata sulla base di quanto indicato all'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 e del principio contabile applicato (allegato 4/4 al già citato decreto) relativo al bilancio consolidato.

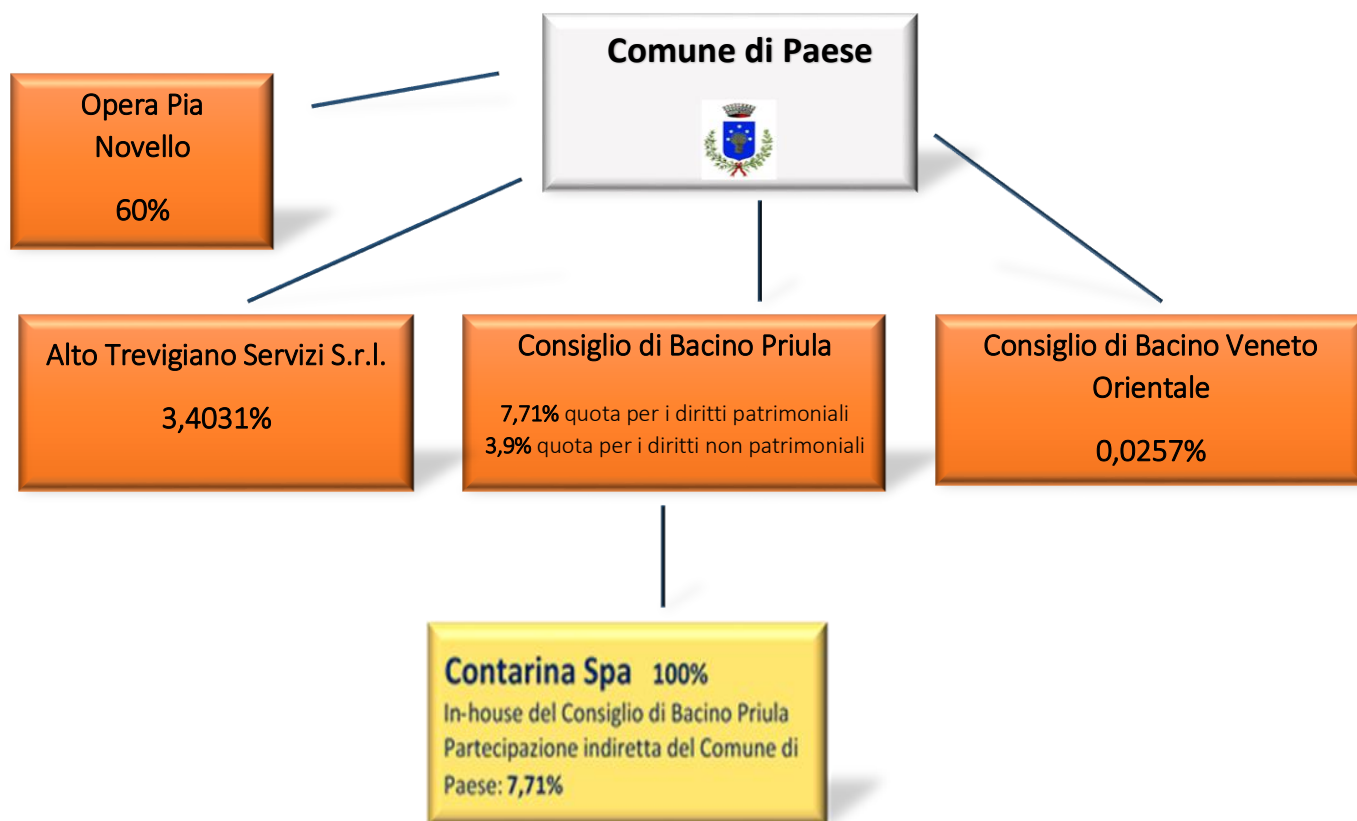
La Giunta Comunale, entro il termine dell'esercizio di riferimento, ha approvato con Deliberazione n. 244 del 29/12/2022 gli elenchi relativi alla composizione del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica) e del perimetro di consolidamento, prendendo a riferimento ai fini della definizione di quest'ultimo i bilanci approvati al 31/12/2021 dei soggetti rientranti nel G.A.P.

A seguito dell'approvazione dei bilanci al 31/12/2022 da parte dei soggetti rientranti nel G.A.P., non è risultato necessario procedere all'aggiornamento degli elenchi approvati dalla Giunta con atto n. 244/2022 non essendo intervenute variazioni agli stessi.

Rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica gli Enti/ società indicati nella tabella sottostante:

| Denominazione                                 | Sede Legale                                       | Tipologia Ente                    | Percentuale di partecipazione |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| OPERA PIA NOVELLO                             | Via Sen. Pellegrini 4 –<br>PAESE (TV)             | ENTE STRUMENTALE<br>CONTROLLATO   | 60,00%                        |
| CONSIGLIO DI BACINO<br>PRIULA                 | Via Donatori di Sangue 1 –<br>FONTANE (TV)        | ENTE STRUMENTALE<br>PARTECIPATO   | 7,71%                         |
| CONTARINA SPA                                 | Via Veneto 6 –<br>LOVADINA DI SPRESIANO (TV)      | SOCIETA' PARTECIPATA<br>INDIRETTA | 7,71%                         |
| ATO VENETO ORIENTALE -<br>CONSIGLIO DI BACINO | Via Veneto 46 –<br>CONEGLIANO (TV)                | ENTE STRUMENTALE<br>PARTECIPATO   | 0,0257%                       |
| ALTO TREVIGIANO<br>SERVIZI                    | Via Schiavonesca Priula 86 –<br>MONTEBELLUNA (TV) | SOCIETÀ PARTECIPATA               | 3,4031%                       |

Graficamente, il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di PAESE può essere così rappresentato:



Una volta individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica si è proceduto ad identificare le partecipazioni che rientrano nel perimetro di consolidamento secondo i parametri indicati nella successiva nota integrativa.

La tabella sottostante riporta l'elenco riepilogativo degli Enti/ Società rientranti nel perimetro di consolidamento con il dettaglio della quota di partecipazione, la tipologia di Ente ed il metodo di consolidamento applicato:

| Denominazione                              | Percentuale di partecipazione | Tipologia Ente               | Metodo di consolidamento |
|--------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| ATO VENETO ORIENTALE - CONSIGLIO DI BACINO | 0,0257%                       | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | PROPORZIONALE            |
| ALTO TREVIGIANO SERVIZI                    | 3,4031%                       | SOCIETÀ PARTECIPATA          | PROPORZIONALE            |
| CONSIGLIO DI BACINO PRIULA                 | 7,71%                         | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | PROPORZIONALE            |

## RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico consolidato del Gruppo Comune di PAESE rappresentano un andamento positivo della gestione. Si evidenzia infatti una situazione di utile d'esercizio pari ad € 1.105.952,16, in aumento rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2021. Rispetto all'esercizio precedente, inoltre, si osserva un modesto scostamento in relazione al totale dell'attivo/passivo.

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 65.775.723,23, di cui € 65.676.164,07 derivanti dal bilancio del Comune ed € 99.559,16 derivanti dai bilanci delle società/enti partecipati. Rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente il patrimonio netto ha subito la variazione in aumento per € 1.413.292,78.

Nelle tabelle sottostanti si riportano i valori per macro aggregati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico in rapporto all'esercizio precedente che evidenziano le eventuali differenze tra i due anni:

### STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

|                                                                 | 2022                    | 2021                   | Differenza             |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)</b> | <b>€ 0,00</b>           | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>          |
| Immobilizzazioni immateriali                                    | € 3.310.689,64          | € 3.172.987,99         | € 137.701,65           |
| Immobilizzazioni materiali                                      | € 71.614.542,68         | € 67.759.492,14        | € 3.855.050,54         |
| Immobilizzazioni finanziarie                                    | € 5.260.357,58          | € 5.124.437,69         | € 135.919,89           |
| <b>Tot. Immobilizzazioni (B)</b>                                | <b>€ 80.185.589,90</b>  | <b>€ 76.056.917,82</b> | <b>€ 4.128.672,08</b>  |
| Rimanenze                                                       | € 237.057,28            | € 186.818,06           | € 50.239,22            |
| Crediti                                                         | € 8.093.694,90          | € 9.317.650,90         | -€ 1.223.956,00        |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo          | € 0,00                  | € 0,00                 | € 0,00                 |
| Disponibilità liquide                                           | € 12.398.774,16         | € 13.272.097,85        | -€ 873.323,69          |
| <b>Tot. Attivo circolante (C)</b>                               | <b>€ 20.729.526,34</b>  | <b>€ 22.776.566,81</b> | <b>-€ 2.047.040,47</b> |
| <b>Ratei e Risconti (D)</b>                                     | <b>€ 139.087,60</b>     | <b>€ 136.994,05</b>    | <b>€ 2.093,55</b>      |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                                       | <b>€ 101.054.203,84</b> | <b>€ 98.970.478,68</b> | <b>€ 2.083.725,16</b>  |

### STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

|                                                       | 2022                    | 2021                   | Differenza            |
|-------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|
| Fondo di dotazione                                    | € 8.577.944,62          | € 8.577.944,62         | € 0,00                |
| Riserve                                               | € 45.545.262,96         | € 45.245.966,67        | € 299.296,29          |
| Risultato economico dell'esercizio                    | € 1.105.952,16          | € 1.105.264,96         | € 687,20              |
| Risultati economici di esercizi precedenti            | € 10.546.563,49         | € 9.433.254,20         | € 1.113.309,29        |
| Riserve negative per beni indisponibili               | € 0,00                  | € 0,00                 | € 0,00                |
| <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>              | <b>€ 65.775.723,23</b>  | <b>€ 64.362.430,45</b> | <b>€ 1.413.292,78</b> |
| <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b> | <b>€ 0,00</b>           | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>         |
| <b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>                    | <b>€ 65.775.723,23</b>  | <b>€ 64.362.430,45</b> | <b>€ 1.413.292,78</b> |
| <b>Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)</b>             | <b>€ 1.197.806,38</b>   | <b>€ 1.097.258,52</b>  | <b>€ 100.547,86</b>   |
| <b>Tot. Trattamento di fine rapporto (C)</b>          | <b>€ 286.562,55</b>     | <b>€ 270.482,76</b>    | <b>€ 16.079,79</b>    |
| <b>Tot. Debiti (D)</b>                                | <b>€ 11.927.830,80</b>  | <b>€ 12.561.669,85</b> | <b>-€ 633.839,05</b>  |
| <b>Tot. Ratei e risconti (E)</b>                      | <b>€ 21.866.280,88</b>  | <b>€ 20.678.637,10</b> | <b>€ 1.187.643,78</b> |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                             | <b>€ 101.054.203,84</b> | <b>€ 98.970.478,68</b> | <b>€ 2.083.725,16</b> |

### CONTO ECONOMICO

|                                                                                  | 2022                   | 2021                   | Differenza             |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Tot. Componenti positivi della gestione (A)</b>                               | <b>€ 22.378.419,75</b> | <b>€ 22.417.138,37</b> | <b>-€ 38.718,62</b>    |
| <b>Tot. Componenti negative della gestione (B)</b>                               | <b>€ 22.840.911,77</b> | <b>€ 21.399.379,49</b> | <b>€ 1.441.532,28</b>  |
| <b>Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)</b>                  | <b>-€ 462.492,02</b>   | <b>€ 1.017.758,88</b>  | <b>-€ 1.480.250,90</b> |
| Proventi finanziari                                                              | € 407.276,89           | € 346.420,99           | € 60.855,90            |
| Oneri finanziari                                                                 | € 100.112,96           | € 109.313,62           | -€ 9.200,66            |
| <b>Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)</b>                                     | <b>€ 307.163,93</b>    | <b>€ 237.107,37</b>    | <b>€ 70.056,56</b>     |
| <b>Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)</b>                         | <b>€ 291.252,35</b>    | <b>€ 174.102,74</b>    | <b>€ 117.149,61</b>    |
| Proventi straordinari                                                            | € 1.438.643,66         | € 187.535,87           | € 1.251.107,79         |
| Oneri straordinari                                                               | € 224.583,28           | € 286.734,72           | -€ 62.151,44           |
| <b>Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)</b>                                   | <b>€ 1.214.060,38</b>  | <b>-€ 99.198,85</b>    | <b>€ 1.313.259,23</b>  |
| <b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>                                 | <b>€ 1.349.984,64</b>  | <b>€ 1.329.770,14</b>  | <b>€ 20.214,50</b>     |
| Imposte                                                                          | € 244.032,48           | € 224.505,18           | € 19.527,30            |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>€ 1.105.952,16</b>  | <b>€ 1.105.264,96</b>  | <b>€ 687,20</b>        |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la "nota integrativa", che ha il compito di indicare<sup>1</sup>:

[...]

*"i criteri di valutazione applicati;*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto*

*delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate; delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*

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

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

## **IL GRUPPO COMUNE DI PAESE: DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO**

Il termine "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal Dlgs 118/2011.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

- gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto Dlgs 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
- gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
  - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
  - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole

statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

- gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
- le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;
- le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
  - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante<sup>5</sup>. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito



nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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

- le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

Il punto 3.1 del principio contabile 4/4 consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli Enti o le Società del gruppo nei casi di:

- a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio,

al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

- b) *Impossibilità* di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Alla luce dei suddetti principi, si riporta l'elenco definitivo dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento, approvati con deliberazione di Giunta comunale n. 244 del 29/12/2022, in quanto rilevanti rispetto ai parametri relativi al Comune di PAESE di seguito riportati:

| COMUNE DI PAESE                  | TOTALE ATTIVO         | PATRIMONIO NETTO      | TOTALE RICAVI CARATTERISTICI |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|
| RENDICONTO 2021                  | € 84.024.010,30       | € 64.093.843,14       | € 12.591.633,61              |
| <b>Parametri di incidenza 3%</b> | <b>€ 2.520.720,31</b> | <b>€ 1.922.815,29</b> | <b>€ 377.749,01</b>          |

#### "Gruppo Amministrazione Pubblica"

| Denominazione                              | Tipologia Ente                 | Percentuale di partecipazione |
|--------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| OPERA PIA NOVELLO                          | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO   | 60,00%                        |
| CONSIGLIO DI BACINO PRIULA                 | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO   | 7,71%                         |
| CONTARINA SPA                              | SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTA | 7,71%                         |
| ATO VENETO ORIENTALE - CONSIGLIO DI BACINO | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO   | 0,0257%                       |
| ALTO TREVIGIANO SERVIZI                    | SOCIETÀ PARTECIPATA            | 3,4031%                       |

### “Perimetro di consolidamento”

| Denominazione                                 | Percentuale di partecipazione | Tipologia Ente                  | Metodo di consolidamento |
|-----------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| ATO VENETO ORIENTALE -<br>CONSIGLIO DI BACINO | 0,0257%                       | ENTE STRUMENTALE<br>PARTECIPATO | PROPORZIONALE            |
| ALTO TREVIGIANO<br>SERVIZI                    | 3,4031%                       | SOCIETÀ PARTECIPATA             | PROPORZIONALE            |
| CONSIGLIO DI BACINO<br>PRIULA                 | 7,71%                         | ENTE STRUMENTALE<br>PARTECIPATO | PROPORZIONALE            |

Il Comune di Paese, a seguito dell'approvazione dei bilanci al 31/12/2022 da parte dei componenti il G.A.P., non ha proceduto all'aggiornamento degli elenchi "Gruppo Amministrazione Pubblica" e "Perimetro di consolidamento" in quanto non sono intervenute variazioni rispetto agli elenchi approvati con deliberazione di Giunta comunale n. 244 del 29/12/2022.

### CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2022 è stato redatto in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e degli allegati al suddetto decreto con particolare riferimento al principio contabile applicato 4/4. Per quanto non specificatamente previsto dal D. Lgs. 118/2011, si rimanda agli articoli 2423 e seguenti del C.C. ed ai principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), in particolare al n.17 relativo al bilancio consolidato.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci chiusi alla data del 31/12/2022 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi dell'amministrazione e delle singole entità.

Si precisa che:

- i prospetti del Conto Economico e Stato Patrimoniale del Comune sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011;
- i bilanci delle società e degli Enti che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile e dal D. Lgs. 139/2015;
- al fine di uniformare i bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento con quello dell'Ente Capogruppo per avere l'omogeneità necessaria a redigere il bilancio consolidato, gli Enti/società hanno l'obbligo di fornire all'Ente Capogruppo lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riclassificati secondo lo schema dell'allegato 10 al D. Lgs.

118/2011 (o dell'allegato 11 in caso redigano il consolidato intermedio) nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti in nota integrativa.

L'amministrazione capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati, come previsto dal principio contabile 4/4 al punto 3.2, la loro inclusione nel perimetro di consolidamento ed ha loro fornito direttive in merito a:

- le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. 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. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi 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.
- le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
- le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

## CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, nonché le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili da cui sono stati direttamente desunti.

Si riepilogano di seguito i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di PAESE.

### **Valuta**

I bilanci dell'Ente capogruppo e degli Enti/società che rientrano nel perimetro di consolidamento sono espressi in Euro (€).

### **Data di riferimento dei bilanci**

Secondo quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 gli Enti devono approvare il bilancio consolidato con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio precedente. Il consolidato si genera quindi dall'aggregazione del rendiconto del Comune capogruppo con i bilanci degli Enti/società rientranti nel suo perimetro di consolidamento approvati dai rispettivi organi preposti. Sia il Comune di PAESE che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2022. Non è stato quindi necessario operare alcuna rettifica di consolidamento atta ad adeguare le date di riferimento dei bilanci.

## **STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati in maniera durevole dall'Ente sono iscritti tra le immobilizzazioni a condizione che entro la data del 31 dicembre dell'anno di riferimento sia avvenuto effettivamente il passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

L'eccezione è rappresentata dai beni che vengono acquisiti dall'Ente con la formula del leasing finanziario o acquistati con patto di riservato dominio (art. 1523 e ss. C.C.) che entrano effettivamente nel patrimonio del Comune alla data di consegna ma vengono riepilogati su apposite voci dello Stato Patrimoniale atte a testimoniare che si tratta di beni non ancora di proprietà dell'Ente stesso.

### **Immobilizzazioni immateriali**

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

anche le eventuali migliorie apportate a beni immobili di proprietà di terzi (es. beni in locazione).

## Immobilizzazioni materiali

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

I terreni, venendo considerati di vita utile pressoché illimitata, non devono essere ammortizzati così come anche le cave ed i siti adibiti a discarica (questi ultimi due, quando presenti, sono categorizzati tra i terreni indisponibili).

I beni, se presenti, qualificati come "beni culturali" sono annoverati nell'inventario dell'Ente ma il loro valore non viene ammortizzato.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono altresì parte integrante del patrimonio del Comune e ricomprendono quei cespiti di proprietà dell'Ente non ancora utilizzabili poiché in fase di realizzazione o ancora da collaudare (quindi non ancora utilizzabili); non sono pertanto soggetti ad ammortamento.

Si sono riscontrate delle differenze tra le aliquote di ammortamento applicate dagli Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento e le aliquote applicate dall'Ente Capogruppo. Di seguito si riporta la tabella con le aliquote di ammortamento applicate dal Comune di PAESE e dagli altri Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento, tenendo presente che gli Enti che adottano la contabilità secondo il D. Lgs. 118/2011 utilizzano i medesimi criteri di valutazione e le medesime aliquote di ammortamento dell'Ente Capogruppo:

|                                                | Comune | ATO VENETO<br>ORIENTALE -<br>CONSIGLIO DI<br>BACINO | ALTO TREVIGIANO<br>SERVIZI | CONSIGLIO DI<br>BACINO PRIULA |
|------------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| Infrastr. demaniali e non                      | 3%     | 3%                                                  | -                          | 3%                            |
| Fabbricati demaniali                           | 2%     | 2%                                                  | -                          | 2%                            |
| Altri beni demaniali                           | 3%     | 3%                                                  | -                          | 3%                            |
| Fabbricati ad uso<br>comm./strumentale         | 2%     | 2%                                                  | 2,50%                      | 2%                            |
| Impianti                                       | 5%     | 5%                                                  | 8% - 12,50% - 20%          | 4,17%                         |
| Attrezzature                                   | 5%     | 5%                                                  | 10%                        | 5%                            |
| Mezzi di trasporto leggeri                     | 20%    | 20%                                                 | 20%                        | 20-25%                        |
| Mezzi di trasporto pesanti                     | 10%    | 3%                                                  | 20%                        | 20-25%                        |
| Automezzi ad uso specifico                     | 10%    | 2%                                                  | 20%                        | 20-25%                        |
| Macchine per ufficio                           | 20%    | 3%                                                  | 20%                        | 20%                           |
| Hardware                                       | 25%    | 2%                                                  | -                          | 20%                           |
| Mobili e arredi per ufficio                    | 10%    | 5%                                                  | 12%                        | 10%                           |
| Mobili e arredi per<br>alloggi/pertinenze      | 10%    | 5%                                                  | 12%                        | 10%                           |
| Mobili e arredi per locali ad<br>uso specifico | 10%    | 20%                                                 | 12%                        | 10%                           |
| Strumenti musicali                             | 20%    | 10%                                                 | -                          | 20%                           |
| Materiale bibliografico                        | 5%     | 10%                                                 | -                          | 5%                            |
| Equipaggiamento e vestiario                    | 20%    | 20%                                                 | -                          | 20%                           |
| Altro                                          | 20%    | 25%                                                 | 2% - 100%                  | 20%                           |
| Immobilizzazioni immateriali                   | 20%    | 10%                                                 | -                          | 20%                           |

Si è comunque ritenuto opportuno mantenere inalterati i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Tale decisione è derivata dalla considerazione che, vista la spiccata differenziazione operativa tra i diversi componenti del gruppo, l'adeguare le aliquote ad un criterio comune a tutti i soggetti interessati avrebbe snaturato le caratteristiche economiche dei singoli, non fornendo quindi uno spaccato economico coerente con la realtà del gruppo. Ad ogni modo, in sede di valutazione le aliquote previste dalle società partecipate sono state ritenute congrue ai beni ammortizzati e si è ritenuto quindi che il patrimonio di tali soggetti comprenda dei cespiti con un valore adeguato alla loro tipologia.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in Enti/impresе a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2021 (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto).

### **Rimanenze**

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

### **Crediti**

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

### **Disponibilità liquide**

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

### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano

determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## **STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio e si articola in fondo di dotazione, riserve e risultati economici di esercizio.

### **Fondi per rischi ed oneri**

Sono valorizzati sulla base dei principi di prudenza e competenza per fronte ad oneri, passività, perdite e di esistenza certa o probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio non è nota ancora l'ammontare preciso o la data di sopravvenienza. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili. Gli accantonamenti, sulla base di quanto a disposizione alla data di redazione del bilancio, esprimono la miglior stima possibile dell'onere che si dovrà sostenere.

### **Trattamento di fine rapporto**

Il T.F.R. è calcolato secondo la normativa civilistica in relazione alla durata del rapporto di lavoro, alla categoria ed alla remunerazione.

### **Debiti**

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

### **Ratei e risconti**

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



proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

### **CONTI D'ORDINE**

I conti d'ordine relativi agli impegni evidenziano i principali impegni assunti dal gruppo nei confronti di terzi. Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale desunto dalla relativa documentazione. Per quanto riguarda la parte del comune, rappresentano gli impegni re-imputati di parte capitale. I rischi per garanzie prestate sono indicati per l'importo pari alla garanzia prestata.

### **CONTO ECONOMICO**

#### **Ricavi e Costi**

I valori della produzione sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi.

I costi di esercizio sono imputati in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Nel caso di acquisto di beni i costi sono iscritti al momento del passaggio sostanziale del titolo di proprietà, mentre per le prestazioni di servizi il costo è iscritto quando la prestazione è effettivamente conclusa.

#### **Risultato economico**

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

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 dell'ente ricompreso nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, 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 ricostituire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipanti 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). Con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi.

In sintesi i passaggi operativi per la riconciliazione dei saldi contabili sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2022 all'interno del Gruppo Comune di Paese, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, trasferimenti, 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.

Una volta compiute le necessarie operazioni di riallineamento e le conseguenti sistemazioni contabili si è proceduto all'elisione delle operazioni infragruppo.

Si riporta di seguito l'elenco delle **rettifiche di pre-consolidamento** al conto economico e allo stato patrimoniale, apportate al fine di rendere uniformi i bilanci delle società/enti.

| Rettifiche pre-consolidamento effettuate sul Bilancio del Comune di Paese                                                                                       |                                                        |             |             |                                                 |             |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------------------------------------------|-------------|-------------|
| DESCRIZIONE                                                                                                                                                     | CONTO ECONOMICO                                        |             |             | STATO PATRIMONIALE                              |             |             |
|                                                                                                                                                                 | VOCE                                                   | DARE        | AVERE       | VOCE                                            | DARE        | AVERE       |
| Adeguamento importo ricavi/crediti del Comune di Paese per sfasatura temporale su registrazione accertamento relativo al ristoro anno 2022 dovuto da A.T.S. SRL | A-4-C "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" |             | € 70.030,15 | Attivo-C-II-3 "Crediti verso clienti utenti"    | € 70.030,15 |             |
| Adeguamento costi/debiti del Comune di Paese per servizio smaltimento rifiuti anno 2022 - Contarina S.p.A.                                                      | B-18 "Oneri diversi di gestione"                       |             | € 13.123,95 | Passivo-D-5-a "altri debiti tributari"          | € 13.123,95 |             |
| Adeguamento costi/debiti del Comune di Paese per canone unico mercato spuntisti anno 2022 - Contarina S.p.A.                                                    | B-18 "Oneri diversi di gestione"                       |             | € 843,72    | Passivo-D-5-a "altri debiti tributari"          | € 843,72    |             |
| Adeguamento costi/debiti del Comune di Paese per congruaggio su servizio smaltimento rifiuti anno 2022, importo compensato su acconto 2023 - Contarina S.p.A.   | B-18 "Oneri diversi di gestione"                       |             | € 3.499,67  | Passivo-D-5-a "altri debiti tributari"          | € 3.499,67  |             |
| Adeguamento costi/debiti del Comune di Paese per arrotondamento su trasferimento proventi scambio dsul posto saldo 2022 a Contarina S.p.A.                      | B - 12 "Trasferimenti correnti"                        |             | € 0,03      | Passivo-D-4-b "altre amministrazioni pubbliche" | € 0,03      |             |
| Adeguamento importo per costi non rilevati nel bilancio di A.T.S. SpA (mutuo fognario Musano-Paese)                                                             | A-8 "Altri ricavi e proventi diversi"                  | € 98.981,82 |             | Attivo C - II- 4 -c "Altri crediti"             |             | € 98.981,82 |
| Adeguamento bilancio per fatture da emettere da A.T.S. SpA relativi ai consumi idrici mesi novembre e dicembre 2022                                             | B-10 "Prestazioni di servizi "                         |             | € 3.685,87  | Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"          | € 3.685,87  |             |

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

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Per il comune di PAESE è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per tutti gli Enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento e pertanto i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Nel bilancio consolidato viene rappresentata la quota di pertinenza di terzi in caso di consolidamento integrale. Nel caso del Comune di PAESE, non essendo stato applicato tale metodo, non sono valorizzate le voci relative a "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi" e "Risultato economico di pertinenza di terzi".

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di difforme trattamento fiscale, l'imposta, in ottemperanza a quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, non è oggetto di elisione.

Pertanto, l'IVA pagata dal comune nell'ambito di operazioni di natura istituzionale ai componenti del gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Si riporta di seguito l'elenco delle **operazioni infragruppo** distinte per voci movimentate del Conto economico e dello Stato Patrimoniale degli organismi appartenenti al perimetro di consolidamento che illustra analiticamente le elisioni contabili. I valori derivanti dai rapporti infragruppo sono stati eliminati in proporzione alla percentuale di partecipazione.

| Tra il Comune di Paese e la società Alto Trevigiano Servizi S.p.A. |                                                     |         |              | 3,403%       |              |            |            |                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tipo                                                               | VOCE                                                | Livello | Ente/società | Dare         | Avere        | Dare (%)   | Avere (%)  | NOTE                                                                                                                     |
| C.E.                                                               | A-8 "Altri ricavi e proventi diversi"               | Ricavi  | Comune       | € 1.120,50   | -            | € 38,13    | -          | Rimborso di A.T.S. al Comune per gestione pratiche utenze deboli anno 2022                                               |
| C.E.                                                               | B-10 "Prestazioni di servizi "                      | Costi   | ATS          | -            | € 1.120,50   | -          | € 38,13    |                                                                                                                          |
| C.E.                                                               | A-4-a "Proventi derivanti dalla gestione dei beni"  | Ricavi  | Comune       | € 70.030,15  | -            | € 2.383,20 | -          | Rimborso di A.T.S. al Comune ristoro anno 2022                                                                           |
| C.E.                                                               | B-11 "Utilizzo beni di terzi"                       | Costi   | ATS          | -            | € 70.030,15  | -          | € 2.383,20 |                                                                                                                          |
| C.E.                                                               | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | ATS          | € 18.184,99  | -            | € 618,85   | -          | Rimborso del Comune ad ATS per consumi idrici e allacci anno 2022 netto di IVA (fatture emesse nel 2022 per consumi 2022 |
| C.E.                                                               | B -10 "Prestazione di servizi"                      | Costi   | Comune       | -            | € 18.184,99  | -          | € 618,85   |                                                                                                                          |
| S.P.                                                               | Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"              | Debiti  | ATS          | € 1.572,53   | -            | € 53,51    | -          | Debiti di ATS verso il Comune per: debito come fornitore                                                                 |
| S.P.                                                               | Attivo C - II- 4 -c "Altri crediti"                 | Crediti | Comune       | -            | € 1.572,53   | -          | € 53,51    |                                                                                                                          |
| S.P.                                                               | Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"              | Debiti  | ATS          | € 49.490,91  | -            | € 1.684,18 | -          | Debiti di ATS verso il Comune rimborso mutui Cassa DDPP II sem. 2022                                                     |
| S.P.                                                               | Attivo C - II- 4 -c "Altri crediti"                 | Crediti | Comune       | -            | € 49.490,91  | -          | € 1.684,18 |                                                                                                                          |
| S.P.                                                               | Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"              | Debiti  | ATS          | € 70.030,15  | -            | € 2.383,13 | -          | Debiti di ATS verso il Comune per ristoro 2022                                                                           |
| S.P.                                                               | Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"  | Crediti | Comune       | -            | € 70.030,15  | -          | € 2.383,13 |                                                                                                                          |
| S.P.                                                               | Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"              | Debiti  | ATS          | € 162.334,15 | -            | € 5.524,23 | -          | Debiti di ATS verso il Comune per residuo debito mutuo Cassa DDPP                                                        |
| S.P.                                                               | Attivo A-IV-2-c "Crediti verso imprese partecipate" | Crediti | Comune       | -            | € 162.334,15 | -          | € 5.524,23 |                                                                                                                          |

| Tra Alto Trevigiano Servizi e Contarina |             |              |                                            | 7,71%        |              |  |             |             |
|-----------------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------------------|--------------|--------------|--|-------------|-------------|
| Tipo                                    | Livello     | Ente/società | Descrizione                                | Dare (tot.)  | Avere (tot.) |  | Dare (%)    | Avere (%)   |
| C.E.                                    | Ricavi      | ATS          | Ricavi da servizi n.a.c.                   | € 852.440,35 |              |  | € 65.723,15 |             |
| C.E.                                    | Costi       | CONTARINA    | Altri servizi diversi n.a.c.               |              | € 855.118,63 |  |             | € 65.929,65 |
| S.P.                                    | Immobiliz.  |              | Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.  | € 2.678,28   |              |  | € 206,50    |             |
| C.E.                                    | Ricavi      | CONTARINA    | Ricavi da servizi n.a.c.                   | € 76.921,35  |              |  | € 5.930,64  |             |
| C.E.                                    | Costi       | ATS          | Altri servizi diversi n.a.c.               |              | € 56.714,85  |  |             | € 4.372,71  |
| S.P.                                    | Patr. Netto |              | Riserve da rivalutazione                   |              | € 20.206,50  |  |             | € 1.557,92  |
| S.P.                                    | Debiti      | CONTARINA    | Debiti verso fornitori                     | € 141.250,39 |              |  | € 10.890,41 |             |
| S.P.                                    | Crediti     | ATS          | Crediti derivanti dalla vendita di servizi |              | € 143.571,84 |  |             | € 11.069,39 |

|      |             |           |                                                            |             |             |            |            |
|------|-------------|-----------|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------|------------|
| S.P. | Immobiliz.  |           | Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.                  | € 2.321,45  |             | € 178,98   |            |
| S.P. | Debiti      | ATS       | Debiti verso fornitori                                     | € 1.958,32  |             | € 150,99   |            |
| S.P. | Crediti     | CONTARINA | Crediti derivanti dalla vendita di servizi                 |             | € 49.139,10 |            | € 3.788,62 |
| S.P. | Immobiliz.  |           | Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.                  | € 47.180,78 |             | € 3.637,64 |            |
| C.E. | Ricavi      | CONTARINA | Altri proventi n.a.c.                                      | € 28.950,00 |             | € 2.232,05 |            |
| C.E. | Costi       | ATS       | Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c. |             | € 8.001,60  |            | € 616,92   |
| S.P. | Patr. Netto |           | Riserve da rivalutazione                                   |             | € 20.948,40 |            | € 1.615,12 |
| C.E. | Ricavi      | ATS       | Altri proventi n.a.c.                                      | € 161,45    |             | € 12,45    |            |
| C.E. | Costi       | CONTARINA | Altri costi della gestione                                 |             | € 161,45    |            | € 12,45    |

| Tra la società ATS e Consiglio di Bacino Veneto Orientale |         |              |                                            | 3,4031%      |              |            |            |
|-----------------------------------------------------------|---------|--------------|--------------------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|
| Tipo                                                      | Livello | Ente/società | Descrizione                                | Dare (tot.)  | Avere (tot.) | Dare (%)   | Avere (%)  |
| C.E.                                                      | Ricavi  | CONSIGLIO    | Altri proventi n.a.c.                      | € 246.541,51 |              | € 8.390,05 |            |
| C.E.                                                      | Costi   | ATS          | Altri costi della gestione                 |              | € 246.541,51 |            | € 8.390,05 |
| S.P.                                                      | Debiti  | ATS          | Debiti verso fornitori                     | € 246.541,51 |              | € 8.390,05 |            |
| S.P.                                                      | Crediti | CONSIGLIO    | Crediti derivanti dalla vendita di servizi |              | € 246.541,51 |            | € 8.390,05 |

| Tra il Comune di Paese e CONTARINA SPA |                                                     |         |              | 7,71%       |             |            |            |                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------|--------------|-------------|-------------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tipo                                   | VOCE                                                | Livello | Ente/società | Dare        | Avere       | Dare (%)   | Avere (%)  | NOTE                                                                                                                                                                             |
| C.E.                                   | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | Contarina    | € 43.253,88 |             | € 3.334,87 |            | Fatture emesse nel 2022 da Contarina RSU competenza 2022                                                                                                                         |
| C.E.                                   | B -10 "Prestazione di servizi"                      | Costi   | Comune       |             | € 43.253,88 |            | € 3.334,87 |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | Contarina    | € 31.682,59 |             | € 2.442,73 |            | Fatture emesse nel 2022 da Contarina servizi speciali competenza 2022                                                                                                            |
| C.E.                                   | B -10 "Prestazione di servizi"                      | Costi   | Comune       |             | € 31.682,59 |            | € 2.442,73 |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | Contarina    | € 13.960,00 |             | € 1.076,32 |            | Trasferimento entrate GSE del Comune di Paese a Contarina per tariffa incentivante aprile-settembre 2022 Fatt. 257/VEM del 16/12/2022                                            |
| C.E.                                   | B - 12 "Trasferimenti correnti"                     | Costi   | Comune       |             | € 13.960,00 |            | € 1.076,32 |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | Contarina    | € 8.169,27  |             | € 629,85   |            | Trasferimento entrate GSE del Comune di Paese a Contarina per tariffa incentivante ottobre, novembre e dicembre 2022 (€ 7.984,45) e scambio sul posto saldo anno 2022 (€ 184,82) |
| C.E.                                   | B - 12 "Trasferimenti correnti"                     | Costi   | Comune       |             | € 8.169,27  |            | € 629,85   |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | Contarina    | € 1.208,66  |             | € 93,19    |            | Fatture emesse nel 2022 da Contarina servizi speciali competenza 2022                                                                                                            |
| C.E.                                   | B -10 "Prestazione di servizi"                      | Costi   | Comune       |             | € 1.208,66  |            | € 93,19    |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | Contarina    | € 2.030,68  |             | € 156,57   |            | Fatture da emettere da Contarina extra tariffa competenza 2022                                                                                                                   |
| C.E.                                   | B -10 "Prestazione di servizi"                      | Costi   | Comune       |             | € 2.030,68  |            | € 156,57   |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | Contarina    | € 560,13    |             | € 43,19    |            | Fatture da emettere da Contarina per tariffa rifiuti competenza 2022 (€ 582,63 -22,50)                                                                                           |
| C.E.                                   | B -10 "Prestazione di servizi"                      | Costi   | Comune       |             | € 560,13    |            | € 43,19    |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | Contarina    | € 708,45    |             | € 54,62    |            | Fatture da emettere da Contarina per tariffa rifiuti mercatali 2022                                                                                                              |
| C.E.                                   | B -10 "Prestazione di servizi"                      | Costi   | Comune       |             | € 708,45    |            | € 54,62    |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | Contarina    | € 15.125,47 |             | € 1.166,17 |            | Trasferimento a Contarina del contributo MIUR anno 2022                                                                                                                          |
| C.E.                                   | B - 12 "Trasferimenti correnti"                     | Costi   | Comune       |             | € 15.125,47 |            | € 1.166,17 |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-1 "Proventi da tributi"                           | Ricavi  | Comune       | € 3.718,00  |             | € 286,66   |            | IMU 2022 versata al Comune di Paese                                                                                                                                              |
| C.E.                                   | B - 18 "Oneri di gestione"                          | Costi   | Contarina    |             | € 3.718,00  |            | € 286,66   |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A - 8 "Altri ricavi e proventi diversi"             | Ricavi  | Comune       | € 140,00    |             | € 10,79    |            | Diritti di segreteria dovuti al Comune                                                                                                                                           |
| C.E.                                   | B - 18 "Oneri di gestione"                          | Costi   | Contarina    |             | € 140,00    |            | € 10,79    |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-8 "Altri ricavi e proventi diversi"               | Ricavi  | Comune       | € 3.277,31  | -           | € 252,68   | -          | Rimborso di Contarina Priula al Comune di Paese per spese energia elettrica discarica Tiretta anno 2022                                                                          |
| C.E.                                   | B -10 "Prestazione di servizi"                      | Costi   | Contarina    | -           | € 3.277,31  | -          | € 252,68   |                                                                                                                                                                                  |
| S.P.                                   | Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"              | Debiti  | Comune       | € 7.025,27  |             | € 541,65   |            | Crediti di Contarina verso il Comune di Paese per fatture emesse nel 2022 ancora da incassare                                                                                    |
| S.P.                                   | Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"  | Crediti | Contarina    |             | € 7.025,27  |            | € 541,65   |                                                                                                                                                                                  |
| S.P.                                   | Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"              | Debiti  | Comune       | € 2.030,68  |             | € 156,57   |            | Crediti di Contarina verso il Comune di Paese per fatture da emettere da Contarina extra tariffa competenza 2022                                                                 |
| S.P.                                   | Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"  | Crediti | Contarina    |             | € 2.030,68  |            | € 156,57   |                                                                                                                                                                                  |
| S.P.                                   | Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"              | Debiti  | Comune       | € 560,13    |             | € 43,19    |            | Crediti di Contarina verso il Comune di Paese per fatture da emettere da Contarina per tariffa rifiuti competenza 2022                                                           |
| S.P.                                   | Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"  | Crediti | Contarina    |             | € 560,13    |            | € 43,19    |                                                                                                                                                                                  |
| S.P.                                   | Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"              | Debiti  | Comune       | € 708,45    |             | € 54,62    |            | Crediti di Contarina verso il Comune di Paese per fatture da emettere da Contarina per tariffa rifiuti mercatali 2022                                                            |
| S.P.                                   | Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"  | Crediti | Contarina    |             | € 708,45    |            | € 54,62    |                                                                                                                                                                                  |
| S.P.                                   | Passivo D - 4 "Debiti per trasferimenti"            | Debiti  | Comune       | € 13.960,00 |             | € 1.076,32 |            | Crediti di Contarina verso il Comune di Paese per tariffa incentivante aprile-settembre 2022 Fatt. 257/VEM del 16/12/2022                                                        |
| S.P.                                   | Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"  | Crediti | Contarina    |             | € 13.960,00 |            | € 1.076,32 |                                                                                                                                                                                  |
| S.P.                                   | Passivo D - 4 "Debiti per trasferimenti"            | Debiti  | Comune       | € 15.125,47 |             | € 1.166,17 |            | Crediti di Contarina verso il Comune di Paese per trasferimento contributo MIUR anno 2022                                                                                        |
| S.P.                                   | Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"  | Crediti | Contarina    |             | € 15.125,47 |            | € 1.166,17 |                                                                                                                                                                                  |
| S.P.                                   | Passivo D - 4 "Debiti per trasferimenti"            | Debiti  | Comune       | € 8.169,27  |             | € 629,85   |            | Crediti di Contarina verso il Comune di Paese per tariffa incentivante ottobre, novembre e dicembre 2022 (€ 7.984,45) e scambio sul posto saldo anno 2022 (€ 184,82)             |
| S.P.                                   | Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"  | Crediti | Contarina    |             | € 8.169,27  |            | € 629,85   |                                                                                                                                                                                  |
| S.P.                                   | Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"              | Debiti  | Contarina    | € 3.277,31  |             | € 252,68   |            | Debiti di Contarina verso il Comune di Paese per spese energia elettrica discarica Tiretta anno 2022                                                                             |
| S.P.                                   | Attivo C - II- 4 -c "Altri crediti"                 | Crediti | Comune       |             | € 3.277,31  |            | € 252,68   |                                                                                                                                                                                  |

Ritenuto che non sussiste un effettivo rischio di futuri risultati economici negativi, l'Ente ha valutato che risulta opportuno destinare la differenza di consolidamento emersa in sede di redazione del bilancio consolidato a Riserve da Rivalutazione.

Su Elisione partecipazioni SP Attivo , Rigo imprese partecipate col segno negativo.

SU Elisione partecipazioni SP passivo - Fondo di dotazione (col segno negativo) per la parte corrispondente al fondo di dotazione della partecipata e per la restante parte alla Riserva da risultati economici degli esercizi precedenti.

**5U** Elisioni delle partecipazioni SP Attivo nella colonna della partecipata rigo "Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c." se ho avuto una riduzione (se l'importo e' negativo) ma va indicato col segno positivo, mentre va sulle Elisioni delle partecipazioni SP Passivo nella colonna Differenza da consolidamento rigo fondo di consolidamento per rischi e oneri se ho avuto un incremento (se l'importo e' positivo) e va indicato sempre col segno positivo.



| Tipo                                     | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                               | Dare (Importo) | Avere (Importo) | Voce economico-patrimoniale                                                              |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Eliminazione valore delle partecipazioni | Rettifica del Patrimonio Netto (fondo di dotazione + riserve) delle società a fronte dell'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni iscritte nello S.P. attivo del Comune. La differenza negativa viene allocata a riserva da consolidamento | € 134.534,14   |                 | S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione                                                     |
| Eliminazione valore delle partecipazioni |                                                                                                                                                                                                                                                           | € 2.500.000,00 |                 | S.P. Pass.) A II c - Riserve da permessi di costruire                                    |
| Eliminazione valore delle partecipazioni |                                                                                                                                                                                                                                                           | € 949.604,63   |                 | S.P. Pass.) A II b - Riserve da capitale                                                 |
| Eliminazione valore delle partecipazioni |                                                                                                                                                                                                                                                           |                | € 1.734.650,39  | S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate<br>CONS. BACINO PRIULA       |
| Eliminazione valore delle partecipazioni |                                                                                                                                                                                                                                                           |                | € 1.804.131,79  | S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate<br>ALTO TREVIGIANO SERVIZI   |
| Eliminazione valore delle partecipazioni |                                                                                                                                                                                                                                                           |                | € 948,11        | S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate<br>CONS. BACINO V. ORIENTALE |
| Eliminazione valore delle partecipazioni |                                                                                                                                                                                                                                                           |                | € 44.408,48     | S.P. Pass.) A II b - Riserve da capitale                                                 |

## ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

### Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri

Il Comune di PAESE contribuisce alla produzione di ricavi delle società rientranti nel perimetro di consolidamento nella misura indicata nella seguente tabella:

|                                      | Tot.<br>componenti<br>positive della<br>gestione | Ricavi<br>imputabili al<br>Comune<br>Capogruppo | Percentuale<br>di<br>contribuzione<br>alla<br>generazione<br>di ricavi |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</b>    | € 100.790.411,00                                 | € 113.199,46                                    | 0,112%                                                                 |
| <b>ALTO TREVIGIANO SERVIZI</b>       | € 97.128.685,00                                  | € 18.184,99                                     | 0,019%                                                                 |
| <b>CONS. BACINO VENETO ORIENTALE</b> | € 418.482,78                                     | € 0,00                                          | 0,000%                                                                 |

### Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di PAESE NON ha sostenuto oneri finanziari.

|                                   | Comune       | ALTO<br>TREVIGIANO<br>SERVIZI | GRUPPO<br>CONSIGLIO<br>BACINO<br>PRIULA | CONSIGLIO<br>BACINO<br>VENETO<br>ORIENTALE |
|-----------------------------------|--------------|-------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Totale proventi finanziari</b> | € 307.099,75 | € 126.087,00                  | € 1.243.661,00                          | € 30,00                                    |
| <b>Totale oneri finanziari</b>    | € 0,00       | € 1.774.556,00                | € 515.215,00                            | € 0,00                                     |

### Proventi ed oneri straordinari

|                                     | Comune         | ALTO<br>TREVIGIANO<br>SERVIZI | GRUPPO<br>CONSIGLIO<br>BACINO<br>PRIULA | CONSIGLIO<br>BACINO<br>VENETO<br>ORIENTALE |
|-------------------------------------|----------------|-------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Totale proventi straordinari</b> | € 1.438.639,06 | € 0,00                        | € 0,00                                  | € 17.888,54                                |
| <b>Totale oneri straordinari</b>    | € 224.583,27   | € 0,00                        | € 0,00                                  | € 29,21                                    |

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo. Nel dettaglio € 593.036,82 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui, riepilogate nella seguente tabella:

|                           |                     |                                        |
|---------------------------|---------------------|----------------------------------------|
| Insussistenze del passivo | € 148.290,80        | Minori residui passivi Tit. I (U)      |
| Insussistenze del passivo | € 137,73            | Minori residui passivi Tit. VII (U)    |
| Insussistenze del passivo | € 60.484,15         | Riduzione Altri fondi                  |
| Sopravvenienze attive     | € 4.788,00          | Entrate da rimborsi di imposte dirette |
| Sopravvenienze attive     | € 234.133,78        | FCDE                                   |
| Sopravvenienze attive     | € 145.202,36        | Maggiori incassi                       |
| <b>TOTALE</b>             | <b>€ 593.036,82</b> |                                        |

L'importo di € 452.494,62 è relativo a plusvalenze patrimoniali derivanti dalla cessione di beni di proprietà dell'Ente. Per la parte degli oneri invece, € 224.583,27 si riferiscono a:

|                           |                     |                                                                              |
|---------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Rimborsi imposte e tasse  | € 17.729,18         |                                                                              |
| Sopravvenienze passive    | € 123.766,48        | Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato |
| Sopravvenienze passive    | € 579,81            | Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato   |
| Insussistenze dell'attivo | € 29.851,10         | Minori residui attivi Tit. I (E)                                             |
| Insussistenze dell'attivo | € 589,30            | Minori residui attivi Tit. II (E)                                            |
| Insussistenze dell'attivo | € 52.067,40         | Minori residui attivi Tit. III (E)                                           |
| <b>TOTALE</b>             | <b>€ 224.583,27</b> |                                                                              |

## Strumenti finanziari derivati

Dalle note integrative delle società/enti facenti parte del perimetro di consolidamento emerge che non sono stati emessi strumenti finanziari derivati o sono stati specificati, fatta eccezione che per il Consiglio di Bacino Priula.

Gruppo "Consiglio di Bacino Priula"

Gli strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 544.932,00 (€ 11.820,00 nel precedente esercizio). Essi si riferiscono a tre contratti derivati Interest Rate Swap (IRS) sottoscritti a copertura dei flussi finanziaria futuri. Ciò ha consentito di fissare i tassi variabili ad un valore basso, limitando il rischio legato ad eventuale rialzi degli interessi di mercato.

## Debiti e crediti di durata superiore ai 5 anni

Gruppo "Consiglio di Bacino Priula"

### Crediti

Dalla nota integrativa emerge che sono presenti crediti esigibili oltre l'esercizio ma non sono stati specificati crediti con scadenza superiore a 5 anni.

|                                                                 | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante           | 21.093.644                 | -1.674.890                | 19.418.754               | 19.418.754                       | 0                                | 0                                           |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante               | 1.086.052                  | 54.946                    | 1.140.998                | 584.481                          | 556.517                          | 0                                           |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 737.388                    | -176.384                  | 561.004                  |                                  |                                  |                                             |

|                                                     |            |            |            |            |         |   |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|---------|---|
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 5.079.676  | -3.925.220 | 1.154.456  | 1.154.456  | 0       | 0 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante      | 27.996.760 | -5.721.548 | 22.275.212 | 21.157.691 | 556.517 | 0 |

L'importo esigibile oltre l'esercizio, pari ad Euro 556.517, si riferisce al rimborso dell'IRES versata negli anni pregressi a fronte dell'IRAP dovuta sul costo del lavoro, la cui deducibilità è stata riconosciuta successivamente. Tali crediti sono stati incassati parzialmente nel corso del 2015 e, per una minima parte, nel corso del 2017; il residuo, stante l'incertezza sui tempi del rimborso, è stato allocato tra i crediti con scadenza oltre l'esercizio.

### **Debiti**

Dalla nota integrativa emerge che sono presenti debiti scadenti oltre l'esercizio ma non sono stati specificati debiti con scadenza superiore a 5 anni.

|                                                            | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| Debiti verso banche                                        | 37.477.636                 | -1.282.062                | 36.195.574               | 25.525.061                       | 10.670.513                       | 0                                           |
| Debiti verso altri finanziatori                            | 6.281.056                  | -815.397                  | 5.465.659                | 815.289                          | 4.650.370                        | 0                                           |
| Acconti                                                    | 7.331.672                  | -6.277.840                | 1.053.832                | 1.053.832                        | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso fornitori                                     | 14.242.834                 | 8.637.510                 | 22.880.344               | 22.880.344                       | 0                                | 0                                           |
| Debiti tributari                                           | 3.584.211                  | 341.804                   | 3.926.015                | 3.926.015                        | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.106.271                  | 51.902                    | 1.158.173                | 1.158.173                        | 0                                | 0                                           |
| Altri debiti                                               | 6.212.276                  | -2.576.951                | 3.635.325                | 3.635.325                        | 0                                | 0                                           |
| Totale debiti                                              | 76.235.956                 | -1.921.034                | 74.314.922               | 58.994.039                       | 15.320.883                       | 0                                           |

*Alto Trevigiano Servizi S.p.A.*

### **Crediti**

Dalla nota integrativa emerge che sono presenti crediti esigibili oltre l'esercizio ma non sono stati specificati crediti con scadenza superiore a 5 anni.

|                                                                 | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante           | 18.856.905                 | 6.574.063                 | 25.430.968               | 25.430.968                       | 0                                |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante               | 3.040.628                  | (251.490)                 | 2.789.138                | 2.789.138                        | 0                                |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 1.325.443                  | 147.817                   | 1.473.260                |                                  |                                  |

|                                                     |            |           |            |            |           |
|-----------------------------------------------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 9.059.130  | (898.357) | 8.160.773  | 2.388.167  | 5.772.606 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante      | 32.282.106 | 5.572.033 | 37.854.139 | 30.608.273 | 5.772.606 |

Le poste principali dei crediti verso altri oltre i 12 mesi sono:

|                                          |             |
|------------------------------------------|-------------|
| Crediti vs AATO per contributi regionali | € 808.139   |
| Crediti vs regione                       | € 2.980.045 |
| Crediti vs comuni per contributi         | € 731.338   |
| Crediti per fondi PNRR                   | € 200.000   |

## Debiti

Dalla nota integrativa emerge che sono presenti debiti scadenti oltre l'esercizio ma non sono stati specificati debiti con scadenza superiore a 5 anni.

|                                                           | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Obbligazioni                                              | 67.478.111                 | (1.330.397)               | 66.147.714               | 4.664.240                        | 61.483.474                       |
| Debiti verso banche                                       | 6.612.954                  | (1.464.747)               | 5.148.207                | 1.413.827                        | 3.734.380                        |
| Debiti verso altri finanziatori                           | 0                          | 1.985.324                 | 1.985.324                | 992.662                          | 992.662                          |
| Debiti verso fornitori                                    | 17.150.472                 | 6.913.995                 | 24.064.467               | 24.064.467                       | -                                |
| Debiti tributari                                          | 268.561                    | 83.185                    | 351.746                  | 351.746                          | -                                |
| Debiti verso istituti di previdenza e disicurezza sociale | 1.271.084                  | (111.894)                 | 1.159.190                | 1.159.190                        | -                                |
| Altri debiti                                              | 6.586.616                  | (824.684)                 | 5.761.932                | 2.081.524                        | 3.680.408                        |
| Totale debiti                                             | 99.367.798                 | 5.250.782                 | 104.618.580              | 34.727.656                       | 69.890.924                       |

Nel lungo periodo rientrano le seguenti voci principali:

|                                                      |             |
|------------------------------------------------------|-------------|
| Debiti vs utenze deboli                              | € 416.372   |
| Debiti per finanz. Falzè/Nervesa                     | € 614.351   |
| Debiti vs comuni soci                                | € 1.412.686 |
| Debiti verso personale - costi maturati da liquidare | € 970.890   |

## Consiglio di Bacino Veneto Orientale

Dalla documentazione a disposizione non si evincono crediti e debiti esigibili oltre i 5 anni.

## Ratei e risconti

Per il Comune di PAESE i risconti attivi fanno riferimento a quote di costo pagate nel 2022 ma di competenza dell'esercizio successivo, in prevalenza riconducibili a premi di assicurazione e affitti passivi.

*Alto Trevigiano Servizi S.p.A.*

## Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 928.047             | 1.109.461           | (181.414)  |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto

alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   | 203.663                    | 24.656                    | 228.319                  |
| <b>Risconti attivi</b>                | 905.798                    | (206.070)                 | 699.728                  |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 1.109.461                  | (181.414)                 | 928.047                  |

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

| <b>Descrizione ratei attivi</b>   | <b>Importo</b> |
|-----------------------------------|----------------|
| Retrocessione interessi Hydrobond | 194.659        |
| Interessi su c/c bancario         | 23.834         |
| Altro                             | 9.825          |
| <b>Totale</b>                     | <b>228.319</b> |

| <b>Descrizione risconti attivi</b>                            | <b>Importo</b> |
|---------------------------------------------------------------|----------------|
| Crediti pluriennali Volpago del Montello, Borso del G., Paese | 179.039        |
| Crediti pluriennali SIC                                       | 65.416         |
| Assicurazioni varie                                           | 178.978        |
| Canoni hardware, software e simili                            | 128.756        |
| Manutenzioni varie                                            | 54.660         |
| Personale (formazione e premi)                                | 37.454         |
| Altro                                                         | 55.426         |
| <b>Totale</b>                                                 | <b>699.729</b> |

I "Crediti pluriennali Volpago del Montello, Borso del Grappa e Paese" sono dei crediti acquisiti con l'acquisto del ramo d'azienda SAT e riferiti ad opere eseguite da quest'ultimo con l'accensione di Mutui e visto che tale voce influenza la tariffa vengono considerati non più come crediti da vantare verso i comuni di cui sopra ma vengono considerati risconti attivi che verranno stornati al conseguimento dei rispettivi ricavi tariffari, lo stesso dicasi per i crediti pluriennali da acquisizione SIC.

### **Ratei e risconti passivi**

| <b>Saldo al 31/12/2022</b> | <b>Saldo al 31/12/2021</b> | <b>Variazioni</b> |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 142.221.761                | 126.423.903                | 15.797.858        |

|                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 755.719                    | (111.739)                 | 643.980                  |
| <b>Risconti passivi</b>                | 125.668.184                | 15.909.597                | 141.577.781              |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 126.423.903                | 15.797.858                | 142.221.762              |

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n.

7, C.c.):

| Descrizione Ratei passivi      | Importo        |
|--------------------------------|----------------|
| Interessi passivi mutui        | 23.178         |
| Interessi passivi su Hydrobond | 575.293        |
| Altro                          | 45.509         |
| <b>Totale</b>                  | <b>643.980</b> |

| Descrizione Risconti Passivi            | Importo            |
|-----------------------------------------|--------------------|
| Contributi allacci acquedotto/fognatura | 9.093.520          |
| Contributi c/capitale                   | 55.046.504         |
| Contributo foni 2013-2022               | 76.426.640         |
| Vaia (quota investimento)               | 977.051            |
| Altro                                   | 34.066             |
| <b>Totale</b>                           | <b>141.577.781</b> |

Il residuo dei risconti passivi legati ai contributi in conto capitale, correlati ad interventi di investimento, sono pari ad euro 55.046.504. Essi si riferiscono a:

- contributi vs/regione (AATO) per euro 11.645.596;
- contributi CIPE per euro 3.989.251;
- contributi regionali per euro 17.855.672;
- contributi fondi PNRR euro 200.000
- contributi ereditati da SIA per euro 5.027.834 (di cui ristori per € 302.532);
- contributi ereditati da SAT per euro 8.042.449 (di cui ristori per € 2.640.348);
- contributi da comuni per euro 4.220.848;
- ristori 3.014.829;
- contributi provinciali 57.819;
- contributi da privati 992.206.

La componente tariffaria chiamata "FoNI" (Fondo Nuovi Investimenti) rappresenta un'anticipazione per il finanziamento dei nuovi investimenti soggetta a vincolo di destinazione in merito al suo utilizzo. Il FoNI dell'esercizio è iscritto nel bilancio, per la quota destinata alla realizzazione degli investimenti tra i RISCONTI PASSIVI. Una volta che le opere finanziate dal FoNI entrano in funzione viene rilasciata a CONTO ECONOMICO la quota di FONDO in misura proporzionale all'ammortamento dell'opera stessa.

*Gruppo "Consiglio di Bacino Priula"*

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti attivi sono pari a € 1.364.952.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti attivi</b>                | 1.265.543                  | 99.409                    | 1.364.952                |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 1.265.543                  | 99.409                    | 1.364.952                |

In tale voce è iscritto l'intero importo relativo alla concessione in uso della porzione dell'immobile adibita ad Ecosportello nel Comune di Treviso, che sarà imputata a conto economico negli esercizi futuri, nel rispetto del principio di competenza. I risconti attivi stanziati a bilancio si riferiscono inoltre al rinvio di quote di costi di competenza di esercizi successivi per fidejussioni ultrannuali, premi assicurativi, tassa di proprietà degli automezzi, nonché alle quote di costi per canoni leasing di competenza degli esercizi successivi. Ci sono inoltre costi relativi ai lavori di interventi straordinari su alcuni cimiteri gestiti da Contarina rilevati negli esercizi 2020 e 2021 ma di competenza di esercizi successivi. Alla data di bilancio i risconti attivi aventi durata superiore a cinque anni sono pari ad Euro 236.999 e sono riconducibili per la maggior parte dell'importo alla suddivisione temporale dei costi addebitati dal Comune di Treviso per i canoni di concessione ventennale dell'eco-sportello sito in Via Castello d'Amore a Treviso. Altri costi differiti sono relativi a polizze fideiussorie perfezionate in relazione alla gestione dell'impiantistica del Gruppo.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 958.578 (€ 838.077 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti passivi</b>                | 838.077                    | 120.501                   | 958.578                  |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 838.077                    | 120.501                   | 958.578                  |

La voce in commento si riferisce esclusivamente a risconti passivi della Controllata e risulta composta dalle voci di seguito dettagliate:

- contributi regionali per la costruzione di diversi Cerd, pari ad euro 73.572, che saranno imputati a conto economico in relazione alla vita utile dei suddetti immobilizzi;
- ricavi connessi alla gestione della discarica "Tiretta", pari ad Euro 173.053, che saranno imputati a conto economico nel periodo di gestione della discarica;
- ricavi connessi al perfezionamento della convenzione per la raccolta dei rifiuti agricoli e sanitari, pari ad Euro 288.323, che saranno imputati a conto economico nel periodo di durata della convenzione stessa;
- ricavi connessi ai canoni per l'utilizzo di antenne per il servizio di radio-telefonia mobile, pari ad Euro 60.678, che saranno imputati a conto economico nel periodo di durata delle concessioni;
- ricavi connessi a servizi svolti di manutenzione e gestione del verde pubblico per i Comuni di Treviso e Zenson di Piave che saranno imputati a conto economico nel 2022, pari ad Euro 17.781;
- ricavi connessi alla quota contributi beni strumentali, pari a Euro 345.171.



### *Consiglio di Bacino Veneto Orientale*

Dalla documentazione a disposizione emergono risconti attivi per € 471.602,62 e ratei passivi per € 330.716,23.

### **Compensi spettanti agli amministratori**

#### *Gruppo "Consiglio di Bacino Priula"*

I compensi complessivi spettanti e corrisposti agli amministratori ed ai sindaci di competenza dell'esercizio 2022 ammontano a complessivi € 108.196 ripartiti come segue:

- € 42.676: amministratori;
- € 65.520: sindaci.

I corrispettivi corrisposti alla società di revisione per la revisione legale dei conti annuali ammontano a complessivi € 40.238.

#### *Alto Trevigiano Servizi S.p.A.*

I compensi complessivi spettanti e corrisposti agli amministratori ed ai sindaci di competenza dell'esercizio 2022 ammontano a complessivi € 95.388 ripartiti come segue:

- € 69.180: amministratori.
- € 26.208: sindaci.

I corrispettivi corrisposti alla società di revisione per la revisione legale dei conti annuali ammontano a complessivi € 31.309.

### **Spese per il personale**

Si riporta di seguito la tabella recante le spese relative al personale sostenute dal Comune e dagli Enti/società (sulla quota di partecipazione posseduta dalla capogruppo) rientranti nell'area di consolidamento:

|                                      | Costi del personale |
|--------------------------------------|---------------------|
| <b>COMUNE</b>                        | € 3.096.774,21      |
| <b>CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</b>    | € 2.520.181,12      |
| <b>ALTO TREVIGIANO SERVIZI</b>       | € 515.834,51        |
| <b>CONS. BACINO VENETO ORIENTALE</b> | € 39,72             |
| <b>TOTALE</b>                        | € 6.132.829,56      |

Si osserva che il costo complessivo del personale è aumentato rispetto all'esercizio precedente.

### **Perdite ripianate negli ultimi tre anni**

Il Comune di PAESE, negli ultimi tre esercizi, non è intervenuto per ripianare le perdite degli Enti/società incluse nel perimetro di consolidamento.

**COMUNE DI PAESE**

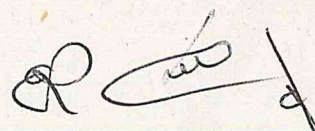
Provincia di TREVISO

Collegio dei REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 83 – 17/2023 del 20/09/2023

Parere ai sensi dell'art. 239, lett. d-bis) del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

**OGGETTO: RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'R' followed by a horizontal line and a vertical stroke.



## Sommario

|                                                                                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE.....                                                               | 5  |
| RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO ..... | 9  |
| VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....                  | 11 |
| VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....          | 11 |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....                                             | 12 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....                                               | 15 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....                    | 18 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....                                              | 18 |
| CONCLUSIONI .....                                                               | 18 |

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.



Comune di PAESE

**L'Organo di Revisione**

**VERBALE n. 83-17/2023 del 20/09/2023**

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

L'anno 2023 il giorno 20 del mese di settembre si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Paese, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 18 dicembre 2020 e n. 10 del 30 marzo 2021, nelle persone dei Signori:

- Zugno Antonio, Presidente,
- De Martin Luigi, Componente,
- Ranzi Enrico, Componente

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;
- gli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- lo Statuto e il Regolamento di contabilità dell'Ente;
- le linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; \*

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;



### Approva

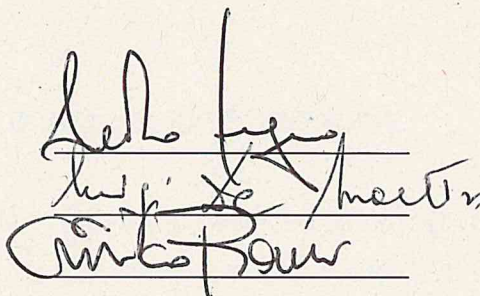
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 45 del 18/09/2023 relativa al bilancio consolidato 2022 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Paese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

#### **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Presidente - Rag. Antonio Zugno

Membro - Dott. Luigi De Martin

Membro - Dott. Ranzi Enrico





## INTRODUZIONE

L'anno 2023, il giorno 20 del mese di settembre alle ore 09:00 presso la Sede del Comune di Paese, si riunisce il Collegio dei Revisori del Comune di Paese, nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 59 del 18 dicembre 2020 così composto:

Zugno Antonio – Presidente

De Martin Luigi

Ranzi Enrico

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 27/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale Verbale n. 75 – 9/2023 del 14/04/2023 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 124 del 11/09/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 45 del 18/09/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 244 del 29/12/2022, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1)



del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

| Denominazione                        | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria                       | Tipologia di partecipazione | Società in house | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % partecipazioni | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento |
|--------------------------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------|
| CONSIGLIO DI BACINO PRIULA           | 4747540260         | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               | 7,71             |                                                      |
| CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE | 3691070266         | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               | 0,0257           |                                                      |
| ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.p.A.       | 4163490263         | 5. Società partecipata          | 1. Diretta                  | SI               | SI                                               | 3,4031           |                                                      |
| CONTARINA S.P.A.                     | 2196020263         | 5. Società partecipata          | 2. Indiretta                | SI               | SI                                               | 7,71             |                                                      |
| OPERA PIA "G.F. NOVELLO"             | 80008550263        | 2. Ente strumentale controllato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               | 60               | 1. Irrilevanza                                       |

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

| Denominazione                        | Codice Fiscale | Categoria                       | % part.ne | Anno di riferimento bilancio | Metodo di consolidamento |
|--------------------------------------|----------------|---------------------------------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| CONSIGLIO DI BACINO PRIULA           | 4747540260     | 3. Ente strumentale partecipato | 7,71      | 2021                         | Proporzionale            |
| CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE | 3691070266     | 3. Ente strumentale partecipato | 0,0257    | 2021                         | Proporzionale            |
| ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.       | 4163490263     | 5. Società partecipata          | 3,4031    | 2021                         | Proporzionale            |
| CONTARINA S.P.A.                     | 2196020263     | 5. Società partecipata          | 7,71      | 2021                         | Proporzionale            |

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile alla approvazione del bilancio consolidato dell'anno precedente;
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,



- l'ente *ha trasmesso* a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 27 gennaio 2023 *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 3.2 sopra richiamato che sono state impartite, secondo la valutazione dell'Organo di revisione, *sono* corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
  - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;



- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del d.lgs. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dal capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Paese, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

|                                 | <b>Totale attivo</b>  | <b>Patrimonio netto</b> | <b>Ricavi caratteristici</b> |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Paese_ anno 2021      | € 84.024.010,39       | € 64.093.843,14         | € 12.591.633,61              |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b> | <b>€ 2.520.720,31</b> | <b>€ 1.922.815,29</b>   | <b>€ 377.749,01</b>          |

## PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2022.



## RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha verificato* che:

- siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

### RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

| Rettifiche pre-consolidamento effettuate sul Bilancio del Comune di Paese                                                                                       |                                                        |             |             |                                                 |             |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------------------------------------------|-------------|-------------|
| DESCRIZIONE                                                                                                                                                     | CONTO ECONOMICO                                        |             |             | STATO PATRIMONIALE                              |             |             |
|                                                                                                                                                                 | VOCE                                                   | DARE        | AVERE       | VOCE                                            | DARE        | AVERE       |
| Adeguamento importo ricavi/crediti del Comune di Paese per sfasatura temporale su registrazione accertamento relativo al ristoro anno 2022 dovuto da A.T.S. SRL | A-4-C "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" |             | € 70.030,15 | Attivo-C-II-3 "Crediti verso clienti utenti"    | € 70.030,15 |             |
| Adeguamento costi/debiti del Comune di Paese per servizio smaltimento rifiuti anno 2022 - Contarina S.p.A.                                                      | B-18 "Oneri diversi di gestione"                       |             | € 13.123,95 | Passivo-D-5-a "altri debiti tributari"          | € 13.123,95 |             |
| Adeguamento costi/debiti del Comune di Paese per canone unico mercato spuntisti anno 2022 - Contarina S.p.A.                                                    | B-18 "Oneri diversi di gestione"                       |             | € 843,72    | Passivo-D-5-a "altri debiti tributari"          | € 843,72    |             |
| Adeguamento costi/debiti del Comune di Paese per conguaglio su servizio smaltimento rifiuti anno 2022, importo compensato su acconto 2023 - Contarina S.p.A.    | B-18 "Oneri diversi di gestione"                       |             | € 3.499,67  | Passivo-D-5-a "altri debiti tributari"          | € 3.499,67  |             |
| Adeguamento costi/debiti del Comune di Paese per arrotondamento su trasferimento proventi scambio dsul posto saldo 2022 a Contarina S.p.A.                      | B - 12 "Trasferimenti correnti"                        |             | € 0,03      | Passivo-D-4-b "altre amministrazioni pubbliche" | € 0,03      |             |
| Adeguamento importo per costi non rilevati nel bilancio di A.T.S. SpA (mutuo fognario Musano-Paese)                                                             | A-8 "Altri ricavi e proventi diversi"                  | € 98.981,82 |             | Attivo C - II- 4 -c "Altri crediti"             |             | € 98.981,82 |
| Adeguamento bilancio per fatture da emettere da A.T.S. SpA relativi ai consumi idrici mesi novembre e dicembre 2022                                             | B-10 "Prestazioni di servizi"                          |             | € 3.685,87  | Passivo D -2 "Debiti verso fornitori"           | € 3.685,87  |             |

### ELISIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

| Tra il Comune di Paese e la società Alto Trevigiano Servizi S.p.A. |                                                     |         |              | 3,403%       |              |            |            | NOTE                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tipologia                                                          | VOCE                                                | Livello | Ente/società | Dare         | Avere        | Dare (%)   | Avere (%)  |                                                                                                                           |
| C.E.                                                               | A-8 "Altri ricavi e proventi diversi"               | Ricavi  | Comune       | € 1.120,50   | -            | € 38,13    | -          | Rimborso di A.T.S. al Comune per gestione pratiche utenze deboli anno 2022                                                |
| C.E.                                                               | B-10 "Prestazioni di servizi"                       | Costi   | ATS          | -            | € 1.120,50   | -          | € 38,13    |                                                                                                                           |
| C.E.                                                               | A-4-a "Proventi derivanti dalla gestione dei beni"  | Ricavi  | Comune       | € 70.030,15  | -            | € 2.383,20 | -          | Rimborso di A.T.S. al Comune ristoro anno 2022                                                                            |
| C.E.                                                               | B-11 "Utilizzo beni di terzi"                       | Costi   | ATS          | -            | € 70.030,15  | -          | € 2.383,20 |                                                                                                                           |
| C.E.                                                               | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | ATS          | € 18.184,99  | -            | € 618,85   | -          | Rimborso del Comune ad ATS per consumi idrici e allacci anno 2022 netto di IVA (fatture emesse nel 2022 per consumi 2022) |
| C.E.                                                               | B - 10 "Prestazione di servizi"                     | Costi   | Comune       | -            | € 18.184,99  | -          | € 618,85   |                                                                                                                           |
| S.P.                                                               | Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"              | Debiti  | ATS          | € 1.572,53   | -            | € 53,51    | -          | Debiti di ATS verso il Comune per: debito come fornitore                                                                  |
| S.P.                                                               | Attivo C - II- 4 -c "Altri crediti"                 | Crediti | Comune       | -            | € 1.572,53   | -          | € 53,51    |                                                                                                                           |
| S.P.                                                               | Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"              | Debiti  | ATS          | € 49.490,91  | -            | € 1.684,18 | -          | Debiti di ATS verso il Comune rimborso mutui Cassa DDPP II sem. 2022                                                      |
| S.P.                                                               | Attivo C - II- 4 -c "Altri crediti"                 | Crediti | Comune       | -            | € 49.490,91  | -          | € 1.684,18 |                                                                                                                           |
| S.P.                                                               | Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"              | Debiti  | ATS          | € 70.030,15  | -            | € 2.383,13 | -          | Debiti di ATS verso il Comune per ristoro 2022                                                                            |
| S.P.                                                               | Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"  | Crediti | Comune       | -            | € 70.030,15  | -          | € 2.383,13 |                                                                                                                           |
| S.P.                                                               | Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"              | Debiti  | ATS          | € 162.334,15 | -            | € 5.524,23 | -          | Debiti di ATS verso il Comune per residuo debito mutuo Cassa DDPP                                                         |
| S.P.                                                               | Attivo A-IV-2-c "Crediti verso imprese partecipate" | Crediti | Comune       | -            | € 162.334,15 | -          | € 5.524,23 |                                                                                                                           |



| Tra Il Comune di Paese e CONTARINA SPA |                                                     |         |              | 7,71%       |             |            |            |                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------|--------------|-------------|-------------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ricavo                                 | VOCE                                                | Livello | Ente/società | Dare        | Avere       | Dare (%)   | Avere (%)  | NOTE                                                                                                                                                                             |
| C.E.                                   | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | Contarina    | € 43.253,88 |             | € 3.334,87 |            | Fatture emesse nel 2022 da Contarina RSU competenza 2022                                                                                                                         |
| C.E.                                   | B -10 "Prestazione di servizi"                      | Costi   | Comune       |             | € 43.253,88 |            | € 3.334,87 |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | Contarina    | € 31.682,59 |             | € 2.442,73 |            | Fatture emesse nel 2022 da Contarina servizi speciali competenza 2022                                                                                                            |
| C.E.                                   | B -10 "Prestazione di servizi"                      | Costi   | Comune       |             | € 31.682,59 |            | € 2.442,73 |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | Contarina    | € 13.960,00 |             | € 1.076,32 |            | Trasferimento entrate GSE del Comune di Paese a Contarina per tariffa incentivante aprile-settembre 2022 Fatt. 257/VEM del 16/12/2022                                            |
| C.E.                                   | B -12 "Trasferimenti correnti"                      | Costi   | Comune       |             | € 13.960,00 |            | € 1.076,32 |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | Contarina    | € 8.169,27  |             | € 629,85   |            | Trasferimento entrate GSE del Comune di Paese a Contarina per tariffa incentivante ottobre, novembre e dicembre 2022 (€ 7.984,45) e scambio sul posto saldo anno 2022 (€ 184,82) |
| C.E.                                   | B -12 "Trasferimenti correnti"                      | Costi   | Comune       |             | € 8.169,27  |            | € 629,85   |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | Contarina    | € 1.208,66  |             | € 93,19    |            | Fatture emesse nel 2022 da Contarina servizi speciali competenza 2022                                                                                                            |
| C.E.                                   | B -10 "Prestazione di servizi"                      | Costi   | Comune       |             | € 1.208,66  |            | € 93,19    |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | Contarina    | € 2.030,68  |             | € 156,57   |            | Fatture da emettere da Contarina extra tariffa competenza 2022                                                                                                                   |
| C.E.                                   | B -10 "Prestazione di servizi"                      | Costi   | Comune       |             | € 2.030,68  |            | € 156,57   |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | Contarina    | € 560,13    |             | € 43,19    |            | Fatture da emettere da Contarina per tariffa rifiuti competenza 2022 (€ 582,63 -22,50)                                                                                           |
| C.E.                                   | B -10 "Prestazione di servizi"                      | Costi   | Comune       |             | € 560,13    |            | € 43,19    |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | Contarina    | € 708,45    |             | € 54,62    |            | Fatture da emettere da Contarina per tariffa rifiuti mercatali 2022                                                                                                              |
| C.E.                                   | B -10 "Prestazione di servizi"                      | Costi   | Comune       |             | € 708,45    |            | € 54,62    |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi" | Ricavi  | Contarina    | € 15.125,47 |             | € 1.166,17 |            | Trasferimento a Contarina del contributo MIUR anno 2022                                                                                                                          |
| C.E.                                   | B -12 "Trasferimenti correnti"                      | Costi   | Comune       |             | € 15.125,47 |            | € 1.166,17 |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-1 "Proventi da tributi"                           | Ricavi  | Comune       | € 3.718,00  |             | € 286,66   |            |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | B -18 "Oneri di gestione"                           | Costi   | Comune       |             | € 3.718,00  |            | € 286,66   | IMU 2022 versata al Comune di Paese                                                                                                                                              |
| C.E.                                   | A -8 "Altri ricavi e proventi diversi"              | Ricavi  | Comune       | € 140,00    |             | € 10,79    |            | Diritti di segreteria dovuti al Comune                                                                                                                                           |
| C.E.                                   | B -18 "Oneri di gestione"                           | Costi   | Comune       |             | € 140,00    |            | € 10,79    |                                                                                                                                                                                  |
| C.E.                                   | A-8 "Altri ricavi e proventi diversi"               | Ricavi  | Comune       | € 3.277,31  |             | € 252,68   |            | Rimborso di Contarina Priula al Comune di Paese per spese energia elettrica discarica Tiretta anno 2022                                                                          |
| C.E.                                   | B -10 "Prestazione di servizi"                      | Costi   | Comune       |             | € 3.277,31  |            | € 252,68   |                                                                                                                                                                                  |
| S.P.                                   | Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"              | Debiti  | Comune       | € 7.025,27  |             | € 541,65   |            | Crediti di Contarina verso il Comune di Paese per fatture emesse nel 2022 ancora da incassare                                                                                    |
| S.P.                                   | Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"  | Crediti | Contarina    |             | € 7.025,27  |            | € 541,65   |                                                                                                                                                                                  |
| S.P.                                   | Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"              | Debiti  | Comune       | € 2.030,68  |             | € 156,57   |            | Crediti di Contarina verso il Comune di Paese per fatture da emettere da Contarina extra tariffa competenza 2022                                                                 |
| S.P.                                   | Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"  | Crediti | Contarina    |             | € 2.030,68  |            | € 156,57   |                                                                                                                                                                                  |
| S.P.                                   | Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"              | Debiti  | Comune       | € 560,13    |             | € 43,19    |            | Crediti di Contarina verso il Comune di Paese per fatture da emettere da Contarina per tariffa rifiuti competenza 2022                                                           |
| S.P.                                   | Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"  | Crediti | Contarina    |             | € 560,13    |            | € 43,19    |                                                                                                                                                                                  |
| S.P.                                   | Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"              | Debiti  | Comune       | € 708,45    |             | € 54,62    |            | Crediti di Contarina verso il Comune di Paese per fatture da emettere da Contarina per tariffa rifiuti mercatali 2022                                                            |
| S.P.                                   | Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"  | Crediti | Contarina    |             | € 708,45    |            | € 54,62    |                                                                                                                                                                                  |
| S.P.                                   | Passivo D - 4 "Debiti per trasferimenti"            | Debiti  | Comune       | € 13.960,00 |             | € 1.076,32 |            | Crediti di Contarina verso il Comune di Paese per tariffa incentivante aprile-settembre 2022 Fatt. 257/VEM del 16/12/2022                                                        |
| S.P.                                   | Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"  | Crediti | Contarina    |             | € 13.960,00 |            | € 1.076,32 |                                                                                                                                                                                  |
| S.P.                                   | Passivo D - 4 "Debiti per trasferimenti"            | Debiti  | Comune       | € 15.125,47 |             | € 1.166,17 |            | Crediti di Contarina verso il Comune di Paese per trasferimento contributo MIUR anno 2022                                                                                        |
| S.P.                                   | Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"  | Crediti | Contarina    |             | € 15.125,47 |            | € 1.166,17 |                                                                                                                                                                                  |
| S.P.                                   | Passivo D - 4 "Debiti per trasferimenti"            | Debiti  | Comune       | € 8.169,27  |             | € 629,85   |            | Crediti di Contarina verso il Comune di Paese per tariffa incentivante ottobre, novembre e dicembre 2022 (€ 7.984,45) e scambio sul posto saldo anno 2022 (€ 184,82)             |
| S.P.                                   | Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"  | Crediti | Contarina    |             | € 8.169,27  |            | € 629,85   |                                                                                                                                                                                  |
| S.P.                                   | Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"              | Debiti  | Comune       | € 3.277,31  |             | € 252,68   |            | Debiti di Contarina verso il Comune di Paese per spese energia elettrica discarica Tiretta anno 2022                                                                             |
| S.P.                                   | Attivo C - II- 4 -c "Altri crediti"                 | Crediti | Comune       |             | € 3.277,31  |            | € 252,68   |                                                                                                                                                                                  |

| Tra Alto Trevigiano Servizi e Contarina |             |              |                                                            | 7,71%        |              |             |             |
|-----------------------------------------|-------------|--------------|------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
| Tipo                                    | Livello     | Ente/società | Descrizione                                                | Dare (tot.)  | Avere (tot.) | Dare (%)    | Avere (%)   |
| C.E.                                    | Ricavi      | ATS          | Ricavi da servizi n.a.c.                                   | € 852.440,35 |              | € 65.723,15 |             |
| C.E.                                    | Costi       | CONTARINA    | Altri servizi diversi n.a.c.                               |              | € 855.118,63 |             | € 65.929,65 |
| S.P.                                    | Immobiliz.  |              | Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.                  | € 2.678,28   |              | € 206,50    |             |
| C.E.                                    | Ricavi      | CONTARINA    | Ricavi da servizi n.a.c.                                   | € 76.921,35  |              | € 5.930,64  |             |
| C.E.                                    | Costi       | ATS          | Altri servizi diversi n.a.c.                               |              | € 56.714,85  |             | € 4.372,71  |
| S.P.                                    | Patr. Netto |              | Riserve da rivalutazione                                   |              | € 20.206,50  |             | € 1.557,92  |
| S.P.                                    | Debiti      | CONTARINA    | Debiti verso fornitori                                     | € 141.250,39 |              | € 10.890,41 |             |
| S.P.                                    | Crediti     | ATS          | Crediti derivanti dalla vendita di servizi                 |              | € 143.571,84 |             | € 11.069,39 |
| S.P.                                    | Immobiliz.  |              | Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.                  | € 2.321,45   |              | € 178,98    |             |
| S.P.                                    | Debiti      | ATS          | Debiti verso fornitori                                     | € 1.958,32   |              | € 150,99    |             |
| S.P.                                    | Crediti     | CONTARINA    | Crediti derivanti dalla vendita di servizi                 |              | € 49.139,10  |             | € 3.788,62  |
| S.P.                                    | Immobiliz.  |              | Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.                  | € 47.180,78  |              | € 3.637,64  |             |
| C.E.                                    | Ricavi      | CONTARINA    | Altri proventi n.a.c.                                      | € 28.950,00  |              | € 2.232,05  |             |
| C.E.                                    | Costi       | ATS          | Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c. |              | € 8.001,60   |             | € 616,92    |
| S.P.                                    | Patr. Netto |              | Riserve da rivalutazione                                   |              | € 20.948,40  |             | € 1.615,12  |
| C.E.                                    | Ricavi      | ATS          | Altri proventi n.a.c.                                      | € 161,45     |              | € 12,45     |             |
| C.E.                                    | Costi       | CONTARINA    | Altri costi della gestione                                 |              | € 161,45     |             | € 12,45     |



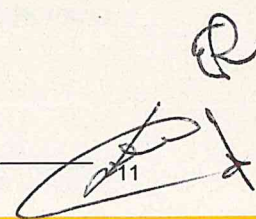
| Tra la società ATS e Consiglio di Bacino Veneto Orientale |         |              |                                            | 3,4031%      |              |            |            |
|-----------------------------------------------------------|---------|--------------|--------------------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|
| Tipo                                                      | Livello | Ente/società | Descrizione                                | Dare (tot.)  | Avere (tot.) | Dare (%)   | Avere (%)  |
| C.E.                                                      | Ricavi  | CONSIGLIO    | Altri proventi n.a.c.                      | € 246.541,51 |              | € 8.390,05 |            |
| C.E.                                                      | Costi   | ATS          | Altri costi della gestione                 |              | € 246.541,51 |            | € 8.390,05 |
| S.P.                                                      | Debiti  | ATS          | Debiti verso fornitori                     | € 246.541,51 |              | € 8.390,05 |            |
| S.P.                                                      | Crediti | CONSIGLIO    | Crediti derivanti dalla vendita di servizi |              | € 246.541,51 |            | € 8.390,05 |

### VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Paese e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016). Per quanto riguarda Mobilità di Marca S.p.A. con Pec Prot. N. 8062 del 24/03/2023 è stata richiesta l'asseverazione della certificazione della situazione del debito e del credito al 31/12/2022, alla quale non si è avuto riscontro. E' stato pertanto inviato un sollecito in data 11/08/2023 con Pec Prot. N. 21215, alla quale non si è ancora avuto riscontro.
- *Non sono state* rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi *ha tenuto conto*, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

### VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state rilevate* differenze da annullamento che sono state destinate a riserve di consolidamento (riepilogate all'interno delle riserve di capitale);





## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i>                                  | Stato Patrimoniale<br>consolidato 2022<br>(A) | Stato Patrimoniale<br>consolidato 2021<br>(B) | Differenza<br>(C = A-B) |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                   | 3.310.689,64                                  | 3.172.987,99                                  | 137.701,65              |
| Immobilizzazioni materiali                     | 71.614.542,68                                 | 67.759.492,14                                 | 3.855.050,54            |
| Immobilizzazioni finanziarie                   | 5.260.357,58                                  | 5.124.437,69                                  | 135.919,89              |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                 | <b>80.185.589,90</b>                          | <b>76.056.917,82</b>                          | <b>4.128.672,08</b>     |
| Rimanenze                                      | 237.057,28                                    | 186.818,06                                    | 50.239,22               |
| Crediti                                        | 8.093.694,90                                  | 9.317.650,90                                  | -1.223.956,00           |
| Altre attività finanziarie                     |                                               |                                               | 0,00                    |
| Disponibilità liquide                          | 12.398.774,16                                 | 13.272.097,85                                 | -873.323,69             |
| <b>Totale attivo circolante</b>                | <b>20.729.526,34</b>                          | <b>22.776.566,81</b>                          | <b>-2.047.040,47</b>    |
| Ratei e risconti                               | 139.087,60                                    | 136.994,05                                    | 2.093,55                |
| <b>Totale dell'attivo</b>                      | <b>101.054.203,84</b>                         | <b>98.970.478,68</b>                          | <b>2.083.725,16</b>     |
| <i>Passivo</i>                                 | Stato Patrimoniale<br>consolidato 2022<br>(A) | Stato Patrimoniale<br>consolidato 2021<br>(B) | Differenza<br>(C = A-B) |
| <b>Patrimonio netto</b>                        | <b>65.775.723,23</b>                          | <b>64.362.430,45</b>                          | <b>1.413.292,78</b>     |
| Fondo rischi e oneri                           | 1.197.806,38                                  | 1.097.258,52                                  | 100.547,86              |
| Trattamento di fine rapporto                   | 286.562,55                                    | 270.482,76                                    | 16.079,79               |
| Debiti                                         | 11.927.830,80                                 | 12.561.669,85                                 | -633.839,05             |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 21.866.280,88                                 | 20.678.637,10                                 | 1.187.643,78            |
| <b>Totale del passivo</b>                      | <b>101.054.203,84</b>                         | <b>98.970.478,68</b>                          | <b>2.083.725,16</b>     |
| <b>Conti d'ordine</b>                          | <b>4.278.953,19</b>                           | <b>5.415.871,26</b>                           | <b>-1.136.918,07</b>    |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 3.310.689,64

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



In questa categoria rientrano anche le eventuali migliorie apportate a beni immobili di proprietà di terzi (es. beni in locazione).

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 71.614.542,68

Al riguardo si osserva:

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

I terreni, venendo considerati di vita utile pressoché illimitata, non devono essere ammortizzati così come anche le cave ed i siti adibiti a discarica (questi ultimi due, quando presenti, sono categorizzati tra i terreni indisponibili).

I beni, se presenti, qualificati come "beni culturali" sono annoverati nell'inventario dell'Ente ma il loro valore non viene ammortizzato.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono altresì parte integrante del patrimonio del Comune e ricomprendono quei cespiti di proprietà dell'Ente non ancora utilizzabili poiché in fase di realizzazione o ancora da collaudare (quindi non ancora utilizzabili); non sono pertanto soggetti ad ammortamento.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 5.260.357,58

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in Enti/imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2021 per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto) mentre per quanto riguarda il dato relativo agli Enti/società partecipate rientranti nell'area di consolidamento sono stati adeguati gli importi iscritti nell'attivo patrimoniale dell'Ente Capogruppo alla quota di Patrimonio Netto detenuta come partecipazione al 31/12/2022.

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 8.093.694,90

Si evidenziano le voci più significative:

- CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI EURO 3.143.514,23
- CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI EURO 2.260.260,59

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo in proporzione alla percentuale di partecipazione:

- € 14.858,01 (tra Contarina S.p.A. e Alto Trevigiano Servizi S.p.A.)
- € 9.645,33 (tra Comune e Alto Trevigiano Servizi S.p.A.)
- € 3.921,04 (tra Comune e Contarina S.p.A.)
- € 8.390,05 (tra ATO Veneto Orientale e Alto Trevigiano Servizi S.p.A.)

per un ammontare complessivo di euro 36.814,43.



### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 12.398.774,16.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 65.775.723,23 e risulta così composto:

| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                                 | <b>2022</b>          | <b>2021</b>          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di dotazione                                                                                      | 8.577.944,62         | 8.577.944,62         |
| Riserve                                                                                                 | 45.545.262,96        | 45.245.966,67        |
| <i>riserve da capitale</i>                                                                              | 947.211,99           | 1.144.476,57         |
| <i>riserve da permessi di costruire</i>                                                                 | 427.255,06           | 353.618,57           |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br/>indisponibili e per i beni culturali</i> | 43.380.273,05        | 42.049.953,97        |
| <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                      |                      |                      |
| <i>altre riserve disponibili</i>                                                                        | 790.522,86           | 1.697.917,56         |
| Risultato economico dell'esercizio                                                                      | 1.105.952,16         | 1.105.264,96         |
| Risultati economici di esercizi precedenti                                                              | 10.546.563,49        | 9.433.254,20         |
| Riserve negative per beni indisponibili                                                                 |                      |                      |
| <b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>                                                                | <b>65.775.723,23</b> | <b>64.362.430,45</b> |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                                     |                      |                      |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi                                                    |                      |                      |
| <b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                                   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>                                                                          | <b>65.775.723,23</b> | <b>64.362.430,45</b> |

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.197.806,38 e si riferiscono a:

|                                                   |                     |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| Fondi per trattamento di quiescenza               | 12.121,17           |
| Fondi per imposte                                 | 0,00                |
| altri                                             | 0,00                |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 1.185.685,21        |
| <b>Totale fondi rischi</b>                        | <b>1.197.806,38</b> |

Sono valorizzati sulla base dei principi di prudenza e competenza per fronte ad oneri, passività, perdite e di esistenza certa o probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio non è nota ancora l'ammontare preciso o la data di sopravvenienza. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili. Gli accantonamenti, sulla base di quanto a disposizione alla data di redazione del bilancio, esprimono la miglior stima possibile dell'onere che si dovrà sostenere.

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.



### Debiti

I debiti ammontano a euro 11.927.830,80

Si evidenziano le voci più significative:

- DEBITI DA FINANZIAMENTO EURO 5.705.915,12
- DEBITI VERSO FORNITORI EURO 4.213.831,79

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo in proporzione alla percentuale di partecipazione:

- € 11.041,38 (tra Contarina S.p.A. e Alto Trevigiano Servizi S.p.A.)
- € 9.645,34 (tra Comune e Alto Trevigiano Servizi S.p.A.)
- € 3.921,04 (tra Comune e Contarina S.p.A.)
- € 8.390,05 (tra ATO Veneto Orientale e Alto Trevigiano Servizi S.p.A.)

per un ammontare complessivo di euro 32.997,80.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 21.866.280,88.

### Conti d'ordine

Ammontano a euro 4.278.953,19.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2022 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Paese”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Paese”.

Per quanto riguarda l'ente strumentale controllato Opera Pia “G.F. Novello” tale ente non è stato incluso nell'area di consolidamento perché, pur essendo un ente strumentale controllato (quota di partecipazione 60%) il bilancio è irrilevante secondo i parametri e i valori previsti dal punto 3.1 del principio contabile 4/4.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:



- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO |                                                                 |                                      |                                      |                      |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
|                 | Voce di Bilancio                                                | Conto economico consolidato 2022 (A) | Conto economico consolidato 2021 (B) | Differenza (A-B)     |
| A               | <i>componenti positivi della gestione</i>                       | 22.378.419,75                        | 22.417.138,37                        | -38.718,62           |
| B               | <i>componenti negativi della gestione</i>                       | 22.840.911,77                        | 21.399.379,49                        | 1.441.532,28         |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>                                 | <b>-462.492,02</b>                   | <b>1.017.758,88</b>                  | <b>-1.480.250,90</b> |
| C               | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>                             | 307.163,93                           | 237.107,37                           |                      |
|                 | <i>proventi finanziari</i>                                      | 407.276,89                           | 346.420,99                           | 60.855,90            |
|                 | <i>oneri finanziari</i>                                         | 100.112,96                           | 109.313,62                           | -9.200,66            |
| D               | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>                 | 291.252,35                           | 174.102,74                           |                      |
|                 | <i>Rivalutazioni</i>                                            | 291.252,35                           | 198.851,40                           | 92.400,95            |
|                 | <i>Svalutazioni</i>                                             | 0,00                                 | 24.748,66                            | -24.748,66           |
|                 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                       | <b>135.924,26</b>                    | <b>1.428.968,99</b>                  | <b>-1.293.044,73</b> |
| E               | <i>proventi straordinari</i>                                    | 1.438.643,66                         | 187.535,87                           | 1.251.107,79         |
| E               | <i>oneri straordinari</i>                                       | 224.583,28                           | 286.734,72                           | -62.151,44           |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                            | <b>1.349.984,64</b>                  | <b>1.329.770,14</b>                  | <b>20.214,50</b>     |
|                 | <i>Imposte</i>                                                  | 244.032,48                           | 224.505,18                           | 19.527,30            |
|                 | <b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b> | <b>1.105.952,16</b>                  | <b>1.105.264,96</b>                  | <b>687,20</b>        |
|                 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                       | <b>1.105.952,16</b>                  | <b>1.105.264,96</b>                  | <b>687,20</b>        |
|                 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>          | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>          |

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Paese (ente capogruppo):



| CONTO ECONOMICO |                                                               |                               |                                   |                  |
|-----------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------|
|                 | Voce di Bilancio                                              | Bilancio consolidato 2022 (A) | Bilancio Comune di Paese 2022 (B) | Differenza (A-B) |
| A               | componenti positivi della gestione                            | 22.378.419,75                 | 11.425.813,06                     | 10.952.606,69    |
| B               | componenti negativi della gestione                            | 22.840.911,77                 | 11.984.386,91                     | 10.856.524,86    |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>-462.492,02</b>            | <b>-558.573,85</b>                | <b>96.081,83</b> |
| C               | Proventi ed oneri finanziari                                  | 307.163,93                    | 307.099,75                        |                  |
|                 | proventi finanziari                                           | 407.276,89                    | 307.099,75                        | 100.177,14       |
|                 | oneri finanziari                                              | 100.112,96                    | 0,00                              | 100.112,96       |
| D               | Rettifica di valore attività finanziarie                      | 291.252,35                    | 291.252,35                        | 0,00             |
|                 | Rivalutazioni                                                 | 291.252,35                    | 291.252,35                        | 0,00             |
|                 | Svalutazioni                                                  | 0,00                          | 0,00                              | 0,00             |
|                 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>135.924,26</b>             | <b>39.778,25</b>                  | <b>96.146,01</b> |
| E               | proventi straordinari                                         | 1.438.643,66                  | 1.438.639,06                      | 4,60             |
| E               | oneri straordinari                                            | 224.583,28                    | 224.583,27                        | 0,01             |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>1.349.984,64</b>           | <b>1.253.834,04</b>               | <b>96.150,60</b> |
|                 | Imposte                                                       | 244.032,48                    | 199.859,48                        | 44.173,00        |
|                 | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>1.105.952,16</b>           | <b>1.053.974,56</b>               | <b>51.977,60</b> |
|                 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                     | <b>1.105.952,16</b>           | <b>1.053.974,56</b>               | <b>51.977,60</b> |
|                 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>        | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>      |

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

| COMPONENTI POSITIVI                                               | VALORI DA CONSOLIDAMENTO | ELISIONI ATS E CONTARINA | ELISIONI COMUNE E CONTARINA | ELISIONI COMUNE E ATS | ELISIONI ATS E ATO VENETO ORIENTALE | VALORI IN BILANCIO CONSOLIDATO 2022 |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Proventi da tributi                                               | 5.112.723,39             |                          | 286,66                      |                       |                                     | 5.112.436,73                        |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 10.536.536,02            | 71.666,23                | 8.997,50                    | 3.002,06              |                                     | 10.452.870,23                       |
| Altri ricavi e proventi diversi                                   | 1.750.107,93             | 2.232,05                 | 263,47                      | 38,13                 | 8.390,05                            | 1.739.184,23                        |

| COMPONENTI NEGATIVI        | VALORI DA CONSOLIDAMENTO | ELISIONI ATS E CONTARINA | ELISIONI COMUNE E CONTARINA | ELISIONI COMUNE E ATS | ELISIONI ATS E ATO VENETO ORIENTALE | VALORI IN BILANCIO CONSOLIDATO 2022 |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Prestazioni di servizi     | 8.597.144,71             | 70.302,36                | 6.377,84                    | 656,99                |                                     | 8.519.807,52                        |
| Oneri diversi di gestione  | 448.382,96               | 629,37                   | 297,45                      |                       | 8.390,05                            | 439.066,09                          |
| Trasferimenti e contributi | 1.544.099,33             |                          | 2.872,34                    |                       |                                     | 1.541.226,99                        |
| Utilizzo beni di terzi     | 625.949,52               |                          |                             | 2.383,20              |                                     | 623.566,32                          |

(\*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione



## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Paese**;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Paese è *stato redatto* secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento *risulta* correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento *risulta* complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Paese è *stato redatto* da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2022 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Paese**;



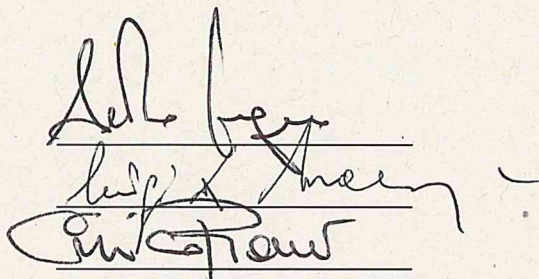
L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Presidente - Rag. Antonio Zugno

Membro - Dott. Luigi De Martin

Membro - Dott. Ranzi Enrico

Three handwritten signatures are present, each written over a horizontal line. The first signature is 'Antonio Zugno', the second is 'Luigi De Martin', and the third is 'Enrico Ranzi'.

