

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.969.017,76	5.006.693,56		
2	Proventi da fondi perequativi	1.991.156,24	1.956.262,83		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	812.064,88	766.731,49		
a	Proventi da trasferimenti correnti	533.024,96	495.064,82		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	279.039,92	271.666,67		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.908.819,33	7.279.292,57	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	784.202,12	715.184,52		
b	Ricavi della vendita di beni	78.629,48	56.162,13		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.045.987,73	6.507.945,92		
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	507.166,31		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.646.903,66	1.399.756,46	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		18.835.128,18	16.408.736,91		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	941.842,47	845.036,04	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.773.022,39	5.441.795,74	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	489.092,16	371.733,28	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.500.321,90	1.374.796,76		
a	Trasferimenti correnti	1.499.307,62	1.374.796,76		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.014,28			
13	Personale	5.683.849,41	5.076.987,70	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.175.036,45	3.489.478,15	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	173.496,50	91.204,50	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.168.946,52	2.435.081,49	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	832.593,43	963.192,16	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.227,25	-13.345,24	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.132,55		B12	B12
17	Altri accantonamenti	90.421,28	244.794,13	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	485.574,22	282.527,35	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		19.141.520,08	17.113.803,91		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-306.391,90	-705.067,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	279.218,63	628.780,99	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	279.218,63	628.780,99		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	86.498,16	87.707,08	C16	C16
Totale proventi finanziari		365.716,79	716.488,07		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	86.030,92	39.695,90	C17	C17
a	Interessi passivi	79.265,84	34.435,29		
b	Altri oneri finanziari	6.765,08	5.260,61		
Totale oneri finanziari		86.030,92	39.695,90		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		279.685,87	676.792,17		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni	4.045.499,47		D18	D18
23	Svalutazioni	36,45	246.123,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	4.045.463,02	-246.123,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.147.898,41	474.482,35	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	227.784,49	342.947,79		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	813.891,10	115.664,09		E20c
e	Altri proventi straordinari	106.222,82	15.870,47		
	Totale proventi straordinari	1.147.898,41	474.482,35		
25	Oneri straordinari	104.798,47	94.104,32	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	61.469,61	94.104,32		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	43.328,86			E21d
	Totale oneri straordinari	104.798,47	94.104,32		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.043.099,94	380.378,03		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.061.856,93	105.980,20		
26	Imposte (*)	285.960,84	316.229,68	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.775.896,09	-210.249,48	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	83.415,34	14.627,47	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	23.280,81		BI4	BI4
	5 Avviamento	20.415,15	25.743,61	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	213.074,56	1.697,28	BI6	BI6
	9 Altre	1.356.067,93	483.027,78	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.696.253,79	525.096,14		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	16.270.141,75	19.231.710,12		
	1.1 Terreni	325.813,25			
	1.2 Fabbricati	2.392.146,40	26.277,18		
	1.3 Infrastrutture	12.527.942,84	14.310.698,50		
III	1.9 Altri beni demaniali	1.024.239,26	4.894.734,44		
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	40.633.986,50	33.100.498,10		
	2.1 Terreni	5.955.829,48	724.156,17	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	30.369.082,33	30.346.678,60		
	a di cui in leasing finanziario	975.161,75			
	2.3 Impianti e macchinari	3.165.654,83	785.853,39	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	684.908,34	577.449,40	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	98.551,72	22.876,19		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	55.240,34	45.060,20		
	2.7 Mobili e arredi	142.601,07	75.440,68		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	162.118,39	522.983,47		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.019.644,08	4.496.402,80	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	61.923.772,33	56.828.611,02		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	4.692.880,41	3.168.516,75	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	257.575,80		BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	761,75	761,75	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	4.434.542,86	3.167.755,00		
	2 Crediti verso	743.444,79	663.661,64	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	539.264,79	663.661,64	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	204.180,00		BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.436.325,20	3.832.178,39		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	69.056.351,32	61.185.885,55		

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	160.763,33	92.899,56	CI	CI
	Totale rimanenze	160.763,33	92.899,56		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.066.171,10	1.543.657,75		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.066.171,10	1.484.969,86		
c	Crediti da Fondi perequativi		58.687,89		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	576.367,25	741.132,52		
a	verso amministrazioni pubbliche	504.748,09	631.868,56		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate	71.422,51	109.263,96	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	196,65			
3	Verso clienti ed utenti	2.757.002,71	3.078.952,16	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.720.159,06	1.159.830,19	CII5	CII5
a	verso l'erario	321.305,44	280.859,11		
b	per attività svolta per c/terzi	10.570,25	20.086,25		
c	altri	1.388.283,37	858.884,83		
	Totale crediti	6.119.700,12	6.523.572,62		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
2	Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	5.356.880,24	2.861.285,03		
a	Istituto tesoriere	5.356.880,24	2.861.285,03		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	2.389.261,19	2.311.042,12	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	3.251,76	1.431,36	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	7.749.393,19	5.173.758,51		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.029.856,64	11.790.230,69		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	8.097,17		D	D
2	Risconti attivi	128.239,82	111.141,23	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	136.336,99	111.141,23		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	83.222.544,95	73.087.257,47		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	5.562.491,42	8.577.944,62	AI	AI
II	Riserve	47.047.219,78	44.050.073,43		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.117.610,69	1.035.662,12	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	3.339.026,82	1.463.373,34	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.030.115,63	1.011.582,13		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	40.560.359,04	40.539.455,84		
e	altre riserve indisponibili	107,60			
III	Risultato economico dell'esercizio	4.775.896,09	-210.249,50	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		57.385.607,29	52.417.768,55		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		57.385.607,29	52.417.768,55		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	14.095,76	10.968,97	B1	B1
2	Per imposte	3.262,90		B2	B2
3	Altri	841.499,60	897.405,18	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		858.858,26	908.374,15		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		279.771,79	208.551,26	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		279.771,79	208.551,26		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	5.373.082,05	4.031.758,07		
a	prestiti obbligazionari	922.365,08		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	3.779.111,36	3.297.216,50	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	671.605,61	734.541,57	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.145.248,18	2.603.324,63	D7	D6
3	Acconti	15.285,34	869,38	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	215.505,40	597.995,48		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	113.061,84	465.653,85		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	1.229,51	1.761,89	D10	D9
e	altri soggetti	101.214,05	130.579,74		
5	Altri debiti	1.722.904,93	1.066.681,71	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	383.111,88	227.559,59		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	125.522,60	89.222,02		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	1.214.270,45	749.900,10		
TOTALE DEBITI (D)		10.472.025,90	8.300.629,27		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	19.863,79		E	E
II	Risconti passivi	14.206.417,92	11.251.934,24	E	E
1	Contributi agli investimenti	14.169.973,80	11.212.207,36		
a	da altre amministrazioni pubbliche	13.042.614,47	11.193.748,08		
b	da altri soggetti	1.127.359,33	18.459,28		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	36.444,12	39.726,88		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		14.226.281,71	11.251.934,24		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		83.222.544,95	73.087.257,47		

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	4.479.432,88	3.437.589,22		
	2) Beni di terzi in uso	530.592,22	539.655,25		
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	530.308,31	635.799,14		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	77.100,00	69.390,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	103.849,10	5.927,53		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	5.721.282,51	4.688.361,14		

(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)

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Paese
Bilancio consolidato 2018

RELAZIONE SULLA GESTIONE

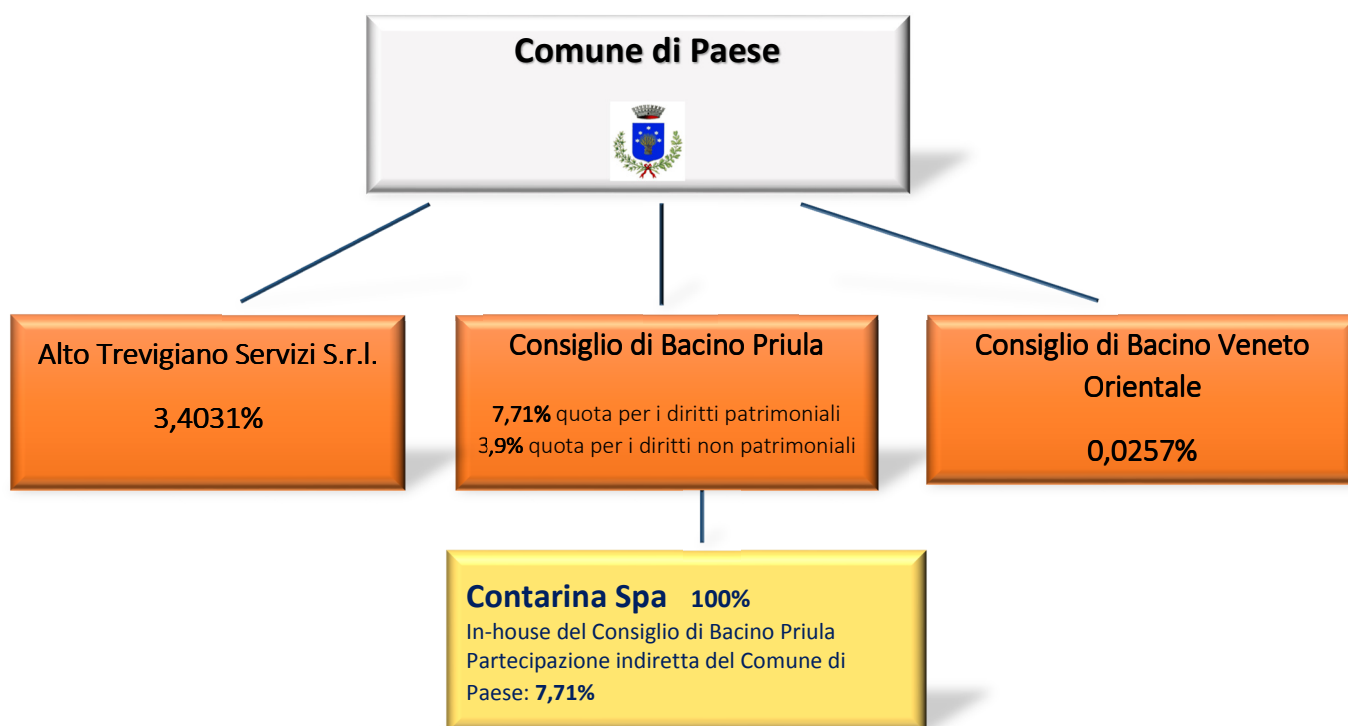
La presente relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011.

La Relazione sulla gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato e della Nota integrativa.

La Nota integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Paese

Il "Gruppo Comune di Paese", formato da enti/società compresi nel bilancio consolidato, è costituito, oltre che dal Comune di Paese, dal Consiglio di bacino Priula, a sua volta consolidato con la società Contarina S.p.a., dalla società Alto Trevigiano Servizi S.r.l. e dal Consiglio di Bacino Veneto Orientale.



Il bilancio consolidato del Comune di Paese si chiude con un risultato d'esercizio consolidato positivo di € **4.775.896,09**.

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

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

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Paese:

Conto economico	Comune di Paese Conto economico 2018	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
Valore della produzione	10.279.754,97	8.555.373,21	18.835.128,18
Costi della produzione	10.792.012,96	8.349.507,12	19.141.520,08
Risultato della gestione operativa	-512.257,99	205.866,09	-306.391,90
Proventi e oneri finanziari	279.221,70	464,17	279.685,87
Rettifiche di valore di attività finanziarie	3.427.136,04	618.326,98	4.045.463,02
Proventi e oneri straordinari	1.043.099,58	0,36	1.043.099,94
Imposte sul reddito	187.364,93	98.595,91	285.960,84
Risultato di esercizio	4.049.834,40	726.061,69	4.775.896,09

Come evidenziato in nota integrativa l'impatto positivo dei valori consolidati è dovuto prevalentemente dalla gestione operativa e dalle rettifiche di valore di attività finanziarie, ridotto considerevolmente dalle imposte sul reddito.

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

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	4.969.017,76	26,38%
Proventi da fondi perequativi	1.991.156,24	10,57%
Proventi da trasferimenti e contributi	812.064,88	4,31%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	8.908.819,33	47,30%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	507.166,31	2,69%
Altri ricavi e proventi diversi	1.646.903,66	8,74%
Totale della Macro-classe A	18.835.128,18	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o di beni di consumo	941.842,47	4,92%
Prestazioni di servizi	6.773.022,39	35,38%
Utilizzo beni di terzi	489.092,16	2,56%
Trasferimenti e contributi	1.500.321,90	7,84%
Personale	5.683.849,41	29,69%
Ammortamenti e svalutazioni	3.175.036,45	16,59%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione (+/-)	1.227,25	0,01%
Accantonamenti per rischi	1.132,55	0,01%
Altri accantonamenti	90.421,28	0,47%
Oneri diversi di gestione	485.574,22	2,54%
Totale della Macro-classe B	19.141.520,08	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	279.218,63	76,35%
Altri proventi finanziari	86.498,16	23,65%
Totale proventi finanziari	365.716,79	100,00%
Interessi passivi	79.265,84	92,14%
Altri oneri finanziari	6.765,08	7,86%
Totale oneri finanziari	86.030,92	100,00%
Totale della Macro-classe C	279.685,87	

Rettifiche di valore di attività finanziarie:

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	4.045.499,47	100,00%
Svalutazioni	36,45	0,00%
Totale della Macro-classe D	4.045.463,02	

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	227.784,49	19,84%
Plusvalenze patrimoniali	813.891,10	70,90%
Altri proventi straordinari	106.222,82	9,25%
Totale proventi straordinari	1.147.898,41	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	61.469,61	58,66%
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	43.328,86	41,34%
Totale oneri straordinari	104.798,47	100,00%
Totale della Macro-classe E	1.043.099,94	

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Paese.

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

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

Stato Patrimoniale	Comune di Paese Stato Patrimoniale 2018	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
Totale crediti vs. partecipanti			
Immobilizzazioni immateriali	73.865,97	1.622.387,82	1.696.253,79
Immobilizzazioni materiali	54.172.340,74	7.751.431,59	61.923.772,33
Immobilizzazioni finanziarie	7.045.430,70	-1.609.105,50	5.436.325,20
Totale immobilizzazioni	61.291.637,41	7.764.713,91	69.056.351,32
Rimanenze	0,00	160.763,33	160.763,33
Crediti			
Crediti di natura tributaria	1.066.171,10	0,00	1.066.171,10
Crediti per trasferimenti e contributi	504.746,48	71.620,77	576.367,25
Verso clienti ed utenti	490.780,07	2.266.222,64	2.757.002,71
Altri crediti	1.027.290,24	692.868,82	1.720.159,06
Totale crediti	3.088.987,89	3.030.712,23	6.119.700,12
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.402.358,19	2.347.035,00	7.749.393,19
Totale attivo circolante	8.491.346,08	5.538.510,56	14.029.856,64
Totale ratei e risconti attivi	22.939,89	113.397,10	136.336,99
TOTALE DELL'ATTIVO	69.805.923,38	13.416.621,57	83.222.544,95
Patrimonio netto			
Fondo di dotazione	8.577.944,62	-3.015.453,20	5.562.491,42
Riserve	43.320.385,95	3.726.833,83	47.047.219,78
Risultato economico dell'esercizio	4.049.834,40	726.061,69	4.775.896,09
Fondo di dotazione e risultato di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto	55.948.164,97	1.437.442,32	57.385.607,29
Fondo rischi ed oneri	70.435,76	788.422,50	858.858,26
di cui riserva di consolidamento	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	279.771,79	279.771,79
Debiti			
Debiti da finanziamento	0,00	5.373.082,05	5.373.082,05
Debiti verso fornitori	1.848.719,74	1.296.528,44	3.145.248,18
Acconti	0,00	15.285,34	15.285,34
Debiti per trasferimenti e contributi	211.339,92	4.165,48	215.505,40
Altri debiti	654.052,94	1.068.851,99	1.722.904,93
Totale Debiti	2.714.112,60	7.757.913,30	10.472.025,90
Ratei e risconti e contributi agli investimenti			
Ratei passivi	0,00	19.863,79	19.863,79
Risconti passivi	11.073.210,05	3.133.207,87	14.206.417,92
di cui contributi agli investimenti	11.037.741,03	3.132.232,77	14.169.973,80
Totale ratei e risconti e contributi agli investimenti	11.073.210,05	3.153.071,66	14.226.281,71
TOTALE DEL PASSIVO	69.805.923,38	13.416.621,57	83.222.544,95

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

Stato Patrimoniale	Bilancio consolidato 2018	%
Totale crediti vs. partecipanti		
Immobilizzazioni immateriali	1.696.253,79	2,04%
Immobilizzazioni materiali	61.923.772,33	74,41%
Immobilizzazioni finanziarie	5.436.325,20	6,53%
Totale immobilizzazioni	69.056.351,32	82,98%
Rimanenze	160.763,33	0,19%
Crediti		0,00%
Crediti di natura tributaria	1.066.171,10	1,28%
Crediti per trasferimenti e contributi	576.367,25	0,69%
Verso clienti ed utenti	2.757.002,71	3,31%
Altri crediti	1.720.159,06	2,07%
Totale crediti	6.119.700,12	7,35%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	7.749.393,19	9,31%
Totale attivo circolante	14.029.856,64	16,86%
Totale ratei e risconti attivi	136.336,99	0,16%
TOTALE DELL'ATTIVO	83.222.544,95	100,00%
Patrimonio netto		
Fondo di dotazione	5.562.491,42	6,68%
Riserve	47.047.219,78	56,53%
Risultato economico dell'esercizio	4.775.896,09	5,74%
Fondo di dotazione e risultato di pertinenza di terzi	0,00	0,00%
Totale Patrimonio netto	57.385.607,29	68,95%
Fondo rischi ed oneri	858.858,26	1,03%
di cui riserva di consolidamento	0,00	0,00%
Trattamento di fine rapporto	279.771,79	0,34%
Debiti		0,00%
Debiti da finanziamento	5.373.082,05	6,46%
Debiti verso fornitori	3.145.248,18	3,78%
Acconti	15.285,34	0,02%
Debiti per trasferimenti e contributi	215.505,40	0,26%
Altri debiti	1.722.904,93	2,07%
Totale Debiti	10.472.025,90	12,58%
Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00%
Ratei passivi	19.863,79	0,02%
Risconti passivi	14.206.417,92	17,07%
di cui contributi agli investimenti	14.169.973,80	17,03%
Totale ratei e risconti e contributi agli investimenti	14.226.281,71	17,09%
TOTALE DEL PASSIVO	83.222.544,95	100,00%

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Paese ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo. Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di *governance* adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con deliberazione della Giunta comunale n. 131 del 22 agosto 2018.

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

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

Non ci sono stati comunicati fatti di rilievo avvenuti dopo tale data.

Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Paese”

Bilancio consolidato 2018

NOTA INTEGRATIVA

INDICE

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Paese”
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Paese”
 - 3.1 Informazioni supplementari
4. I criteri di valutazione applicati
5. Variazioni rispetto all’anno precedente
6. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare
7. Le operazioni infragruppo
8. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento
9. Analisi delle principali voci di bilancio
 - 9.1 Crediti e debiti con esigibilità superiori a cinque anni
 - 9.2 Garanzie per le quali sussistono passività potenziali e impegni non risultanti dai conti d’ordine
 - 9.3 Operazioni di leasing
 - 9.4 Proventi ed oneri finanziari
 - 9.5 Proventi ed oneri straordinari
 - 9.6 Ratei, risconti e altri accantonamenti
 - 9.7 Altri accantonamenti
 - 9.8 Compensi amministratori e sindaci
 - 9.9 Strumenti derivati

Allegati: Fogli di consolidamento

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42”*, articoli da 11-bis a 11-quinques e dall’allegato n. 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell’agosto 2014, aggiornato successivamente alle novità introdotte dal D.lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il “Gruppo dell’Amministrazione pubblica”;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società compresi nel gruppo del bilancio consolidato;
- i predetti elenchi possono essere aggiornati al fine di tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione (punto 3.1 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011)).

Con deliberazione della Giunta comunale n. 193, assunta in data 14 novembre 2018 si è provveduto, in riferimento al bilancio consolidato 2018, ad:

- individuare gli enti e le società da includere nel “Gruppo Comune di Paese” e nel perimetro di consolidamento;
- confermare le linee guida per la redazione del bilancio consolidato approvate con deliberazione della Giunta comunale n. 224 del 29 dicembre 2016.

Successivamente con deliberazione della Giunta comunale n. 127, assunta in data 26 giugno 2019, rispetto a quanto approvato con la suddetta deliberazione n. 193/2018, sono stati aggiornati:

- l’elenco degli enti/società facenti parte del “Gruppo Comune di Paese” e nel perimetro di consolidamento;
- le linee guida per la redazione del bilancio consolidato.

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

L’art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato n. 4/4 al citato decreto.

Gli schemi di Bilancio consolidato sono previsti dall’Allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Paese” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 193, assunta in data 14 novembre 2018, con la quale sono stati

individuati, in riferimento all'esercizio 2018, gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento. Successivamente, con deliberazione della Giunta comunale n. 127, assunta in data 26 giugno 2019, è stato aggiornato l'elenco degli enti/società facenti parte del "Gruppo Comune di Paese" e nel perimetro di consolidamento.

La società Contarina S.p.a., partecipata indirettamente dal Comune di Paese attraverso il Consiglio di Bacino Priula. Il punto 3 del paragrafo 2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, a seguito della modifica introdotto con decreto del MEF dell'11 agosto 2017, stabilisce che *"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"*. E' stato pertanto consolidato il Gruppo "Consiglio di Bacino Priula" – costituito dal Consiglio di Bacino Priula, ente controllante, e dalla società Contarina Spa, ente controllato, avendo il gruppo redatto il bilancio consolidato 2018.

Il succitato decreto del MEF dell'11 agosto 2017, modificando il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), ha inoltre previsto che *"a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione"*.

Il Comune di Paese, a seguito di approvazione della deliberazione della Giunta comunale n. 113 in data 28 settembre 2015, ha affidato *"in house"* alla società Bim Piave Nuove Energie S.r.l., con contratto in forma di scrittura privata sottoscritto il 1° ottobre 2015, il servizio di gestione calore degli impianti degli immobili comunali per il periodo 1° ottobre 2015 - 30 settembre 2020. La società Bim Piave Nuove Energie S.r.l non è stata compresa nel GAP nel Comune di Paese, e pertanto nemmeno nel perimetro di consolidamento dello stesso – ai sensi della succitata modifica normativa -, in quanto il Comune di Paese ha una partecipazione indiretta in tale società attraverso la società Asco Holding S.p.A. e quest'ultima è esclusa dal G.A.P. non essendo interamente di proprietà pubblica.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 193/2018 è stata ricompresa, in quanto società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali, nei componenti del Gruppo Comune di Paese e quindi nel perimetro di consolidamento la società partecipata Alto Trevigiano Servizi S.r.l, la quale era stata esclusa in sede di prima applicazione per gli esercizi 2016-2017, come previsto dal principio contabile, in quanto società emittente strumenti finanziari quotati in mercati regolamentari.

Con deliberazione n. 127/2019, a seguito del riconteggio dei tre parametri relativi al Contro economico e allo Stato patrimoniale, è stato ricompreso nel perimetro di consolidamento il Consiglio di Bacino Veneto Orientale. In data 11/07/2007 l'assemblea dell'A.A.T.O. Veneto Orientale (ora consiglio di Bacino Veneto Orientale), ha deliberato di affidare il servizio idrico integrato ad Alto Trevigiano Servizi S.r.l. Il Comune di Paese partecipa al Consiglio di Bacino Veneto Orientale con una quota pari a 0,0257% determinata in rapporto all'entità della popolazione residente nel territorio del Comune di Paese segue e alla società Alto Trevigiano Servizi S.r.l. con una quota di partecipazione pari a 3,4031% del capitale sociale pari a € 2.792.631.

Con nota prot. n. 29931 in data 19/11/2018, inviata via PEC, è stato richiesto al Consiglio di Bacino Veneto Orientale la trasmissione dei dati dell'eventuale bilancio consolidato 2018 del gruppo Consiglio di Bacino Veneto Orientale – società Alto Trevigiano Servizi S.r.l., alla quale non si è ottenuto riscontro.

A seguito dell'aggiornamento del perimetro di consolidamento per la redazione del bilancio 2018, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 127/2019 con nota prot. n. 18788 del 02/07/2019 inviata via PEC, è stato comunicato al Consiglio di Bacino Vento Orientale che lo stesso rientra all'interno nel perimetro di consolidamento 2018 del Comune di Paese, ed erano state richieste tutte le informazioni previste dalle Linee

Guida 2018 approvate con la suddetta deliberazione. Non avendo ricevuto riscontro con nota prot. n. 21667 del 30/07/2019 è stato fatto un sollecito di quanto richiesto.

Il Consiglio di Bacino Veneto Orientale con nota Prot. del 01/08/2019, acquisita al Prot. n. 22860 in data 12/08/2019 del Comune di Paese, ha precisato che l'attività del Consiglio di Bacino non rientra in nessun modo nel consolidamento dei bilanci degli enti locali ai sensi del principio contabile di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs n. 118/2011.

Ciò nonostante il Comune di Paese ha voluto dare attuazione a quanto disposto con la suddetta deliberazione della Giunta comunale n. 127/2019, facendo rientrare il Consiglio di Bacino Veneto Orientale nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del bilancio consolidato 2018.

Oggetto del consolidamento sono pertanto i bilancio 2018 della società Alto Trevigiano Servizi S.r.l e del Consiglio di Bacino Veneto Orientale, tenendo conto tuttavia che qualora il Consiglio di Bacino Veneto Orientale procedesse al consolidamento della società Alto Trevigiano Servizi S.r.l., oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo Consiglio di Bacino Veneto Orientale - Alto Trevigiano Servizi S.r.l..

Il Consiglio di Bacino Priula ha trasmesso con nota acquisita al prot. n. 9697 del 4.04.2019, la propria nota prot. n. 1096 del 3.04.2019 e la nota prot. n. 5250 del 2.04.2019 della Contarina Spa, relative alla verifica dei crediti e debiti reciproci prevista dall'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011, asseverate dal revisore legale.

La società Alto trevigiano Servizi S.r.l. ha trasmesso con nota acquisita al prot. n. 6924 del 8.03.2019, la propria nota prot. n. 9649 del 7.03.2019, relativa alla verifica dei crediti e debiti reciproci prevista dall'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011, asseverate dal revisore legale.

Il Consiglio di Bacino Veneto Orientale ha trasmesso con nota acquisita al prot. n. 4406 del 15.02.2019, la propria nota prot. n. 187 del 14.02.2019, relativa alla verifica dei crediti e debiti reciproci prevista dall'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011, asseverate dal revisore legale.

3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Paese”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Paese al 31.12.2018 si compone, oltre che dall'ente capogruppo dei seguenti organismi:

Rif. All. n. 4/4 D.Lgs n. 118/2011	SOCIETA' / ENTE		QUOTA PARTECIPAZIONE COMUNE DI PAESE	Classificazione
PAR. 2 - 2.1		OPERA PIA “G.F. NOVELLO	60,00	Ente strumentale controllato - art. 11-ter comma 1 D.Lgs. 118/2011
PAR. 2 - 2.2	DIRETTA	Consiglio di Bacino Priula	7,71 quota per i diritti patrimoniali 3,9 quota per i diritti non patrimoniali	ente strumentale partecipato - art. 11-ter comma 2 D.Lgs 118/2011
PAR. 2 - 2.2	DIRETTA	Consiglio di Bacino Veneto Orientale	0,0257	ente strumentale partecipato - art. 11-ter comma 2 D.Lgs 118/2011
PAR. 2 - 3.2	DIRETTA	Alto Trevigiano Servizi S.r.l.	3,4031	Società partecipata - art. 11-quinquies D.Lgs. 118/2011
PAR. 2 - 3.2	INDIRETTA	Contarina S.p.A.	7,7100	Società partecipata - art. 11-quinquies D.Lgs. 118/2011

Ai fini della determinazione del perimetro di consolidamento, ai sensi del punto 3.1 del principio applicato n. 4/4, possono non essere inseriti nell'elenco degli enti, delle aziende e delle società componenti il gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, gli enti/società nei seguenti casi:

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, economica e finanziaria della capogruppo:

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

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

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.

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

- 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.

I parametri relativi al Conto economico e allo Stato patrimoniale del Comune di Paese relativi all'anno 2018, approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 21, assunta in data 9 aprile 2019, sono i seguenti:

COMUNE DI PAESE	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI
RENDICONTO 2018	€ 69.805.923,38	€ 55.948.164,97	€ 10.279.754,97
QUOTA DEL 3%	€ 2.094.177,70	€ 1.678.444,95	€ 308.392,65

Di seguito si riporta l'elenco degli enti/società appartenenti al Gruppo "Comune di Paese" rientranti nel perimetro di consolidamento, ai sensi del punto 3.1 del principio contabile applicato n. 4/4 concernente il bilancio consolidato, escludendo dal perimetro gli enti rientranti nel G.A.P. il cui bilancio è irrilevante secondo i parametri e valori sopra evidenziati:

SOCIETA' / ENTE	QUOTA % PARTECIPAZ.	Classificazione	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI - VOCE A) CONTO ECONOMICO	PARTECIPAZIONE RILEVANTE	PERIMETRO CONSOLIDAMENTO 2018	METODO CONSOLIDAMENTO
Consiglio di Bacino Priula - dati bilancio consolidato con Contarina Spa	7,71	Ente strumentale partecipato - art. 11-ter comma 2 D.Lgs 118/2011	€ 107.650.496,00	€ 20.939.919,00	€ 83.194.867,00	SI	SI	proporzionale - Bilancio consolidato comprendente Contarina Spa
Alto Trevigiano Servizi S.r.l.	3,4031	Società partecipata - art. 11-quinquies D.Lgs. 118/2011	€ 201.976.854,00	€ 45.090.492,00	€ 61.668.728,00	SI	SI	proporzionale
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	0,0257	Ente strumentale partecipato - art. 11-ter comma 2 D.Lgs 118/2011	€ 14.715.701,07	€ 3.380.067,27	€ 422.179,50	SI	SI	proporzionale
OPERA PIA "G.F. NOVELLO	60	Ente strumentale controllato - art. 11-ter D.Lgs. 118/2011	€ 451.918,00	€ 425.027,00	€ 65.336,00	NO	NO	

Si riporta di seguito le società/enti rientranti nel perimetro di consolidamento classificate secondo le missioni del bilancio:

SOCIETA' / ENTE		Missione di bilancio ai sensi dell'art. 14 del bilancio del D.Lgs. N. 118/2011
DIRETTA	Consiglio di Bacino Priula	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
DIRETTA	Consiglio di Bacino Veneto Orientale	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
DIRETTA	Alto Trevigiano Servizi S.r.l.	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
INDIRETTA	Contarina S.p.A.	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Paese.

Consiglio di Bacino Priula e sua controllata Contarina S.p.A.

Il 21 maggio 2015 l'Assemblea dei Sindaci dei 50 Comuni associati ha ratificato l'atto costitutivo del nuovo Consiglio di Bacino denominato "Priula", che unifica i due Consorzi Priula e Tv Tre.

La nascita del nuovo soggetto scaturisce dalla deliberazione della Giunta Regionale n. 13 del 21.1.2014, che ha determinato la suddivisione del territorio regionale in 12 bacini territoriali omogenei per l'esercizio – in forma associata – delle funzioni di governo del servizio pubblico di gestione dei rifiuti urbani.

Il Consiglio di Bacino Priula sovrintende alle attività relative ai rifiuti urbani nei 50 Comuni che ne fanno parte con il ruolo di regolatore, controllore e di garanzia pubblica nei confronti dei cittadini.

Il nuovo soggetto interessa un'area di 1.300 kmq, con un bacino di quasi 555.000 abitanti su cui opera attualmente il gestore Contarina S.p.a. La pianificazione e la regolamentazione del servizio prevede una gestione integrata dei rifiuti secondo criteri di efficienza, efficacia ed economicità.

Tale gestione viene esercitata in forma associata dai Comuni aderenti.

Il Consiglio di Bacino, inoltre, previa adesione dei singoli Comuni, svolge in forma associata anche i seguenti servizi comunali:

- servizio cimiteriale integrato;
- servizio verde pubblico, disinfestazione e derattizzazione;
- servizio sistemi informatici territoriali.

Inoltre il Consiglio di Bacino Priula - a seguito della convenzione (reg. n. 246/11) sottoscritta in data 24 marzo 2011 tra il Comune di Paese ed il Consorzio Intercomunale Priula e dell'integrazione di convenzione reg. n. 255 del 1 luglio 2011, in esecuzione della deliberazione del Consiglio comunale n. 9 del 14 marzo 2011 - svolge le attività per la chiusura e gestione post-mortem della discarica «Tiretta» sita nel Comune di Paese, della quale ha redatto anche il relativo progetto di messa in sicurezza, attraverso la realizzazione di un parco fotovoltaico sulla superficie della discarica stessa. Per tali attività è stato attribuito al Consiglio di Bacino Priula il contributo regionale assegnato al Comune di Paese relativo al "Fondo regionale di rotazione per interventi di bonifica e ripristino ambientale di siti inquinati" di cui alla legge regionale n. 1/2009.

Il Comune di Paese partecipa al Consiglio di Bacino "Priula" come segue:

- 3,9% pari alla quota relativa ai diritti non patrimoniali;
- 7,71% pari alla quota per i diritti patrimoniali (tra i quali quelli afferenti alla società Contarina S.p.A.).

Il Consiglio di Bacino Priula ha un fondo di dotazione di € 500.000 pertanto la quota di partecipazione del Comune di Paese, valorizzata con il criterio del costo d'acquisto, ammonta ad € 38.550,00.

Contarina S.p.A. è una società in *house providing*, indirettamente partecipata dai 50 comuni ricadenti nell'ambito territoriale ottimale denominato "Destra Piave" ed aderenti ai Consorzio Intercomunale Priula e al Consorzio Treviso Tre, già titolari del governo e della gestione associata di servizi pubblici locali, tra i quali la gestione integrata del servizio rifiuti, e servizi per i comuni consorziati, nonché delle funzioni di "Enti responsabili di bacino".

Si tratta quindi di una società preposta principalmente all'erogazione di fondamentali servizi pubblici locali di competenza comunale, nonché di altri servizi (Verde pubblico, piani antenne, ecc...) di carattere ambientale e comunque necessari per l'esercizio delle normali competenze comunali.

Il Consiglio di Bacino Priula, costituito nel 2015 mediante integrazione degli Enti Responsabili di Bacino Consorzio Priula – del quale faceva parte il Comune di Paese – e Consorzio Treviso Tre, ai sensi dell'art. 4, comma 5, della legge regionale 31 dicembre 2012, n. 52, è subentrato ad ogni effetto di legge nei rapporti

giuridici già facenti capo ai Consorzi pre-esistenti, compresi quindi i rapporti con la società controllata e gestore in-house dei servizi, Contarina S.p.A.

Di seguito si riportano i dati principali del bilancio consolidato 2018 del Consiglio di Bacino Priula che trae origine dai bilanci dell'esercizio 2018 del "Consorzio di Bacino Priula" (controllante) e dalla società "Contarina Spa" (controllata), della quale la controllante detiene direttamente l'intera quota di partecipazione. Il bilancio della società inclusa nell'area di consolidamento è stato assunto con il metodo integrale.

Principali dati del bilancio consolidato 2018 del Consiglio di Bacino Priula confrontati con i dati del 2017

Attivo	2018	2017	Passivo	2018	2017
A- Crediti v/soci	0	0	A- Patrimonio Netto	20.939.919	20.723.830
B- Immobilizzazioni	61.457.957	46.556.554	B- Fondi per rischi e oneri	10.039.660	10.150.578
C - Attivo circolante	45.347.965	59.578.472	C - TFR	2.543.305	2.704.945
D - Ratei e risconti	844.574	880.043	D - Debiti	72.416.078	71.604.309
			E - Ratei e risconti	1.711.534	1.831.407
Totale Attivo	107.650.496	107.015.069	Totale Passivo	107.650.496	107.015.069

Conto Economico		
	2018	2017
A- Valore della produzione	83.194.867	83.379.949
B- Costi della produzione	82.642.393	80.961.649
C- Proventi e oneri	364.808	623.385
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E- Proventi e oneri straordinari	0	0
Imposte	705.257	1.798.057
Utile di Esercizio	212.025	1.243.628

Alto Trevigiano Servizi S.r.l.

Alto Trevigiano Servizi S.r.l. è una società interamente pubblica partecipata da 52 Comuni appartenenti all'ambito Veneto Orientale, per un totale di circa 214.000 utenze in un bacino territoriale di 1.374 Km².

La società è stata costituita il 06/07/2007, ai sensi dell'art. 113, comma 5 del T.U.E.L., totalmente partecipata da enti pubblici territoriali ricadenti nell'A.A.T.O. Veneto Orientale. In data 11/07/2007 l'assemblea dell'A.A.T.O. Veneto Orientale (ora consiglio di Bacino Veneto Orientale), ha deliberato di affidare la gestione "In house providing" del servizio idrico integrato ad Alto Trevigiano Servizi S.r.l. per la gestione del servizio ai Comuni prevalentemente della Destra Piave, imponendole, quindi il subentro nelle gestioni precedentemente affidate ad altri Enti. Il Comune di Paese, con deliberazione del Consiglio comunale n. 54, in data 26/09/2012, ha approvato lo schema di convenzione per la cooperazione degli enti locali partecipanti all'ambito territoriale ottimale del servizio idrico integrato "Veneto Orientale" ai sensi dell'art. dell'art. 3, comma 3, e dell'art. 12, comma 1, della legge regionale 27/04/2012, n. 17.

Essa ha per oggetto l'esercizio delle attività di captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili e diversi, di fognatura e di depurazione che concorrono a formare il servizio idrico integrato come definito dal decreto legislativo n. 152/2006 subentrato alla legge n. 36/1994 (Legge Galli).

La quota di partecipazione del Comune di Paese nella società Alto Trevigiano Servizi è pari a 3,4031% del capitale sociale pari a € 2.792.631, per un valore nominale di € 95.035.

Principali dati del bilancio 2018 della società A.T.S. S.r.l. confrontati con i dati del 2017

Stato Patrimoniale					
Attivo	2018	2017	Passivo	2018	2017
A- Crediti v/soci	0	0	A- Patrimonio Netto	45.090.492	42.149.202
B- Immobilizzazioni	142.250.857	129.372.076	B- Fondi per rischi e oneri	481.272	1.239.737
C - Attivo circolante	58.307.236	61.864.178	C - TFR	2.459.094	2.253.761
D - Ratei e risconti	1.418.761	1.599.244	D - Debiti	65.168.083	66.878.586
			E - Ratei e risconti	88.777.913	80.314.212
Totale Attivo	201.976.854	192.835.498	Totale Passivo	201.976.854	192.835.498

Conto Economico		
	2018	2017
A- Valore della produzione	61.668.728	56.705.363
B- Costi della produzione	56.460.270	52.952.642
C- Proventi e oneri	-812.887	-985.132
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie	-1.071	-983
E- Proventi e oneri straordinari	0	0
Imposte	1.304.517	786.521
Utile di Esercizio	3.089.983	1.980.085

Consiglio di Bacino Veneto Orientale

Il Consiglio di Bacino Veneto Orientale è un ente dotato di personalità giuridica di diritto pubblico costituito da 91 Comuni, ricadenti nell'ambito territoriale ottimale del servizio idrico integrato "Veneto Orientale".

La Legge Regionale n.17 del 27.04.2012 "Disposizioni in materia di risorse idriche", prevede infatti la costituzione dei Consigli di Bacino e la suddivisione del territorio in ambiti territoriali ottimali.

Il Consiglio di Bacino Veneto Orientale svolge le proprie funzioni in qualità di Ente di governo del servizio idrico integrato. Sulla base della convenzione prot. n. 52270 rep 13248 sottoscritta in data 29/05/2013 dagli enti locali, con la quale è stato costituito l'ente di governo, il Consiglio di bacino ha lo scopo di organizzare ed affidare il servizio idrico integrato nonché di svolgere le funzioni di programmazioni e di controllo della gestione del servizio medesimo, ivi comprese quelle concernenti il rapporto con i soggetti gestori del servizio i soggetti gestori, ai quali spetta la vera e propria gestione del servizio.

Il Consiglio di Bacino Veneto orientale è partecipato direttamente dal Comune di Paese, la quota di partecipazione, pari a 0,0257%, consiste solo nel diritto di voto e non ha un corrispondente valore economico in quanto determinata in millesimi in rapporto all'entità della popolazione residente nel territorio del Comune di Paese, risultante dall'ultimo censimento ISTAT, rispetto alla popolazione totale dell'ambito territoriale ottimale.

Principali dati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico 2018 del Consiglio di Bacino Veneto Orientale confrontati con i dati del 2017

Stato Patrimoniale					
Attivo	2018	2017	Passivo	2018	2017
A- Crediti v/soci	0,00	0,00	A- Patrimonio Netto	3.380.067,27	2.844.555,21
B- Immobilizzazioni	2.682.441,99	2.687.926,77	B- Fondi per rischi e oneri	0,00	0,00
C - Attivo circolante	12.033.259,08	11.948.914,27	C - TFR	0,00	0,00
D - Ratei e risconti	0,00	0,00	D - Debiti	11.335.633,80	11.792.285,83
			E - Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale Attivo	14.715.701,07	14.636.841,04	Totale Passivo	14.715.701,07	14.636.841,04

Conto Economico		
	2018	2017
A- Valore della produzione	422.179,50	419.778,50
B- Costi della produzione	289.841,92	268.359,85
C- Proventi e oneri	30,00	2,55
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E- Proventi e oneri straordinari	1.390,02	1.376,95
Imposte	12.073,88	11.262,63
Utile di Esercizio	121.683,72	141.535,52

3.1 Informazioni supplementari

Principali indicatori patrimoniali e finanziari

Di seguito si riporta uno schema che espone le attività e passività inserite nello stato patrimoniale consolidato del gruppo “Consiglio di Bacino Priula” e nello stato patrimoniale dell’A.T.S. S.r.l. riclassificate in base alla loro tendenza ad essere “monetizzate”; attivo e passivo riportano, in ordine crescente, gli elementi patrimoniali in relazione alla loro liquidità ed esigibilità.

L’attivo fisso deve essere correlato alle fonti di finanziamento (passività) destinate a permanere durevolmente in azienda, quali i mezzi propri e le passività consolidate; in maniera speculare, l’equilibrio finanziario si raggiunge quando l’attivo circolante è superiore alle passività correnti.

I fondi per rischi ed oneri, a fronte dell’incertezza che riguarda la manifestazione delle fattispecie sottostanti, sono stati prudenzialmente considerati unitamente alle passività a breve, ancorché possa logicamente ipotizzarsi un loro riassorbimento nel medio-lungo periodo.

Inoltre si riportano di seguito alcuni indicatori della situazione finanziaria e patrimoniale distinti in:

- indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni;
- indici sulla struttura dei finanziamenti;
- indicatori di solvibilità.

Si precisa che la predisposizione degli indicatori succitati riferiti al Consiglio di Bacino Veneto Orientale non è stata possibile in quanto i dati necessari non sono desumibili sulla base della documentazione allegata alla deliberazione di approvazione del rendiconto a consuntivo dell’esercizio 2018.

Gruppo "Consiglio di Bacino Priula"

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO			
<i>Attivo</i>	<i>Importi</i>	<i>Passivo</i>	<i>Importi</i>
ATTIVO FISSO	62.417.883	MEZZI PROPRI	20.939.919
Immobilizzazioni immateriali	5.930.273	Capitale sociale	500.000
Immobilizzazioni materiali	55.517.804	Riserve + Risultato d'esercizio	20.439.919
Immobilizzazioni finanziarie + Crediti esig. oltre l'esercizio successivo	969.806		
		PASSIVITA' CONSOLIDATE: Debiti esig. entro l'esercizio successivo + Ratei e risconti	43.566.905
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	45.232.613		
Rimanenze + Crediti da imposte anticipate + Ratei e risconti	2.749.353	PASSIVITA' CORRENTI: Debiti esig. Oltre l'esercizio successivo + Fondi rischi e oneri + TFR	43.143.672
Liquidità differite: Crediti esig. entro l'esercizio successivo	24.122.498		
Liquidità immediate: Disponibilità liquide	18.360.762		
CAPITALE INVESTITO (CI)	107.650.496	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	107.650.496

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		2018	2017
Margine primario di struttura	Mezzi propri - Attivo fisso	-41.477.964	-26.936.616
Quoziente primario di struttura	Mezzi propri/Attivo fisso	0,34	0,43
Margine secondario di struttura	(Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso	2.088.941	21.992.832
Quoziente secondario di struttura	(Mezzi propri + Passività consolidate)/ Attivo fisso	1,03	1,46

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		2018	2017
Quoziente di indebitamento complessivo	(Pml + Pc)/Mezzi propri	4,14	4,16
Quoziente di indebitamento finanziario	Passività di finanziamento/Mezzi propri	2,51	2,52

INDICATORI DI SOLVIBILITA'		2018	2017
Margine di disponibilità	Attivo circolante - Passività correnti	2.088.941	21.992.832
Quoziente di disponibilità	Attivo circolante/Passività correnti	1,05	1,59
Margine di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti	-660.412	18.842.766
Quoziente di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate)/Passività correnti	0,98	1,50

I dati degli indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni sintetizzano la relazione intercorrente tra fonti a medio lungo termine e l'attivo immobilizzato e, con analogo significato, il rapporto tra le indicate grandezze. L'analisi conferma l'equilibrio sia dell'indice di struttura primario che di quello secondario.

Gli indici di struttura evidenziano il rapporto intercorrente tra le varie fonti di finanziamento (mezzi propri e mezzi di terzi); l'indice di indebitamento risulta comunque importante in quanto all'interno delle passività sono contemplati tutti i finanziamenti a titolo di f.do di rotazione che la Regione Veneto ha erogato a favore della messa in sicurezza delle discariche in gestione al Consiglio.

Gli indicatori di solvibilità raffrontano i debiti e le attività a breve termine. Il margine di disponibilità presenta un valore positivo anche se eroso rispetto a quello dell'esercizio precedente per effetto dell'utilizzo dei fondi per il pagamento degli investimenti ed indica che le attività circolanti (comprese le rimanenze) sono superiori ai debiti a breve termine (esigibili nell'anno); il relativo quoziente esprime numericamente il rapporto fra le due grandezze. Il margine ed il quoziente di tesoreria raffrontano le stesse grandezze del precedente indicatore, togliendo però, dal computo delle attività, le rimanenze di magazzino; l'indicatore di cui trattasi raffronta quindi debiti e crediti.

Alto Trevigiano Servizi S.r.l.

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO			
<i>Attivo</i>	<i>Importi</i>	<i>Passivo</i>	<i>Importi</i>
ATTIVO FISSO	151.740.127	MEZZI PROPRI	45.090.492
Immobilizzazioni immateriali	34.222.096	Capitale sociale	2.792.631
Immobilizzazioni materiali	101.995.219	Riserve + Risultato d'esercizio	42.297.861
Immobilizzazioni finanziarie + Crediti esig. oltre l'esercizio successivo	15.522.812		
		PASSIVITA' CONSOLIDATE: Debiti esig. entro l'esercizio successivo + Ratei e risconti	114.919.451
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	50.236.727		
Rimanenze + Crediti da imposte anticipate + Ratei e risconti	4.572.234	PASSIVITA' CORRENTI: Debiti esig. Oltre l'esercizio successivo + Fondi rischi e oneri + TFR	41.966.911
Liquidità differite: Crediti esig. entro l'esercizio successivo	18.321.877		
Liquidità immediate: Disponibilità liquide	27.342.616		
CAPITALE INVESTITO (CI)	201.976.854	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	201.976.854

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		2018	2017
Margine primario di struttura	Mezzi propri - Attivo fisso	-106.649.635	-97.053.596
Quoziente primario di struttura	Mezzi propri/Attivo fisso	0,30	0,30
Margine secondario di struttura	(Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso	8.269.816	6.923.621
Quoziente secondario di struttura	(Mezzi propri + Passività consolidate)/ Attivo fisso	1,05	1,05

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		2018	2017
Quoziente di indebitamento complessivo	(Pml + Pc)/Mezzi propri	3,48	3,58
Quoziente di indebitamento finanziario	Passività di finanziamento/Mezzi propri	0,86	1,01

INDICATORI DI SOLVIBILITA'		2018	2017
Margine di disponibilità	Attivo circolante - Passività correnti	8.269.816	6.923.621
Quoziente di disponibilità	Attivo circolante/Passività correnti	1,20	1,15
Margine di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti	3.697.582	2.327.308
Quoziente di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate)/Passività correnti	1,09	1,05

I dati degli indicatori di finanziamento delle immobilizzazione confermano anche per l'A.T.S. Srl l'equilibrio sia dell'indice di struttura primario che di quello secondario.

Gli indici di struttura evidenziano una riduzione del rapporto intercorrente tra fonti di finanziamento da mezzi di terzi rispetto i mezzi propri; anche l'indice di indebitamento risulta considerevolmente ridotto con una riduzione dell'esposizione verso le banche, oltre alla riduzione del debito residui da obbligazioni.

Anche negli indicatori di solvibilità che raffrontano i debiti e le attività a breve termine si riscontra un miglioramento, con un maggior margine di disponibilità e di liquidità rispetto al 2017.

Il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 5, prevede che nella nota integrativa vengano fornite informazioni relative alla:

- incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi di ciascun componente del gruppo, comprensivi delle entrate esternalizzate;

- articolazione delle spese di personale utilizzate a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi (Valore della Produzione)	Incidenza %
Gruppo "Consiglio di Bacino Priula"	7,710%	€ 139.922,81	€ 83.194.867,00	0,17%
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	0,026%	€ -	€ 422.179,50	0,00%
Alto Trevigiano Servizi S.r.l.	3,403%	€ 26.769,40	€ 61.668.728,00	0,04%

Spese del personale

Il personale dipendente del **Comune di Paese** con rapporto di lavoro a tempo indeterminato al 31/12/2018 è pari a n. 81 unità, oltre al segretario generale e al dirigente, pertanto i costi del personale del Comune di Paese di seguito riportati si riferiscono a **n. 83 unità**. Inoltre nel 2018 è stato impiegato anche un lavoratore con contratto di lavoro interinale la cui spesa è inserita nei costi per prestazioni di servizi.

Il personale dipendente del **Consiglio di Bacino Veneto Orientale** al 31/12/2018 è pari a n. **4 unità**.

Il numero medio dei dipendenti al 31/12/2018 del gruppo **"Consiglio di Bacino Priula"** è di **689 unità** distinto nelle seguenti categorie:

- dirigenti: n. 2
- quadri: n. 7
- impiegati: n. 202
- operai: n. 478

Il numero medio dei dipendenti al 31/12/2018 di **Alto Trevigiano Servizi S.r.l.** è di **259 unità** distinto nelle seguenti categorie:

- dirigenti: n. 4
- quadri: n. 5
- impiegati: n. 159
- operai: n. 70
- altri: n. 21

Organismo partecipato	% di consolidamento	Costi di personale	Incidenza %	Costi per il personale consolidati
Comune di Paese	-	€ 2.955.607,79	6,52%	€ 2.955.607,79
Gruppo "Consiglio di Bacino Priula"	7,710%	€ 30.016.016,00	66,24%	€ 2.314.234,83
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	0,026%	€ 177.053,32	0,39%	€ 46,03
Alto Trevigiano Servizi S.r.l.	3,403%	€ 12.164.583,00	26,85%	€ 413.960,76
TOTALE		€ 45.313.260,11	100,00%	€ 5.683.849,41

Nella tabella sono riportati sia la spesa complessiva per il personale utilizzato a qualsiasi titolo e tipologia contrattuale sostenuta al 100% da ciascun componente del gruppo, pari a complessivi € 45.313.260,11, sia la

spesa del personale calcolata applicando il metodo di consolidamento proporzionale, considerando la percentuale di partecipazione del Comune di Paese nell'ente/società, per un totale di € 5.683.849,41.

Organismo partecipato	Costi di personale	N. addetti	Costo medio per dipendente	Valore della produzione	Valore della produzione per dipendente	Totale costi di gestione	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Paese	2.955.607,79	83,00	35.609,73	10.279.754,97	123.852,47	10.792.012,96	27,39%
Gruppo "Consiglio di Bacino Priula"	30.016.016,00	689,00	43.564,61	83.194.867,00	120.747,27	82.642.393,00	36,32%
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	177.053,32	4,00	44.263,33	422.179,50	105.544,88	289.841,92	61,09%
Alto Trevigiano Servizi S.r.l.	12.164.583,00	259,00	46.967,50	61.668.728,00	238.103,20	56.460.270,00	21,55%

Organismo partecipato	% di consolid.	Costi per il personale consolidati	N. addetti consolidati	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato	Valore della produzione consolidato per dipendente	Totale costi di gestione consolidati	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati
Comune di Paese	-	2.955.607,79	83,00	35.609,73	10.279.754,97	123.852,47	10.792.012,96	27,39%
Gruppo "Consiglio di Bacino Priula"	7,710%	2.314.234,83	689,00	3.358,83	6.414.324,25	9.309,61	6.371.728,50	36,32%
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	0,026%	46,03	4,00	11,51	109,77	27,44	75,36	61,09%
Alto Trevigiano Servizi S.r.l.	3,403%	413.960,76	259,00	1.598,30	2.098.586,81	8.102,65	1.921.342,99	21,55%
Totale		5.683.849,42	1.035,00	5.491,64	18.792.775,80	141.292,18	19.085.159,81	29,78%

Ripiano di perdite

Il Comune di Paese non ha ripianato perdite di componenti del gruppo attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie

4. I criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali utilizzati dal Comune di Paese sono previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011, al paragrafo n. 6. In tale principio si rinvia ai principi dell'OIC (Organismo Italiano di Contabilità) per i criteri di iscrizione e valutazione non specificatamente normati nello stesso.

Il 2016 è stato il primo esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata, con applicazione dei principi contabili previsti dall'allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011. Tra gli adempimenti disciplinati dal principio contabile succitato che si rendono necessari è la ricognizione straordinaria del patrimonio comunale e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio applicando i criteri di valutazione previsti dal punto 9.3 "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione". Tale attività di ricognizione patrimoniale succitata deve, in ogni caso, concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico patrimoniale.

A dicembre 2016 è stato affidato un incarico ad una ditta esterna per la ricognizione straordinaria del patrimonio immobiliare e mobiliare del Comune di Paese. Tale ricognizione avviata nel 2017, doveva concludersi entro metà giugno 2018 e, nonostante una serie di proroghe concesse alla ditta incaricata, il progetto non è stato portato a termine, conseguentemente il 9/11/2018 è stato risolto il contratto per inadempienza contrattuale. Pertanto si è provveduto urgentemente, con determinazione n. 845 in data 11/12/2018, ad affidare ad una nuova ditta l'incarico di ricognizione straordinaria del patrimonio al 31/12/2017, oltre all'aggiornamento dell'inventario al 31/12/2018 e della redazione dello Stato patrimoniale e del Conto economico 2018 e della formazione dei dipendenti in materia di registrazioni economico-patrimoniali, contrattando un termine di conclusione dei lavori molto ristretto – 31/03/2019. Tale termine è stato rispettato dalla ditta incaricata, permettendo di predisporre il rendiconto di gestione 2018 tenendo conto delle risultanze della ricognizione straordinaria del patrimonio.

Il punto 4.1 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 stabilisce che, nel caso in cui i criteri di valutazione adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, si debba procedere ad uniformare gli stessi, apportando opportune rettifiche in sede di consolidamento. Lo stesso principio consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando il mantenimento di criteri difformi sia più idoneo a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

Rispetto alla indicazione sopra riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Il Consiglio di Bacino Priula ha specificato nella nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2018 del gruppo "Consiglio di Bacino Priula" che i criteri di valutazione delle voci di bilancio utilizzati nella formazione del consolidato sono quelli utilizzati nel bilancio d'esercizio dell'impresa controllante che redige il bilancio consolidato e non si discostano dai medesimi criteri utilizzati dalla società inclusa nell'area di consolidamento. Tali criteri sono allineati, ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. 127/91, a quelli ammessi dagli articoli 2423 e seguenti del Codice civile.

La società Alto Trevigiano Servizi S.r.l. nella nota integrativa al bilancio al 31/12/2018 ha specificato che i criteri di valutazione applicati fanno riferimento all'art. 2426 del Codice civile.

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 31/12/2018. 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

Di seguito si riportano alcune informazioni contenute all'interno della nota integrativa del bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula nonché della nota integrativa del bilancio della controllante e della controllata, distinte per voce dell'attivo o del passivo interessate.

- La società Contarina Spa nel corso degli ultimi esercizi, ha perfezionato alcune operazioni straordinarie per il tramite delle quali ha acquisito la proprietà di numerosi immobilizzi, sia materiali che immateriali, in particolare:
Nel corso del 2011, ha acquisito dagli enti soci, poi aggregatesi nell'attuale Consiglio di Bacino Priula, i rami d'azienda aventi ad oggetto la raccolta e lo smaltimento RSU nei rispettivi bacini di competenza;
Nel corso del 2013, ha incorporato la società Treviso Servizi Spa, acquisendo in tal modo la proprietà dei beni utilizzati per i servizi di raccolta RSU del comune di Treviso.
Dette operazioni sono state accompagnate da apposite perizie di stima, atte ad individuare il valore dei beni acquisiti e la loro probabile vita utile residua; i piani di ammortamento relativi ai beni acquisiti in tali circostanze sono stati determinati sulla scorta di quanto definito nelle perizie di valutazione ovvero dei criteri utilizzati dagli originari proprietari, previa in ogni caso verifica della coerenza delle suddette metodologie.
- Il Consiglio di Bacino Priula ha applicato per la valutazione dei "cespiti con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato" il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016, mentre i cespiti acquisiti nei precedenti esercizi continuano ad essere iscritti al precedente principio contabile.

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 DI PAESE	COMSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
Infrastr. demaniali e non	3%	3%	-	3%
Fabbricati demaniali	2%	2%	-	2%
Altri beni demaniali	3%	3%	-	3%
Fabbricati ad uso 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 alloggi/pertinenze	10%	5%	12%	10%
Mobili e arredi per locali ad 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%

In relazione alle differenze riscontrate 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.

Di seguito si riportano alcune informazioni contenute all'interno della nota integrativa del bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula nonché della nota integrativa del bilancio della controllante e della controllata, relative ai criteri di ammortamento adottati.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni riportati nel bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula sono stati conteggiati considerando le aliquote utilizzate nei piani di ammortamento tecnici, confermate dal Consiglio di Bacino e da Contarina Spa. I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par. 70, sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

La società Contarina Spa ha inserito nell'attivo, con il consenso del Collegio Sindacale, costi di impianto e di ampliamento con utilità pluriennale (immobilizzazioni immateriali) ammortizzati in periodo di cinque esercizi. Inoltre la fusione con la società Treviso Servizi ha comportato l'iscrizione nelle immobilizzazioni immateriali della Contarina Spa di un avviamento ammortizzato a quote costanti in dieci anni.

Immobilizzazioni finanziarie

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in Enti/imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2017 come prescritto dal principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale (All.4/3). Nel caso specifico del Cons. di Bacino Priula si è ritenuto opportuno operare una rettifica pre-consolidamento per adeguarne il valore ai dati esposti nel bilancio consolidato dell'Ente stesso. Questo perché, in sede di rendiconto della capogruppo (Comune di Paese) la valutazione della partecipazione con il criterio del Patrimonio Netto aveva preso in esame solamente i dati del Cons. di Bacino Priula come ente singolo, senza considerare invece l'importo derivato dalla partecipazione indiretta di Contarina SPA (controllata dal Cons. di Bacino e rientrante quindi nel bilancio consolidato dell'Ente). In sede di elaborazione del bilancio consolidato del Comune Capogruppo la normativa prescrive di prendere come riferimento il bilancio consolidato degli enti partecipati che a loro volta lo redigono. Pertanto, essendo il valore delle partecipazioni differente tra quanto iscritto nell'attivo patrimoniale e quanto effettivamente desumibile dal consolidato, per ottemperare ai criteri di uniformità del bilancio previsti dal principio contabile (All.4/4) si è ritenuto doveroso operare la rettifica di pre-consolidamento utile ad adeguare il dato dell'attivo patrimoniale dell'Ente capogruppo (alla voce immobilizzazioni finanziarie) e contestualmente il suo risultato economico di esercizio derivato dalla rivalutazione transitata per il conto economico.

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. Di seguito si riportano alcune informazioni contenute all'interno della nota integrativa del bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula, nella nota integrativa del bilancio di A.T.S. S.r.l.:

Gruppo Consiglio di Bacino Priula

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione e dell'origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Note sulla prima applicazione del D.Lgs 139/2015

Il principio applicato è stato di avvalersi della facoltà (OIC 15 par.89) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai crediti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. I crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Società Alto Trevigiano Servizi S.r.l.

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio al presumibile valore di realizzo, ove l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 c, 2c.c., non è stato applicato poiché si ritiene che abbia effetti irrilevanti per una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica.

Inoltre, con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato come previsto dal principio contabile OIC 15.

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. Il Fondo per TFR calcolato in conformità alla legislazione vigente e ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi considerando ogni remunerazione avente carattere continuativo, corrispondente al totale delle singole indennità maturate dai dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto degli anticipi erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai medesimi dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

La gestione del fondo per il **trattamento di fine rapporto** dei dipendenti dello Stato, delle aziende di Stato, della Scuola, dell'Università, della Sanità e degli Enti Locali è affidata all'INPS. L'importo di tale accantonamento presso l'INPS è determinato, per ogni anno di servizio o frazione di anno, da una quota pari al 6,91% della retribuzione annua e dalle relative rivalutazioni, che l'ente pubblico versa mensilmente all'INPS. Pertanto nello Stato patrimoniale del Comune di Paese non esiste il fondo il TFR, allocato alla voce del passivo C) *"Trattamenti di fine rapporto"*.

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.

Di seguito si riportano alcune informazioni contenute all'interno della nota integrativa del bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula, nella nota integrativa del bilancio di A.T.S. S.r.l.:

Gruppo Consiglio di Bacino Priula

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale. La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Note sulla prima applicazione del D.Lgs 139/2015

Il principio applicato è stato di avvalersi della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. I debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 sono valutati al valore nominale.

Società Alto Trevigiano Servizi S.r.l.

I debiti sono iscritti in bilancio al criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile, recepito dal nuovo OIC 19. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigibilità di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il 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.

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Di seguito si riporta una tabella riportante le variazioni intervenute nella consistenza delle voci aggregate dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio consolidato 2018	Bilancio consolidato 2017	Variazioni 2018-2017
Totale crediti vs. partecipanti			
Immobilizzazioni immateriali	1.696.253,79	525.096,14	1.171.157,65
Immobilizzazioni materiali	61.923.772,33	56.828.611,02	5.095.161,31
Immobilizzazioni finanziarie	5.436.325,20	3.832.178,39	1.604.146,81
Totale immobilizzazioni	69.056.351,32	61.185.885,55	7.870.465,77
Rimanenze	160.763,33	92.899,56	67.863,77
Crediti			
Crediti di natura tributaria	1.066.171,10	1.543.657,75	-477.486,65
Crediti per trasferimenti e contributi	576.367,25	741.132,52	-164.765,27
Verso clienti ed utenti	2.757.002,71	3.078.952,16	-321.949,45
Altri crediti	1.720.159,06	1.159.830,19	560.328,87
Totale crediti	6.119.700,12	6.523.572,62	-403.872,50
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.749.393,19	5.173.758,51	2.575.634,68
Totale attivo circolante	14.029.856,64	11.790.230,69	2.239.625,95
Totale ratei e risconti attivi	136.336,99	111.141,23	25.195,76
TOTALE DELL'ATTIVO	83.222.544,95	73.087.257,47	10.135.287,48
Patrimonio netto			
Fondo di dotazione	5.562.491,42	8.577.944,62	-3.015.453,20
Riserve	47.047.219,78	44.050.073,43	2.997.146,35
Risultato economico dell'esercizio	4.775.896,09	-210.249,50	4.986.145,59
Fondo di dotazione e risultato di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto	57.385.607,29	52.417.768,55	4.967.838,74
Fondo rischi ed oneri	858.858,26	908.374,15	-49.515,89
di cui riserva di consolidamento	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	279.771,79	208.551,26	71.220,53
Debiti			
Debiti da finanziamento	5.373.082,05	4.031.758,07	1.341.323,98
Debiti verso fornitori	3.145.248,18	2.603.324,63	541.923,55
Acconti	15.285,34	869,38	14.415,96
Debiti per trasferimenti e contributi	215.505,40	597.995,48	-382.490,08
Altri debiti	1.722.904,93	1.066.681,71	656.223,22
Totale Debiti	10.472.025,90	8.300.629,27	2.171.396,63
Ratei e risconti e contributi agli investimenti			
Ratei passivi	19.863,79	0,00	19.863,79
Risconti passivi	14.206.417,92	11.251.934,24	2.954.483,68
di cui contributi agli investimenti	14.169.973,80	11.212.207,36	2.957.766,44
Totale ratei e risconti e contributi agli investimenti	14.226.281,71	11.251.934,24	2.974.347,47
TOTALE DEL PASSIVO	83.222.544,95	73.087.257,47	10.135.287,48

Le considerevoli variazioni intervenute rispetto all'anno precedente, sono dovute alla diversa composizione del perimetro di consolidamento negli anni messi a confronto.

Rispetto al 2017, nel 2018 sono stati inseriti nel perimetro di consolidamento del GAP "Comune di Paese", oltre che il gruppo "Consiglio di Bacino Priula" anche la società Alto Trevigiano Servizi S.r.l e il Consiglio di Bacino Veneto Orientale.

Alla luce di ciò non è possibile fare un'analisi generale delle variazioni più significative intervenute nelle voci dell'attivo e del passivo del bilancio consolidato 2018 rispetto al quello del 2017, essendo dovute ad un nuovo e diverso perimetro di consolidamento.

6. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

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

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 2018 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 importo costi/debiti rilevati verso Contarina S.p.A. per fatture da ricevere relative all'anno 2018 per servizi e contributo di solidarietà	B-10 "Prestazione di servizi"		€ 13.827,15	Passivo-D-2 "Debiti verso fornitori"	€ 13.827,15	
Adeguamento valore della partecipazione nel Consiglio di Bacino Priula per valorizzazione patrimonio sulla base del bilancio consolidato del Gruppo Consiglio di Bacino Priula - Contarina S.p.A.	B-22 "Rettifiche di valore attività finanziarie-Rivalutazioni"		€ 618.363,43	Attivo-B-IV-1-c "Partecipazioni in altri soggetti"	€ 618.363,43	
<i>Rettifiche pre-consolidamento effettuate sul Bilancio del Gruppo Consiglio di Bacino Priula</i>						
DESCRIZIONE	CONTO ECONOMICO			STATO PATRIMONIALE		
	VOCE	DARE	AVERE	VOCE	DARE	AVERE
Adeguamento bilancio consolidato Consiglio di Bacino Priula per diminuzione costi relativi a ricavi del Comune di Paese di competenza anno 2017	B-18 "Oneri diversi di gestione"		€ 1.291,88	Passivo-A-II "Riserve"	€ 1.291,88	
<i>Rettifiche pre-consolidamento effettuate sul Bilancio di Alto Trevigiano Servizi S.r.l.</i>						
DESCRIZIONE	CONTO ECONOMICO			STATO PATRIMONIALE		
	VOCE	DARE	AVERE	VOCE	DARE	AVERE
Adeguamento importo per costi non rilevati nel bilancio di A.T.S. SRL (mutuo fognario Musano-Paese)	B-18 "Oneri diversi di gestione"	€ 98.981,82		Passivo-A-II "Riserve"		€ 98.981,82

7. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Nella fase di consolidamento dei bilanci 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 2018 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.

La procedura adottata per la predisposizione del bilancio consolidato si basa sull'utilizzo di "**fogli di consolidamento**", vale a dire tabelle di raccordo tra il Conto economico e lo Stato patrimoniale del Comune di Paese e quello degli altri organismi appartenenti al Gruppo "Comune di Paese" – **allegate alla presente nota integrativa** - dove sono stati trascritti i valori dei bilanci delle singole unità, rilevate le rettifiche e le eliminazioni/elisioni delle operazioni infragruppo e aggregati i valori consolidati.

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 A.T.S.			3,403%				
Tipo	VOCE	Livello	Dare	Avere	Dare (%)	Avere (%)	NOTE
C.E.	A-8 "Altri ricavi e proventi diversi"	Ricavi	€ 195.585,21	-	€ 6.655,76	-	Rimborso di A.T.S. al Comune dei mutui pregressi anno 2018 Cassa DDPP (98.981,82) e Unicredit (26.573,24) e ristoro anno 2018 (70.030,15)
C.E.	B-18 "Oneri diversi di gestione"	Costi	-	€ 195.585,21	-	€ 6.655,76	
S.P.	Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"	Debiti	€ 716.505,01	-	€ 24.382,67	-	Debiti di ATS verso il Comune per: debito come fornitore (1.572,53), per ristoro 2018 (70.030,15), rimborso mutui Unicredit II sem. 2018 (13.286,62), rimborso mutui Cassa DDPP II sem. 2018 (49.490,91), quota capitale ammortamento mutuo Cassa DDPP anno 2010 (23.862,34), residuo debito mutuo Cassa DDPP (558.262,46)
S.P.	Attivo C - II- 4 -c "Altri crediti"	Crediti	-	€ 86.639,87	-	€ 2.948,35	
S.P.	Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"	Debiti	€ 0,00	-	€ 0,00	-	
S.P.	Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"	Crediti	-	€ 71.602,68	-	€ 2.436,64	
S.P.	Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"	Debiti	€ 0,00	-	€ 0,00	-	
S.P.	Attivo A-IV-2-c "Crediti verso imprese partecipate"	Crediti	-	€ 558.262,46	-	€ 18.997,67	
S.P.	Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"	Debiti	€ 5.446,83	-	€ 185,36	-	Crediti di ATS verso il Comune per consumi idrici novembre e dicembre 2018 al netto di IVA (fatture da emettere)
S.P.	Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"	Crediti	-	€ 5.446,83	-	€ 185,36	
C.E.	A-8 "Altri ricavi e proventi diversi"	Ricavi	€ 5.446,83	-	€ 185,36	-	Rimborso del Comune ad ATS per consumi idrici novembre e dicembre 2018 e pratiche allacci di competenza 2018 al netto di IVA (fatture da emettere)
C.E.	A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi"	Ricavi	€ 21.322,57	-	€ 725,61	-	
C.E.	B -10 "Prestazione di servizi"	Costi	-	€ 26.769,40	-	€ 910,96	

Tra A.T.S. ed il CONS. BACINO PRIULA			3,403%				
Tipo		Livello	Dare	Avere	Dare (%)	Avere (%)	NOTE
C.E.	A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi"	Ricavi	€ 130.529,00	-	€ 4.441,90	-	Rimborso di ATS a Contarina per fatture emesse e da emettera RSU e speciali anno 2018
C.E.	B -10 "Prestazione di servizi"	Costi	-	€ 130.529,00	-	€ 4.441,90	
C.E.	A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi"	Ricavi	€ 171.611,00	-	€ 5.839,92	-	Rimborso di Contarina ad ATS per fatture emesse e da emettera acquedotto e fognature anno 2018 (165.358,18), per fatture ricevute da ATS di competenza 2017 non previste-sopravvenienze passive (3.466,03), per spese di istruttoria e valori bollati (2.787)
C.E.	B -10 "Prestazione di servizi"	Costi	-	€ 171.611,00	-	€ 5.839,92	
S.P.	Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"	Debiti	€ 39.349,00	-	€ 1.339,05	-	Crediti di Contarina verso ATS per fatture emesse e da emettera RSU, extra tariffa e speciali anno 2018
S.P.	Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"	Crediti	-	€ 39.349,00	-	€ 1.339,05	
S.P.	Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"	Debiti	€ 17.617,00	-	€ 599,51	-	Debiti di Contarina verso ATS per fatture ricevute e da ricevere acquedotto e fognatura anno 2018
S.P.	Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"	Crediti	-	€ 17.617,00	-	€ 599,51	

Tra il Comune di Paese e CONS. BACINO PRIULA			7,71%				
Tipo	VOCE	Livello	Dare	Avere	Dare (%)	Avere (%)	NOTE
C.E.	A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi"	Ricavi	€ 63.714,58	-	€ 4.912,39	-	Trasferimento entrate GSE del Comune di Paese a Consiglio di Bacino Priula per scambio sul posto saldo 2015-2017 (1.147,29), scambio sul posto 2018 e conguaglio 2017 (9.394,13), per tariffa incentivante ottobre dicembre 2017 (11.512,92), per tariffa incentivante anno 2018 (41.660,24)
C.E.	B -10 "Prestazione di servizi"	Costi	-	€ 63.714,58	-	€ 4.912,39	
C.E.	A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi"	Ricavi	€ 4.150,87	-	€ 320,03	-	Rimborso del Consiglio di bacino Priula al Comune di Paese per spese energia elettrica discarica Tiretta anno 2018
C.E.	B -10 "Prestazione di servizi"	Costi	-	€ 4.150,87	-	€ 320,03	
C.E.	A-1 "Proventi da tributi"	Ricavi	€ 1.169,00	-	€ 90,13	-	IMU 2018 versata al Comune di Paese
C.E.	26 "Imposte"	Costi	-	€ 1.169,00	-	€ 90,13	
C.E.	A-1 "Proventi da tributi"	Ricavi	€ 168,00	-	€ 12,95	-	TASI 2018 versata al Comune di Paese
C.E.	26 "Imposte"	Costi	-	€ 168,00	-	€ 12,95	
S.P.	Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"	Debiti	€ 8.441,37	-	€ 650,83	-	Debiti del Consiglio di Bacino Priula verso il Comune per rimborso spese energia elettrica a anno 2017 e 2018
S.P.	Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"	Crediti	-	€ 8.441,37	-	€ 650,83	
S.P.	Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"	Debiti	€ 49.541,42	-	€ 3.819,64	-	Crediti del Consiglio di Bacino Priula verso il Comune per trasferimento proventi GSE Scambio sul posto 2015-2017 (1.147,29), Scambio sul posto 2018 (9.394,13), tariffa incentivante ottobre - dicembre 2017 (11.512,92) e tariffa incentivante 2018 (41.660,24, dei quali 14173,16 accantonati in Avanzo)
S.P.	Passivo B - 3 "Fondo per rischi ed oneri"	Debiti	€ 14.173,16	-	€ 1.092,75	-	
S.P.	Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"	Crediti	-	€ 63.714,58	-	€ 4.912,39	

Tra il Comune di Paese e CONTARINA SPA			7,71%				
Tipo	VOCE	Livello	Dare	Avere	Dare (%)	Avere (%)	NOTE
C.E.	A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi"	Ricavi	€ 29.858,86		€ 2.302,12		Fatture emesse da Contarina RSU competenza 2018
C.E.	B -10 "Prestazione di servizi"	Costi		€ 29.858,86		€ 2.302,12	
C.E.	A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi"	Ricavi	€ 4.057,78		€ 312,85		Fatture emesse da Contarina servizi speciali competenza 2018
C.E.	B -10 "Prestazione di servizi"	Costi		€ 4.057,78		€ 312,85	
C.E.	A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi"	Ricavi	€ 254,86		€ 19,65		Fatture da emettere da Contarina extra tariffa competenza 2018
C.E.	B -10 "Prestazione di servizi"	Costi		€ 254,86		€ 19,65	
C.E.	A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi"	Ricavi	€ 8.117,62		€ 625,87		Fatture da emettere da Contarina per tariffa rifiuti competenza 2018
C.E.	B -10 "Prestazione di servizi"	Costi		€ 8.117,62		€ 625,87	
C.E.	A-4-c "Ricavi e proventi da prestazione di servizi"	Ricavi	€ 1,74		€ 0,13		Sopravvenienza attiva di Contarina per maggior ricavo fatturato anno 2017 "bidone solidarietà"
C.E.	B -10 "Prestazione di servizi"	Costi		€ 1,74		€ 0,13	
C.E.	A - 8 "Altri ricavi e proventi diversi"	Ricavi	€ 11.935,56		€ 920,23		Trasferimento a Contarina del contributo MIUR anno 2018 (accantonato Avanzo amministrazione)
C.E.	B - 12 "Trasferimenti correnti"	Costi		€ 11.935,56		€ 920,23	
C.E.	A-1 "Proventi da tributi"	Ricavi	€ 1.988,00		€ 153,27		IMU 2018 versata al Comune di Paese
C.E.	26 "Imposte"	Costi		€ 1.988,00		€ 153,27	
C.E.	A-1 "Proventi da tributi"	Ricavi	€ 285,00		€ 21,97		TASI 2018 versata al Comune di Paese
C.E.	26 "Imposte"	Costi		€ 285,00		€ 21,97	
C.E.	A-4-a "Ricavi e proventi da prestazione di servizi"	Ricavi	€ 769,16		€ 59,30		Locazione ecosportello anno 2018
C.E.	B - 11 "Utilizzo beni di terzi"	Costi		€ 769,16		€ 59,30	
C.E.	A - 8 "Altri ricavi e proventi diversi"	Ricavi	€ 184,00		€ 14,19		Diritti di segreteria dovuti al Comune
C.E.	B - 18 "Oneri di gestione"	Costi		€ 184,00		€ 14,19	
S.P.	Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"	Debiti	€ 5.321,80		€ 410,31		Crediti di Contarina verso il Comune di Paese per fatture emesse tariffa rifiuti urbani e servizi speciali non domestici
S.P.	Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"	Crediti		€ 5.321,80		€ 410,31	
S.P.	Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"	Debiti	€ 8.372,48		€ 645,52		Crediti di Contarina verso il Comune di Paese per fatture da emettere competenza 2018 tariffa rifiuti urbani e extra tariffa
S.P.	Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"	Crediti		€ 8.372,48		€ 645,52	
S.P.	Passivo B - 3 "Fondo per rischi ed oneri"	Debiti	€ 11.935,56		€ 920,23		Crediti di Contarina verso il Comune di Paese per trasferimento contributo MIUR anno 2018 (accantonato Avanzo amministrazione)
S.P.	Attivo C - II- 4 -c "Altri crediti"	Crediti		€ 11.935,56		€ 920,23	
S.P.	Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"	Debiti	€ 769,16		€ 59,30		Debiti di Contarina verso il Comune di Paese per locazione ecosportello anno 2018 fatt. n. 1/12/1 del 16/11/2018, incassata nel 2019
S.P.	Attivo C - II- 3 "Crediti verso clienti ed utenti"	Crediti		€ 769,16		€ 59,30	

<i>Tra la società A.T.S. e ATO Veneto Orientale</i>			0,026%				
Tipo	VOCE	Livello	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)	NOTE
C.E.	A-8 "Altri ricavi e proventi diversi"	Ricavi	€ 246.541,50	-	€ 64,10	-	Costo funzionamento 2018 ente Ambito territoriale ottimale Veneto Orientale
C.E.	B-18 "Oneri diversi di gestione"	Costi	-	€ 246.541,50	-	€ 64,10	
S.P.	Passivo D - 2 "Debiti verso fornitori"	Debiti	€ 246.541,50	-	€ 64,10	-	Debito di ATS verso ente Ambito territoriale ottimale Veneto Orientale
S.P.	Attivo C - II- 4 -c "Altri crediti"	Crediti	-	€ 246.541,50	-	€ 64,10	

Si precisa che, ai sensi di quanto prevede il punto 4.2 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, per le operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali l'IVA risulta indetraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

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

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e le passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza di annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. n. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. E' tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Paese, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all'aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le variazioni e differenze generatesi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

Nell'ambito delle operazioni succitate, possono sorgere delle differenze qualora il valore della partecipazione, riferito alla data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidato, non coincida con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata.

Tali differenze possono essere:

- positive, quando il valore della partecipazione (costo) nel bilancio della capogruppo è maggiore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata. Si genera in tal caso una "Differenza da consolidamento" (avviamento) da allocarsi, secondo il Principio contabile enti locali n. 4 dell'Osservatorio dei enti locali, tra le attività consolidate e ammortizzarsi ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c.;
- negative, quando il valore della partecipazione (costo) nel bilancio della capogruppo è minore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata. In tal caso la differenza sarà allocata nel Netto Patrimoniale tra le Riserve.

Il **metodo di consolidamento adottato è quello proporzionale**, previsto dal paragrafo 4.4 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato per il consolidamento di enti e società partecipate non controllate.

Il metodo proporzionale di consolidamento prevede che i bilanci dell'ente e delle sue partecipate, adeguatamente rettificati, sono aggregati, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società e degli enti strumentali partecipati.

Pertanto è necessario infine definire l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio del Comune Capogruppo ed il valore della corrispondente quota di Patrimonio Netto effettivamente detenuta al 31/12/2018. Premesso che il Comune di PAESE ha valutato le sue partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale con il metodo del patrimonio netto prescritto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, se la differenza è positiva (ossia il Patrimonio Netto della/e società ha un valore inferiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) andrà imputata, in base alle valutazioni di ogni Ente/società, ad avviamento, mentre se è negativa (ossia il Patrimonio Netto della società ha un valore superiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) tale differenza andrà iscritta tra le "riserve da consolidamento". Non essendo presente un conto specifico in tal senso, questo valore si riepiloga tra le "riserve da capitale" o in alternativa viene annoverato sulla voce "fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" a seconda della valutazione fatta dall'Ente sulla tipologia di tale differenza.

Essendo stato 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 consolidamento (riepilogate all'interno delle riserve da capitale).

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	€ 1.434.379,53		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 979.443,86		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 731,05		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione CONSIGLIO BACINO VENETO ORIENTALE
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 1.534.429,44	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate COMUNE DI PAESE
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 1.614.467,75	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate COMUNE DI PAESE
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 878,82	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate COMUNE DI PAESE
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 735.221,57	S.P. Pass.) A II b - Riserve da capitale COMUNE DI PAESE

9. ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

9.1 Crediti e debiti con esigibilità superiore a cinque anni

Crediti

Comune di Paese

Dalle scritture contabili del Comune di Paese si rilevano che i crediti con scadenza superiore ai cinque anni risultanti dagli accertamenti pluriennali registrati si riferiscono alle seguenti entrate:

- entrate da ristoro da parte di A.T.S. S.r.l., approvato dall'AATO Veneto Orientale, di investimenti relativi al servizio idrico integrato: € 85.436,78 (compresa IVA 22%) annui, fino all'esercizio 2039;
- entrate da rimborso rateizzato del credito di A.T.S. S.r.l., pari ad € 1.250.610,24, riconosciuto con deliberazione del Consiglio di Bacino Veneto Orientale n. 12 del 15.11.2013, relativo ai mutui assunti per spese di investimento nel servizio idrico integrato assunti dal comune ed estinti nel 2013:

Istituto	Posizione	Importo	Q. capitale estinzione	Indennizzo	Quota riconosciuta	Importo rata annua	N. rate annue intere dal 2014	Importo rata finale	Scadenza ultima rata	Totale rate
Unicredit	3078342	320.000,00	197.439,72	0,00	197.439,72	26.573,24	7	11.427,04	31/12/2021	197.439,72
C.D.P.	4482691-01	1.329.017,33	1.038.908,09	14.262,39	1.053.170,48	98.981,82	10	63.352,32	31/12/2024	1.053.170,52
TOTALE		1.649.017,33	1.236.347,81	14.262,39	1.250.610,20					1.250.610,24

Gruppo "Consiglio di Bacino Priula"

Vengono indicati crediti esigibili oltre 12 mesi per un importo complessivo di € 959.926,00 ma non vi è alcuna specifica se la loro scadenza sia da considerarsi oltre i 5 anni.

Consiglio di Bacino Veneto Orientale

Alla data di redazione non è disponibile la nota integrativa al bilancio né è stato possibile reperirla sul sito istituzionale dell'Ente in quanto la sezione dei Bilanci all'interno dell'Amministrazione Trasparente risulta in fase di predisposizione.

Alto Trevigiano Servizi S.r.l.

Vengono indicati crediti esigibili oltre 12 mesi per un importo complessivo di € 9.489.270,00 ma non vi è alcuna specifica se la loro scadenza sia da considerarsi oltre i 5 anni.

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

Crediti vs AATO per contributi regionali	€	2.489.915
Crediti vs AATO per fondi CIPE	€	482.881
Crediti vs regione	€	3.650.503
Crediti vs comuni	€	436.736
Depositi cauzionali	€	150.345

Debiti

Comune di Paese

I debiti con scadenza superiore ai 5 anni del Comune di Paese si riferiscono all'operazione di leasing in costruendo descritta nel prossimo paragrafo.

Gruppo "Consiglio di Bacino Priula"

I debiti del gruppo esigibili oltre i 5 anni ammontano a complessivi € € 15.063.655, dei quali:

- € 10.422.010 debiti verso banche;
- € 4.641.655 debiti verso altri finanziatori

I debiti succitati verso altri finanziatori sono costituiti da tre erogazioni di fondi di rotazioni assegnati dalla Regione Veneto per la messa in sicurezza dei siti inquinati di Busta, Paese e Altivole. Gli importi sono stati erogati a tasso zero e devono essere restituiti in 15 anni.

Alla data del 31/12/2018 i debiti verso finanziatori, per un totale di € 9.527.128 – dei quali € 4.641.655 con scadenza oltre i 5 anni - sono così suddivisi:

- € 2.618.798: sito di Busta;
- € 4.921.640: sito di Paese (ex cava Tiretta)
- € 1.170.400: sito di Ativole.

Consiglio di Bacino Veneto Orientale

Alla data di redazione non è disponibile la nota integrativa al bilancio né è stato possibile reperirla sul sito istituzionale dell'Ente in quanto la sezione dei Bilanci all'interno dell'Amministrazione Trasparente risulta in fase di predisposizione.

Alto Trevigiano Servizi S.r.l.

Vengono indicati debiti in scadenza oltre 12 mesi per un importo complessivo di € 39.026.545,00 ma non vi è alcuna specifica se siano da considerarsi oltre i 5 anni anche se risulta presumibile in quanto la maggior parte dell'importo è relativo a mutui.

Nel lungo periodo troviamo le seguenti voci principali:

Debiti v/AATO per f.di Cipe:	€	799.961
Debiti per finanz. Falze/Nervesa:	€	614.351
Debiti vs comuni soci:	€	1.079.518
Debiti verso personale – costi maturati da liquidare	€	710.489

9.2 Garanzie per le quali sussistono passività potenziali e impegni non risultanti dai conti d'ordine

Comune di Paese

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 45 in data 13 novembre 2013 è stato disposto di rilasciare garanzia fideiussoria a favore della società Alto Trevigiano Servizi S.r.l. in relazione al mutuo di € 500.000,00, di durata novennale e a tasso variabile, contratto dalla società stessa con l'istituto di credito Mediocredito Trentino Alto Adige S.p.A. per la realizzazione delle opere di realizzazione ed ammodernamento di condotte idriche e fognarie in questo Comune. La garanzia fideiussoria è stata sottoscritta in data 23 dicembre 2013.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 21 del 12 marzo 2015 è stato approvato su richiesta della società A.T.S. un allungamento del periodo di preammortamento di diciotto mesi, mantenendo invariata la scadenza del finanziamento al 30 giugno 2023 e riducendo l'ammortamento da 18 rate semestrali a 15 rate semestrali, fermo restando il resto e previo benessere da parte del Comune di Paese.

Con deliberazioni del Consiglio comunale n. 14 del 31 marzo 2017 è stata autorizzata la modifica della garanzia fideiussoria rilasciata con la succitata deliberazione del Consiglio comunale n. 45 in data 13 novembre 2013 a favore della società Alto Trevigiano Servizi S.r.l., approvando l'operazione di:

- liberazione parziale della fideiussione rilasciata dall'ente a favore Alto Trevigiano Servizi S.r.l., ponendo un massimale di copertura pari ad € 300.000,00;

- riduzione dello spread attualmente applicato sull'operazione in questione, dal 4,50% al 2,00%, a partire dal 01/01/2017.

Nell'avanzo di amministrazione 2018 non è stato accantonato nel fondo rischi l'importo a garanzia delle due rate semestrali del piano di ammortamento del prestito garantito dovute da A.T.S. Srl nel 2019, in quanto con Pec del 9/01/2019, Prot. n. 889 Mediocredito Trentino-Alto Adige S.p.A. ha comunicato che, a seguito dell'estinzione anticipata del mutuo contratto dalla società Alto Trevigiano Servizi S.r.l., ha liberato il Comune di Paese, a tutti gli effetti di legge, dagli impegni assunti nei confronti dello stesso con fidejussione sottoscritta in data 23/12/2013 a garanzia del mutuo.

Gruppo "Consiglio di Bacino Priula"

L'importo complessivo di garanzie rilasciate da Istituti di credito ed assicurativi a nome e per conto della società Contarina Spa e del Consiglio di Bacino Priula, ancora attive alla data del 31.12.2018, per le quali si segnala un rischio potenziale connesso alle obbligazioni di regresso, ammonta ad € 7.777.284.

Di seguito si riporta l'elenco di tali garanzie:

Contarina S.p.A.

- fidejussione rilasciata in favore del Ministero dell'Ambiente per l'iscrizione obbligatoria della società all'Albo nazionale delle Imprese esercenti servizi di smaltimento rifiuti nelle varie categorie (€ 382.633);
- fidejussione rilasciata a favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni relativi alla post gestione della discarica di Zerman (€ 1.609.550);
- fidejussione rilasciata a favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni relativi alla post gestione della discarica di Busta Via Cerer (€ 716.574);
- fidejussione rilasciata a favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni relativi alla post gestione della discarica di Tre Punte (€ 181.000);
- fidejussione rilasciata a favore del Comune di Paese a garanzia degli obblighi assunti dalla società verso il Comune ospitante la discarica (€ 15.494);
- fidejussioni rilasciate ai proprietari di alcuni dei locali adibiti ad eco-sportelli, che garantiscono le obbligazioni contrattuali per un importo pari a 3 canoni (€ 67.340);
- fidejussioni rilasciate in favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni assunti in relazione alla gestione post-mortem della discarica "La Fossa" (€ 1.938.900), per la gestione dell'impianto di Lovadina (€ 328.700), per la gestione del polo integrato di Lovadina (€ 76.800) per la gestione della stazione di travaso (€ 40.000), per la gestione del deposito temporaneo RUP (€ 16.500), nonché per l'esercizio dell'impianto di compostaggio sito nel Comune di Trevignano (€ 1.371.300);
- lettera di patronage forte rilasciata a garanzia rilasciato da M.P.S. alla propria collegata Ambiente Srl (€ 400.000);
- lettera di patronage forte rilasciata a garanzia rilasciato da B.M.P. alla propria collegata Ambiente Srl (€ 600.000).

Consiglio di Bacino Priula

- fidejussione rilasciata per conto del Consiglio di Bacino da alcuni istituti assicurativi, si tratta delle garanzie connesse alla gestione della discarica Tiretta e rilasciate nei confronti del GSE per un importo pari ad € 32.493.

Alto Trevigiano Servizi S.r.l.

Tra i sistemi impropri dei rischi si trovano le polizze fidejussorie a garanzia di terzi per lavori su beni non propri. In detto ammontare non sono ricompresi invece le reti idriche e gli impianti relativi al S.I.I. demaniali concessi in uso gratuito a seguito dell'assorbimento della gestione stante l'impossibilità di procedere ad una corretta inventariazione delle stesse. L'importo delle polizze fidejussorie verso i Comuni ammonta ad Euro 454.800. L'importo delle polizze fidejussorie verso altri beneficiari ammonta ad Euro 2.825.426.

9.3 Operazioni di leasing

Comune di Paese

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 48 del 29 settembre 2010, esecutiva, è stato stabilito di utilizzare, ai fini della costruzione della nuova scuola elementare di Padernello e della successiva manutenzione ordinaria e straordinaria, lo strumento della locazione finanziaria (leasing immobiliare in costruendo – modello BLT – Build Lease and Transfer), ai sensi dell'art. 160-bis del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, al fine di trasferire all'aggiudicatario i rischi di progettazione, costruzione (tempi e costi) e manutenzione dell'opera.

In data 30 gennaio 2014 è stato sottoscritto il contratto di appalto; in data 24 giugno 2015 l'immobile è stato consegnato all'amministrazione comunale; con determinazione n. 386 in data 2 luglio 2015 è stato approvato il certificato di collaudo tecnico-amministrativo dei lavori di realizzazione della nuova scuola di Padernello.

Tale operazione di leasing in costruendo è stata contabilizzata, nel rispetto delle indicazioni interpretative fornite dalla Corte dei Conti a Sezioni Riunite con deliberazione n. 49/2011 depositata il 19.11.2011, con il metodo "patrimoniale", dando priorità agli aspetti giuridico-formali attinenti alla titolarità del bene in capo al soggetto finanziatore. Pertanto, le spese per i canoni periodici, comprensivi di quota capitale e quota interessi, sono considerate spese correnti per l'utilizzo di beni di terzi e l'iscrizione del bene nel conto del patrimonio dell'ente avviene solo al momento dell'esercizio del diritto di riscatto.

Gli importi dei canoni di locazione da pagare al soggetto finanziatore per tutta la durata del contratto di leasing in costruendo, dall'esercizio finanziario 2016 fino al 2034 - vale a dire per n. 19 annualità, ammontano ad € 217.358,18 + I.V.A. 10%, pari a complessivi € 239.094,00, a titolo di rata annuale. Il valore di riscatto è di € 31.264,54 + I.V.A. 10%. Pertanto al 31.12.2018 l'importo complessivo dei canoni di leasing a scadere da corrispondere, incluso il valore di riscatto finale, è pari a complessivi € 3.859.895,00 IVA inclusa.

Gruppo "Consiglio di Bacino Priula"

La società Contarina ha assunto impegni contrattuali derivanti da operazioni di leasing i cui effetti non sono riportati nel bilancio d'esercizio.

L'importo complessivo dei canoni di leasing a scadere e da corrispondere alle società locatrici, incluso il valore di riscatto finale previsto dai contratti, è pari a complessivi € 5.414.951.

9.4 Proventi ed oneri finanziari

Si riporta di seguito una tabella che riepiloga gli importi dei proventi ed oneri finanziari delle società/enti rientranti nel perimetro di consolidamento:

	Comune	Alto Trevigiano Servizi	Cons. Bacino Priula	ATO Veneto Orientale
Totale proventi finanziari	€ 279.221,70	€ 133.711,00	€ 1.062.839,00	€ 30,00
Totale oneri finanziari	€ 0,00	€ 946.598,00	€ 698.031,00	€ 0,00

Si forniscono le dovute specifiche:

- **Consiglio di Bacino Veneto Orientale:** Alla data di redazione non è disponibile la nota integrativa al bilancio né è stato possibile reperirla sul sito istituzionale dell'Ente in quanto la sezione dei Bilanci all'interno dell'Amministrazione Trasparente risulta in fase di predisposizione.
- **Alto Trevigiano Servizi:** Vengono indicati proventi finanziari per un importo complessivo di € 133.711,00 riferibili prevalentemente a interessi attivi da depositi bancari e postali, ed € 946.598,00 prevalentemente riconducibili ad interessi passivi maturati sul prestito obbligazionario emesso nel 2016.
- **Gruppo Consiglio di Bacino Priula:** Nella nota integrativa al bilancio consolidato 2018 non si fa menzione della tipologia di proventi ed oneri finanziari
- **Comune di Paese:** non ha sostenuto oneri finanziari nell'anno 2018 in quanto non ha in essere mutui, e che ha invece introitato proventi finanziari per € 279.218,63 derivanti da dividendi relativi a società non oggetto di consolidamento ed € 3,07 derivanti dagli interessi dai conti di tesoreria. La voce è in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

9.5 Proventi ed oneri straordinari

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo. Nello specifico, € 227.783,96 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui mentre, € 106.222,82 si riferiscono a proventi straordinari di diversa natura non specificata ed € 813.891,10 a plusvalenze patrimoniali derivanti dalla cessione di beni di proprietà dell'Ente. Per la parte degli oneri invece, € 61.469,64 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui e sopravvenienze passive dovute alle scritture di adeguamento dei dati dell'IVA mentre € 43.328,86 sono da riferirsi ad altri oneri straordinari non altrimenti classificati.

	Comune	Alto Trevigiano Servizi	Cons. Bacino Priula	ATO Veneto Orientale
Totale proventi straordinari	€147.897,88	€0,00	€0,00	€2.034,32
Totale oneri straordinari	€104.798,30	€0,00	€0,00	€644,30

9.6 Ratei, risconti e altri accantonamenti

	COMUNE DI PAESE	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA consolidato	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	ATO VENETO ORIENTALE
ATTIVO				
Ratei attivi	0,00	0,00	237.942,00	0,00
Risconti attivi	22.939,89	844.574,00	1.180.819,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	22.939,89	844.574,00	1.418.761,00	0,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi	0,00	0,00	583.714,00	0,00
Risconti passivi	11.073.210,05	1.711.534,00	88.194.199,00	0,00
Contributi agli investimenti	11.037.741,03	1.711.534,00	88.165.545,00	0,00
da altre amministrazioni pubbliche	11.037.741,03	1.485.387,00	55.549.518,00	0,00
da altri soggetti	0,00	226.147,00	32.616.027,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	35.469,02	0,00	28.654,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	11.073.210,05	1.711.534,00	88.777.913,00	0,00

RATEI E RISCONTI ATTIVI

- **Comune di Paese** i risconti attivi fanno riferimento a quote di costo pagate nel 2018 ma di competenza dell'esercizio successivo, in prevalenza riconducibili a premi di assicurazione e affitti passivi mentre i risconti attivi sono per la quasi totalità imputabili a contributi in c/investimenti da riscontare nelle annualità successive in quanto genereranno ammortamenti attivi sui beni che hanno finanziato.
- **Consiglio di Bacino Veneto Orientale:** Alla data di redazione non è disponibile la nota integrativa al bilancio né è stato possibile reperirla sul sito istituzionale dell'Ente in quanto la sezione dei Bilanci all'interno dell'Amministrazione Trasparente risulta in fase di predisposizione. Non figurano comunque importi sul bilancio per tale posta.
- **Alto Trevigiano Servizi:** I ratei attivi per € 237.942,00 fanno riferimento ad interessi attivi su depositi, ad altri proventi non altrimenti classificati e per la quota più cospicua alla retrocessione degli interessi su Hydrobond. I risconti attivi invece, dell'importo di € 1.180.819,00 sono imputabili prevalentemente a crediti pluriennali detenuti da alcune amministrazioni pubbliche (€ 508.546,00) nonché alle operazioni per l'acquisizione SIC (€ 477.368,00). La restante parte è suddivisa tra canoni di manutenzione software, polizze fidejussorie ed altro non diversamente esplicitato in nota.
- **Gruppo Consiglio di Bacino Priula:** Nella nota integrativa al bilancio consolidato 2018 vengono indicati risconti attivi riferibili alla quota per la concessione dell'Ecosportello da parte del Comune di Treviso. La restante parte, senza ulteriori specifiche, viene suddivisa tra polizze fidejussorie, premi di assicurazioni, tasse di circolazione degli autoveicoli e canoni di locazione.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

- **Comune di Paese:** risconti passivi derivano da canoni attivi patrimoniali e da quote di conferimento a storno delle quote di ammortamento degli investimenti finanziati da contributi in conto capitale concessi dalla Regione e da soggetti privati.
- **Consiglio di Bacino Veneto Orientale:** Alla data di redazione non è disponibile la nota integrativa al bilancio né è stato possibile reperirla sul sito istituzionale dell'Ente in quanto la sezione dei Bilanci

all'interno dell'Amministrazione Trasparente risulta in fase di predisposizione. Non figurano comunque importi sul bilancio per tale posta.

- **Alto Trevigiano Servizi:** I ratei passivi per € 583.714,00 fanno riferimento ad interessi passivi su depositi, ad altri proventi non altrimenti classificati ma la quota maggiore riguarda interessi passivi su Hydrobond. I risconti passivi invece, dell'importo complessivo di € 88.194.199,00 sono imputabili prevalentemente a contributi in conto capitale di natura non specificata (€ 55.549.518,00) a contributi FONI dal 2013 al 2018 (€ 26.577.994,00) ed a contributi per allacciamenti (€ 6.038.033,00). La restante parte è identificata come altri risconti passivi non diversamente esplicitati in nota.
- **Gruppo Consiglio di Bacino Priula:** Nella nota integrativa al bilancio consolidato 2018 vengono indicati risconti passivi riferibili alle quote di contributo per la costruzione di diversi CERD, alle quote di ricavo derivate dalla gestione della discarica "Tiretta" ed ai contributi POR.

9.7 Altri accantonamenti

Nel conto economico consolidato 2018, tra i componenti negativi di gestione alla voce B.17,- "Altri accantonamenti" figura l'importo complessivo di € 90.421,28, dato dalla somma dei seguenti importi:

- **Comune di Paese** € 3.126,79 accantonato nel risultato di amministrazione 2018 per fondo per il trattamento di fine rapporto del Sindaco al 31.12.2018;
- **Alto Trevigiano Servizi** € 146,36, pari alla quota del 3,403% dell'accantonamento di € 4301,00 nel Bilancio della società, Conto Economico B13;
- **Consiglio di Bacino Priula** € 87.148,13, pari alla quota del 7,71% dell'accantonamento di € 1.130.326,00 previsto nel bilancio consolidato del Gruppo "Consiglio di Bacino Priula";
- **Consiglio di Bacino Veneto Orientale**, nessun accantonamento.

Gli accantonamenti esposti alla voce "Altri accantonamenti" del conto economico 2018 della società/enti rientranti nel perimetro di consolidamento non sono analiticamente esposti nelle rispettive note integrative al bilancio 2018.

9.8 Compensi amministratori e sindaci

Gruppo "Consiglio di Bacino Priula"

Gli emolumenti complessivi spettanti e corrisposti agli amministratori ed ai sindaci di competenza dell'esercizio 2018 ammontano a complessivi € 122.022 ripartiti come segue:

- € 56.502: amministratori. Tutti riferiti alla società Contarina S.p.A, in quanto il Consiglio di Bacino non corrisponde compensi ai propri amministratori;
- € 65.520: sindaci.

I corrispettivi corrisposti alla società di revisione per la revisione legale dei conti annuali e per altri servizi ammontano a complessivi € 58.641, distinti come segue:

- € 48.141: revisione legale dei conti, dei quali solo € 6.240 riferiti ai compensi dell'organo di revisione della controllante ed € 41.901 per corrispettivi a favore della società di revisione della Contarina spa.
- € 10.500: altri servizi.

Alto Trevigiano Servizi S.r.l.

Gli emolumenti complessivi spettanti e corrisposti agli amministratori ed ai sindaci di competenza dell'esercizio 2018 ammontano a complessivi € 116.869 ripartiti come segue:

- € 78.516: amministratori.
- € 38.353: sindaci.

I corrispettivi corrisposti alla società di revisione per la revisione legale dei conti annuali e per altri servizi ammontano a complessivi € 30.146, distinti come segue:

- € 24.696: revisione legale dei conti;
- € 5.450: altri servizi.

9.9 Strumenti finanziari derivati

Le note integrative consentono di rilevare le seguenti situazioni in merito alla tipologia in esame:

- **Consiglio di Bacino Veneto Orientale:** Alla data di redazione non è disponibile la nota integrativa al bilancio né è stato possibile reperirla sul sito istituzionale dell'Ente in quanto la sezione dei Bilanci all'interno dell'Amministrazione Trasparente risulta in fase di predisposizione.
- **Alto Trevigiano Servizi:** La società non ha in essere strumenti di finanza derivata.
- **Consiglio di Bacino Priula:** Nella nota integrativa al bilancio consolidato 2018 non si fa menzione della tipologia di strumenti finanziari derivati.
- **Comune di Paese:** non ha in essere strumenti di finanza derivata

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO - Comune di Paese (TV)

Logo	CONTO ECONOMICO Dlgs 118/2011	COMUNE	Pre Consolidamento dati del Comune relativo a partecipazioni in :			ALTO TREVIGIANO SERVIZI				CONS. DI BACINO PRIULA				ATO VENETO ORIENTALE				AGGREGATO	Operazioni Infragruppo						CONSOLIDATO
			A.T.S.SRL	CONS. BACINO PRIULA	ATO VENETO ORIENTALE	Intero	Rettifica pre consolidamento	Totale	3,403%	Intero	Rettifica pre consolidamento	Totale	7,71%	Intero	Rettifica pre consolidamento	Totale	0,026%		A.T.S. SRL	3,403%	CONS. BACINO PRIULA	7,71%	ATO VENETO ORIENTALE	0,026%	
1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE																								
2	Proventi da tributi	4.969.296,09		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.969.296,09	0,00	0,00	-3.610,00	-278,33	0,00	0,00	4.969.017,76
3	Proventi da fondi perequativi	1.991.156,24		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.991.156,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.991.156,24
a	Proventi da trasferimenti e contributi	811.956,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	811.956,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	811.956,43
b	Proventi da trasferimenti correnti	532.916,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	532.916,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	532.916,51
c	Quota annuale di contributi agli investimenti	279.039,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	279.039,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	279.039,92
d	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.369.140,53	70.030,15	0,00	0,00	41.526.990,00	0,00	41.526.990,00	1.413.163,47	78.807.326,00	0,00	78.807.326,00	6.076.044,83	0,00	0,00	0,00	0,00	8.928.378,98	-323.462,57	-11.007,43	-110.925,47	-8.552,35	0,00	0,00	8.908.819,20
f	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	784.261,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	784.261,42	0,00	0,00	-769,16	-59,30	0,00	0,00	784.202,12
g	Ricavi della vendita di beni	64.453,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183.871,00	0,00	183.871,00	14.176,45	0,00	0,00	0,00	0,00	78.629,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.629,48
h	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	520.426,08	70.030,15	0,00	0,00	41.526.990,00	0,00	41.526.990,00	1.413.163,47	78.623.455,00	0,00	78.623.455,00	6.061.868,38	0,00	0,00	0,00	0,00	8.065.488,08	-323.462,57	-11.007,43	-110.156,31	-8.493,05	0,00	0,00	8.045.987,60
i	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
j	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
k	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	14.903.506,00	0,00	14.903.506,00	507.166,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	507.166,31	0,00	0,00	0,00	0			

[illegible]

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO - Comune di Paese (TV)																		
Logo		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	COMUNE	Pre Consolidamento dati del Comune relativo a partecipazioni in :			ALTO TREVIGIANO SERVIZI				CONS. BACINO PRIULA				ATO VENETO O			
				A.T.S. SRL	CONS. BACINO PRIULA	ATO VENETO ORIENTALE	Intero	Rettifica pre consolidamento	Totale	3,403%	Intero	Rettifica pre consolidamento	Totale	7,71%	Intero	Rettifica pre consolidamento		
I	II	A) PATRIMONIO NETTO																
		Fondo di dotazione	8.577.944,62	0,00	0,00	0,00	2.792.631,00	0,00	2.792.631,00	95.033,23	500.000,00	0,00	500.000,00	38.550,00	2.844.555,21	0,00		
		Riserve	43.320.385,95	98.981,82	-1.291,88	0,00	39.207.878,00	0,00	39.207.878,00	1.334.244,09	20.227.894,00	0,00	20.227.894,00	1.559.570,63	413.828,34	0,00		
		a da risultato economico di esercizi precedenti	682.589,24	0,00	0,00	0,00	12.783.469,00	0,00	12.783.469,00	435.021,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		b da capitale	47.322,04	98.981,82	-1.291,88	0,00	26.424.409,00	0,00	26.424.409,00	899.222,64	20.227.894,00	0,00	20.227.894,00	1.559.570,63	0,00	0,00		
		c da permessi di costruire	2.030.115,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	40.560.359,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		e altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413.828,34	0,00		
		Risultato economico dell'esercizio	4.049.834,40	-28.951,67	633.482,46	0,00	3.089.983,00	0,00	3.089.983,00	105.152,12	212.025,00	0,00	212.025,00	16.347,13	121.683,72	0,00		
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	55.948.164,97	70.030,15	632.190,58	0,00	45.090.492,00	0,00	45.090.492,00	1.534.429,44	20.939.919,00	0,00	20.939.919,00	1.614.467,75	3.380.067,27	0,00		
		Fondo di dotazione e riserve di perinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	55.948.164,97	70.030,15	632.190,58	0,00	45.090.492,00	0,00	45.090.492,00	1.534.429,44	20.939.919,00	0,00	20.939.919,00	1.614.467,75	3.380.067,27	0,00		
		1	2	3	4	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI												
Per trattamento di quiescenza	14.095,76					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Per imposte	0,00					0,00	0,00	0,00	95.883,00	0,00	95.883,00	3.262,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altri	56.340,00					0,00	0,00	0,00	385.389,00	0,00	385.389,00	13.114,79	10.039.660,00	0,00	10.039.660,00	774.057,79	0,00	0,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				70.435,76	0,00	0,00	0,00	481.272,00	0,00	481.272,00	16.377,69	10.039.660,00	0,00	10.039.660,00	774.057,79	0,00	0,00	
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				0,00	0,00	0,00	0,00	2.459.094,00	0,00	2.459.094,00	83.682,97	2.543.305,00	0,00	2.543.305,00	196.088,82	0,00	0,00	
TOTALE T.F.R. (C)				0,00	0,00	0,00	0,00	2.459.094,00	0,00	2.459.094,00	83.682,97	2.543.305,00	0,00	2.543.305,00	196.088,82	0,00	0,00	
1	II	D) DEBITI (1)																
		Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00	0,00	38.785.748,00	0,00	38.785.748,00	1.319.879,00	52.570.727,00	0,00	52.570.727,00	4.053.203,05	0,00	0,00		
		a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	27.104.469,00	0,00	27.104.469,00	922.365,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	11.681.279,00	0,00	11.681.279,00	397.513,92	43.859.889,00	0,00	43.859.889,00	3.381.597,44	0,00	0,00		
		d verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.710.838,00	0,00	8.710.838,00	671.605,61	0,00	0,00		
		2 Debiti verso fornitori	1.848.719,74	0,00	-13.827,15	0,00	15.520.781,00	0,00	15.520.781,00	528.172,18	10.562.123,00	0,00	10.562.123,00	814.339,68	0,00	0,00		
		3 Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	423.625,00	0,00	423.625,00	14.415,96	11.276,00	0,00	11.276,00	869,38	0,00	0,00		
		4 Debiti per trasferimenti e contributi	211.339,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.947,00	0,00	15.947,00	1.229,51	11.292.195,34	0,00		
		a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		b altre amministrazioni pubbliche	113.061,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		c imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		d imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.947,00	0,00	15.947,00	1.229,51	0,00	0,00		
		e altri soggetti	98.278,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.292.195,34	0,00		
		5 Altri debiti	654.052,94	0,00	0,00	0,00	10.437.929,00	0,00	10.437.929,00	355.202,72	9.256.005,00	0,00	9.256.005,00	713.637,99	43.438,46	0,00		
a tributari	25.844,33	0,00	0,00	0,00	1.762.299,00	0,00	1.762.299,00	59.971,03	3.855.986,00	0,00	3.855.986,00	297.296,52	0,00	0,00				
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.548,93	0,00	0,00	0,00	884.485,00	0,00	884.485,00	30.099,02	1.139.749,00	0,00	1.139.749,00	87.874,65	0,00	0,00				
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
d altri	620.659,68	0,00	0,00	0,00	7.791.145,00	0,00	7.791.145,00	265.132,66	4.260.270,00	0,00	4.260.270,00	328.466,82	43.438,46	0,00				
TOTALE DEBITI (D)				2.714.112,60	0,00	-13.827,15	0,00	65.168.083,00	0,00	65.168.083,00	2.217.669,86	72.416.078,00	0,00	72.416.078,00	5.583.279,61	11.335.633,80	0,00	
I	II	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI																
		Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	583.714,00	0,00	583.714,00	19.863,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		Risconti passivi	11.073.210,05	0,00	0,00	0,00	88.194.199,00	0,00	88.194.199,00	3.001.248,59	1.711.534,00	0,00	1.711.534,00	131.959,27	0,00	0,00		
		Contributi agli investimenti	11.037.741,03	0,00	0,00	0,00	88.165.545,00	0,00	88.165.545,00	3.000.273,50	1.711.534,00	0,00	1.711.534,00	131.959,27	0,00	0,00		
		a da altre amministrazioni pubbliche	11.037.741,03	0,00	0,00	0,00	55.549.518,00	0,00	55.549.518,00	1.890.350,10	1.485.387,00	0,00	1.485.387,00	114.523,34	0,00	0,00		
		b da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	32.616.027,00	0,00	32.616.027,00	1.109.923,40	226.147,00	0,00	226.147,00	17.435,93	0,00	0,00		
		2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		3 Altri risconti passivi	35.469,02	0,00	0,00	0,00	28.654,00	0,00	28.654,00	975,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

ORIENTALE		AGGREGATO	Operazioni Infragruppo						Elisione Partecipazioni				CONSOLIDATO	
Totale	0,026%		A.T.S. SRL	3,403%	CONS. BACINO PRIULA	7,710%	ATO VENETO ORIENTALE	0,026%	A.T.S SRL	CONS. BACINO PRIULA	ATO VENETO ORIENTALE	RISERVA DI CONSOLIDAMENTO		
2.844.555,21	739,58	8.712.267,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.534.429,44	-1.614.467,75	-878,82	0,00	5.562.491,43	
413.828,34	107,60	46.311.998,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	735.221,57	47.047.219,77	
0,00	0,00	1.117.610,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.117.610,69	
0,00	0,00	2.603.805,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	735.221,57	3.339.026,82	
0,00	0,00	2.030.115,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.030.115,63	
0,00	0,00	40.560.359,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.560.359,04	
413.828,34	107,60	107,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107,60	
121.683,72	31,64	4.775.896,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.775.896,08	
3.380.067,27	878,82	59.800.161,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.534.429,44	-1.614.467,75	-878,82	735.221,57	57.385.607,28	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.380.067,27	878,82	59.800.161,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.534.429,44	-1.614.467,75	-878,82	735.221,57	57.385.607,28	
0,00	0,00	14.095,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.095,76	
0,00	0,00	3.262,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.262,90	
0,00	0,00	843.512,57	0,00	0,00	-26.108,72	-2.012,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	841.499,59	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	860.871,23	0,00	0,00	-26.108,72	-2.012,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	858.858,25	
0,00	0,00	279.771,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	279.771,78	
0,00	0,00	279.771,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	279.771,78	
0,00	0,00	5.373.082,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.373.082,06	
0,00	0,00	922.365,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	922.365,08	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	3.779.111,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.779.111,37	
0,00	0,00	671.605,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	671.605,61	
0,00	0,00	3.177.404,45	-778.917,84	-26.506,57	-72.446,23	-5.585,60	-246.541,50	-64,10	0,00	0,00	0,00	0,00	3.145.248,17	
0,00	0,00	15.285,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.285,34	
11.292.195,34	2.935,97	215.505,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	215.505,40	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	113.061,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113.061,84	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	1.229,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.229,51	
11.292.195,34	2.935,97	101.214,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.214,05	
43.438,46	11,29	1.722.904,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.722.904,94	
0,00	0,00	383.111,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	383.111,89	
0,00	0,00	125.522,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.522,60	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
43.438,46	11,29	1.214.270,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.214.270,46	
11.335.633,80	2.947,26	10.504.182,19	-778.917,84	-26.506,57	-72.446,23	-5.585,60	-246.541,50	-64,10	0,00	0,00	0,00	0,00	10.472.025,91	
0,00	0,00	19.863,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.863,79	
0,00	0,00	14.206.417,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.206.417,91	
0,00	0,00	14.169.973,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.169.973,80	
0,00	0,00	13.042.614,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.042.614,47	
0,00	0,00	1.127.359,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.127.359,33	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	36.444,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.444,12	
0,00	0,00	14.226.281,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.226.281,70	
14.715.701,07	3.826,08	85.671.268,63	-778.917,84	-26.506,57	-98.554,95	-7.598,59	-246.541,50	-64,10	-1.534.429,44	-1.614.467,75	-878,82	735.221,57	83.222.544,92	
0,00	0,00	4.479.432,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.479.432,88	
0,00	0,00	530.592,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	530.592,22	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	530.308,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	530.308,32	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	77.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.100,00	
10.500,00	2,73	103.849,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103.849,10	
10.500,00	2,73	5.721.282,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.721.282,52	
14.715.701,07	3.826,08	85.671.268,63	-778.917,84	-26.506,57	-98.554,95	-7.598,59	-246.541,50	-64,10	-1.434.379,53	-979.443,86	-731,05	0,00	83.222.544,92	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100.049,91	-635.023,89	-147,77	735.221,57	0,00	

COMUNE DI PAESE

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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"*;

presenta

l'allegato parere sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Paese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Elvira Alberti

Gian Battista Rossetti

Danilo Capone

L'Organo di Revisione,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 9/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 del Comune di Paese,

Visti:

- il D.lgs 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118;
- i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- l'art. 233 bis del TUEL, D.lgs. 18/8/2000 n. 267, come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 23/6/11 n. 118, introdotto dal D.Lgs. 10/8/14 n. 126, dispone che il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni;
- il punto 1 dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato del bilancio consolidato" al D.Lgs 23/6/11 n. 118, come modificato dal D.Lgs 10/8/14 n. 126, prevede che il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;
- il parere di regolarità tecnica e regolarità contabile art. 49 c.1 del D.Lgs 267/2000 del responsabile del servizio interessato,

Esaminate:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 178 del 18.09.2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata;
 - d) Nota Integrativa al Bilancio consolidato;

Premesso che:

- 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)*;

- con deliberazioni n. 193 del 14/11/2018 e 127 del 26/06/2019 la Giunta comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- l'ente ha tenuto conto che dal 2018 le soglie di rilevanza per la valutazione dell'eventuale irrilevanza dei bilanci dei soggetti partecipati viene fissata al 3% (in precedenza era il 10%) del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 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 risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di PAESE - anno 2018-	69.805.923,38	55.948.164,97	10.279.754,97
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.094.177,70	1.678.444,95	308.392,65

- secondo la citata delibera 127 del 26/06/2019 risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del ***"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Paese"*** le seguenti partecipazioni:

enti strumentali partecipati:

Consiglio di Bacino Priula;

Consiglio di Bacino Veneto Orientale;

società partecipate:

Alto Trevigiano Servizi S.r.l.;

Contarina S.p.a.(partecipazione indiretta).

L'organo di revisione dà atto che lo schema di bilancio consolidato predisposto e da proporre all'approvazione consiliare rispetto al perimetro individuato con deliberazione 127/2019 di cui sopra, non include i seguenti soggetti:

- Opera Pia " G:F: NOVELLO" perché il bilancio è irrilevante secondo i parametri e i valori previsti dal punto 3.1 del principio contabile 4/4;

Il metodo utilizzato per il consolidamento è quello proporzionale.

I dati di sintesi del bilancio consolidato 2018 vengono di seguito riepilogati:

STATO PATRIMONIALE

	2018	2017
Totale attivo	83.222.544,95	73.087.257,47
Totale passivo di cui	83.222.544,95	73.087.257,47
Patrimonio netto	57.385.607,29	52.417.768,55

CONTO ECONOMICO

	2018	2017
Totale componenti positivi della gestione	18.835.128,18	16.408.736,91
Totale componenti negativi della gestione	19.141.520,08	17.113.803,91
Diff. tra componenti positivi e negativi della gestione	-306.391,90	- 705.067,00
Risultato della gestione finanziaria	27.685,87	676.792,17
Rettifiche di valore attività finanziarie	4.045.463,02-	-246.123,00
Risultato della gestione straordinaria	1.043.099,94	380.378,03
Risultato prima delle imposte	5.061.856,93	105.980,20
Imposte	285.960,84	316.229,68
Risultato d'esercizio	4.775.896,09	- 210.249,48

Si dà atto che:

- Il bilancio consolidato 2018 è redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011, nel rispetto di quanto previsto dal D.Lgs 118/2011 ed in particolare da principio contabile applicato riguardante il bilancio consolidato n. 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011;
- la Relazione sulla gestione consolidata, e la Nota Integrativa, contengono tutte le informazioni richieste dalla legge, riportano le specifiche con cui si è pervenuti al bilancio consolidato nonché i dati e le informazioni che descrivono l'andamento della gestione nonché la situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo Comune di Paese.

Tutto ciò premesso

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime **parere favorevole** all'approvazione della proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato 2018.

23 settembre 2019

L'Organo di Revisione - *firme apposte digitalmente*

Elvira Alberti

Gianbattista Rossetti

Danilo Capone