

CITTA' DI VILLORBA

RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

2017

*Decreto legislativo n° 118 del 23 giugno 2011
D.P.C.M. 28 dicembre 2011*

SOMMARIO

2	Struttura e contenuto del bilancio consolidato	Pag. 3
3	Definizione dell'area di consolidamento	Pag. 4
4	Operazioni e metodo di consolidamento	Pag. 7
5	Le operazioni infragruppo (rettifiche ed elisioni)	Pag. 9
5.1	Elenco rettifiche al conto economico e allo stato patrimoniale	Pag. 11
6	La redazione del bilancio consolidato (commenti alle principali voci)	Pag. 14
7	Relazione sulla Gestione	Pag. 18
8	Prospetti contabilità economico-patrimoniale dei singoli enti	Pag. 20
8.1	Conto economico	Pag. 20
8.2	Stato patrimoniale attivo	Pag. 24
8.3	Stato patrimoniale passivo	Pag. 29
9	Prospetti del bilancio consolidato	Pag. 33
9.1	Conto economico	Pag. 33
9.2	Stato patrimoniale attivo	Pag. 35
9.3	Stato patrimoniale passivo	Pag. 37

2 Struttura e contenuto del bilancio consolidato

Nel contesto degli Enti locali, il Bilancio Consolidato è un documento contabile redatto ai sensi del titolo V del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, del DPCM 28 dicembre 2011 e del relativo principio contabile di cui all'allegato 4/4, che mette in evidenza la situazione economico patrimoniale del "Gruppo Amministrazione Pubblica" costituito, nello specifico, dal Comune di **Villorba** (che assume il ruolo di capogruppo) e dai suoi organismi e società partecipate, inclusi nel perimetro di consolidamento.

Il bilancio consolidato, quindi, permette di sintetizzare a consuntivo i valori economici e patrimoniali del Comune aggregati, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, a quelli degli organismi partecipati inclusi nel perimetro di consolidamento.

Questo nuovo documento non si sostituisce al Bilancio del Comune, ma lo integra. La sua redazione, di responsabilità dell'ente di riferimento, non è quindi da considerarsi come un a somma di dati già esistenti, ma piuttosto il risultato di un lavoro di integrazione e rettifica al fine di rappresentare un'unica entità economico-patrimoniale. La sua funzione è quella di rappresentare la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale del Gruppo come unica entità distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono.

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è, in conformità alla delibera della Giunta comunale n. 99 dell'11 giugno 2018:

- obbligatorio per il Comune di Villorba dal 2017;
- predisposto in attuazione delle disposizioni di cui al titolo V del decreto legislativo 118/2011 e del principio contabile di cui all'allegato 4/4;
- composto dal Conto economico, dallo Stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del bilancio (31 dicembre 2017);
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento

Il Bilancio Consolidato è composto dai seguenti documenti contabili:

- Stato Patrimoniale Consolidato
- Conto Economico Consolidato
- Nota integrativa e Relazione della gestione

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico consolidati integrano i tradizionali documenti contabili e non si sostituiscono ad essi: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo, il secondo, invece, ne evidenzia l'andamento economico d'esercizio.

Tali documenti vengono redatti sulla base delle disposizioni e dei modelli previsti dai nuovi principi contabili.

3 Definizione dell'area di consolidamento

Con deliberazione n. 99 dell'11/06/2018 la Giunta Comunale ha individuato gli enti e le società da includere nel gruppo amministrazione pubblica (GAP) "Comune di Villorba" e nel perimetro di consolidamento, secondo quanto previsto dalle disposizioni di legge, approvando contestualmente le linee guida per la redazione del bilancio consolidato.

Alla data del 31/12/2017 le partecipazioni direttamente possedute dal Comune di Villorba sono:

TIPOLOGIA DI ENTE	DENOMINAZIONE	ATTIVITA'	QUOTA % PARTECIPAZIONE
CONSORZI	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Gestione raccolta e smaltimento differenziato rifiuti.	3,30
	CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	Autorità d'ambito gestione risorse idriche e ciclo integrato acqua.	2,14
SOCIETÀ DI CAPITALE	ACTT SERVIZI SPA	Gestione del patrimonio immobiliare della Società destinato a supporto di servizi di trasporto pubblico locale e non. In corso di dismissione.	3,92
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Gestione del servizio idrico integrato a seguito di affidamento da parte dell'autorità d'ambito.	2,821
	ASCO HOLDING S.P.A.	Gestione delle partecipazioni dei comuni in società controllate che erogano servizi di fornitura e distribuzione gas naturale - energia e altri servizi di rilevante interesse generale nel settore delle telecomunicazioni/energie alternative.	2,22
	MOBILITÀ DI MARCA	Trasporto pubblico locale provinciale, intercomunale.	0,55

Rilevato che:

ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.r.l., avendo alla data del 31/12/2015 emesso strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati, fuoriesce dal perimetro applicativo del D.Lgs. 118/2011 ai sensi del paragrafo 2, punto 3.1 dell'allegato 4/4 con riferimento agli esercizi 2015-2017 e dell'art. 11 quater del D.Lgs. n. 118/2011;

ASCO HOLDING e MOBILITÀ di MARCA non rientrano nel Gruppo Amministrazione pubblica essendo partecipate anche da soggetti privati, pertanto, non rientrano nella fattispecie (art. 11 quinquies D.Lgs. n. 118/2011);

il CONSIGLIO DI BACINO PRIULA e la controllata CONTARINA S.p.A. (della quale il Comune di Villorba partecipa indirettamente) rientra nel gruppo Amministrazione del Comune di Villorba e nel perimetro di consolidamento in quanto:

il primo (ente strumentale partecipato) è da intendersi quale ente di governo e regolazione del servizio pubblico di gestione dei rifiuti ai sensi della normativa statale (art. 3 – bis comma 1 bis D.L. 138/2011) e regionale (L. n. 52/2012) costituito mediante incorporazione/fusione dei Consorzi Priula e Treviso Tre con decorrenza 01/07/2015;

la seconda (CONTARINA S.p.A.) è affidataria in house del servizio asporto rifiuti tramite l'ente strumentale controllante Consiglio di Bacino Priula, (punto 2.3.2. principio contabile 4/4);

In data 19/4/2016 è stato approvato il "Regolamento sulle modalità di esercizio congiunto del controllo analogo sull'in house provider Contarina S.p.A., nonché delle altre attività di controllo e indirizzo previste da disposizioni di legge",

veniva stilato l'elenco dei componenti del Gruppo come segue:

ELENCO DEI COMPONENTI DEL GRUPPO COMUNE DI VILLORBA

SOCIETÀ	QUOTA % PARTECIPAZIONE	CLASSIFICAZIONE	RILEVANZA
CONTARINA S.P.A.	3,30	Società partecipata indirettamente, totalmente pubblica, (art. 11 quinquies comma ter D.Lgs. 118/2011). Affidataria in house del servizio asporto rifiuti tramite l'ente strumentale controllante Consiglio di Bacino Priula, (punto 2.3.2. principio contabile 4/4).	Il Parametro "ricavi caratteristici" del bilancio consolidato Consiglio di Bacino Priula (che comprende CONTARINA SPA) > 10%. del corrispondente valore del Consuntivo 2016 del Comune di Villorba
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3,30	Ente strumentale partecipato direttamente (art. 11 ter comma 2 D.Lgs. 118/2011, punto 2.2. principio contabile 4/4).	

ELENCO ESCLUSE DAL GRUPPO COMUNE DI VILLORBA

SOCIETA'	QUOTA % PARTECIPAZIONE	CLASSIFICAZIONE	INCIDENZA SOGLIA RILEVANZA
ACTT SERVIZI SPA	3,92	Società a totale partecipazione pubblica, rientra integralmente nel Gruppo Comune di Treviso che ne ha il controllo. Società in dismissione a seguito di recesso dalla stessa.	Tutti i parametri (Attivo, patrimonio netto, ricavi caratteristici) sono inferiori al 10% rispetto i corrispondenti valori del Consuntivo 2016 del Comune di Villorba
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	2,14	Ente strumentale partecipato art. 11 ter D.Lgs. 118/2011. Non affidatario diretto di servizi pubblici locali.	Tutti i parametri (Attivo, patrimonio netto, ricavi caratteristici) sono inferiori al 10% rispetto i corrispondenti valori del Consuntivo 2016 del Comune di Villorba
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2,821	SOCIETA' a totale partecipazione pubblica, in house (Servizio affidato da autorità d'ambito).	Parametro "ricavi caratteristici" > 10%. del corrispondente valore Consuntivi 2016 del Comune di Villorba. Tuttavia viene esclusa dal perimetro di consolidamento in quanto emittente strumenti finanziari quotati nei mercati regolamentati (fuoriesce dal perimetro applicativo del D.Lgs. 118/2011 ai sensi del punto 2 dell'allegato 4/4 con riferimento agli esercizi 2015-2017).
ASCO HOLDING S.P.A.	2,22	Società non a totale partecipazione pubblica, pertanto non rientra nella fattispecie.	Tutti i parametri (Attivo, patrimonio netto, ricavi caratteristici) sono inferiori al 10% rispetto i corrispondenti valori del Consuntivo 2016 del Comune di Villorba
MOBILITA' DI MARCA	0,55	Società non a totale partecipazione pubblica, pertanto non rientra nella fattispecie.	Tutti i parametri (Attivo, patrimonio netto, ricavi caratteristici) sono inferiori al 10% rispetto i corrispondenti valori del Consuntivo 2016 del Comune di Villorba

Conseguentemente il perimetro di consolidamento è stato così individuato:

COMUNE DI VILLORBA – Dati rendiconto 2016

PARAMETRI	RENDICONTO ESERCIZIO 2016	SOGLIA DI IRRILEVANZA (10%)
Totale attivo	€ 79.049.421,83	€ 7.904.942,18
Patrimonio netto	€ 48.889.844,87	€ 4.888.984,49
Totale ricavi caratteristici	€ 8.957.563,31	€ 895.756,33

DENOMINAZIONE	CLASSIFICAZIONE	QUOTA % PARTECIPAZIONE	TOTALE ATTIVO (dato consolidato 2016) RAPPORATO ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE	PATRIMONIO NETTO (dato consolidato 2016) RAPPORATO ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE	TOTALE RICAVI caratteristici (dato consolidato 2016 voce A conto economico) RAPPORATO ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE	RILEVANZA	METODO DI CONSOLIDAMENTO
Consiglio di Bacino Priula/Contarina spa	Ente strumentale partecipato	3,30%	€ 2.900.024,72	€ 642.846,57	€ 2.736.848,30	Rilevante	proporzionale

In data 13/06/2018 veniva data comunicazione via PEC alle società ed enti sopra elencati circa l'avenuto inserimento nel perimetro di consolidamento, allegando le linee guida approvate.

Poiché i dati utilizzati per l'individuazione rispettivamente del GAP e del perimetro di consolidamento erano quelli disponibili alla data di adozione della deliberazione (bilanci di esercizio 2016), l'Ente ha provveduto ad acquisire successivamente quelli aggiornati.

4 Operazioni e metodo di consolidamento

Uniformità dei bilanci da consolidare

Il principio dell'uniformità dei bilanci prevede che, nel caso in cui i criteri di valutazione 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 sottolinea che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

A tale riguardo, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione delle peculiarità di ciascuno e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Criteri di valutazione

Il Comune di Villorba ha adottato i criteri di valutazione previsti dal Principio contabile allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011. Per maggiori dettagli si fa espresso rinvio alla relazione sulla gestione approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 61 del 9 aprile 2018, esecutiva ai sensi di legge.

Il Consiglio di Bacino Priula ha adottato i criteri riportati e debitamente motivati nella nota integrativa al suo bilancio consolidato 2017, in atti, a cui si rinvia. Per semplicità di analisi, si riassumono i criteri adottati con riferimento alle principali voci di bilancio:

la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi a criteri generali di prudenza, competenza e prospettive di continuazione delle attività e in osservanza dei principi dell'OIC (Organismo Italiano Contabilità);

le immobilizzazioni, materiali e immateriali, sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto, al netto dei relativi fondi di ammortamento, in considerazione della residua possibilità di utilizzo. Non vengono ammortizzati i cespiti la cui utilità non si esaurisce nel tempo e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e di valore storico-artistico e opere d'arte;

i contributi in conto impianti sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e riportati nella voce del conto economico A8 "altri ricavi e proventi diversi" e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in apposita voce dei risconti passivi; i contributi in conto esercizio sono, invece stati contabilizzati tra i componenti di reddito;

le partecipazioni sono valutate con il metodo del costo. Non sono previsti nell'immediato futuro perdite di esercizio, ragione per cui non sussistono motivazioni per la svalutazione del valore di iscrizione;

i crediti sono rappresentati in bilancio al netto del fondo di svalutazione dei crediti a copertura dei rischi di inesigibilità, valutazione basata sull'esperienza passata, sugli indici di anzianità dei crediti scaduti e sulla situazione economica generale e di settore;

i ratei e i risconti si riferiscono a quote di costo e ricavo che, in applicazione del criterio della competenza economica, vengono ripartiti fra due o più esercizi;

i fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire probabili debiti o perdite, di valore e scadenza non determinabile alla chiusura dell'esercizio. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi generici, privi di giustificazione economica;

il fondo per il trattamento di fine rapporto del personale dipendente del Gruppo Consorzio di bacino Priula è stato calcolato in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi nazionali. Tale passività è soggetta a rivalutazione con l'applicazione degli indici fissati dalla normativa vigente;

non emergono fatti o casi eccezionali che abbiano richiesto deroghe alle norme di legge in materia di bilancio ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile.

Operazioni di consolidamento

Il bilancio consolidato trae origine dal rendiconto della gestione del comune di Villorba (capogruppo - controllante), approvato dal Consiglio Comunale in data 2 maggio 2018, n. 12 e dal bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula approvato dall'assemblea dello stesso Consiglio di Bacino in data 25 maggio 2018. Con il bilancio consolidato del Consorzio di bacino Priula è stato operato il consolidamento dei bilanci di esercizio del Consorzio medesimo e della sua controllata Contarina s.p.a., della quale il Consiglio di Bacino detiene direttamente la quota di partecipazione.

Al fine di giungere alla stesura del bilancio consolidato il Consorzio di Bacino Priula e la sua partecipata Contarina s.p.a. hanno trasmesso la lista delle operazioni reciproche tra le componenti del gruppo "Comune di Villorba", come individuato nelle precedenti sezioni e lo schema di bilancio consolidato riclassificato ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 - all. 11.

In sede di consolidamento le operazioni ed i saldi reciproci vengono eliminati, poiché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. Come evidenziato nella sezione "Operazioni infragruppo", tali rettifiche, in sintesi, si riferiscono a:

- fatture emesse o da emettere dalla partecipata nei confronti del Comune di Villorba per servizi di raccolta e smaltimento rifiuti e altri servizi

- quote di tributi dovuti al Comune di Villorba
- diritti dovuti al Comune di Villorba per trattamento rifiuti.

Metodo di consolidamento

Il metodo di consolidamento è proporzionale. Nel bilancio consolidato viene pertanto evidenziata esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale.

In sede di redazione del progetto di bilancio è, quindi, stata effettuata la sommatoria dei valori di ogni singolo elemento dell'attivo e del passivo patrimoniale e del conto economico del Comune di Villorba con quelli del conto consolidato del Consiglio di Bacino Priula, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, valori opportunamente rettificati per effetto delle partite infragruppo.

Il valore contabile della partecipazione del Comune di Villorba nel Consiglio di Bacino Priula è stato eliso a fronte dell'iscrizione della corrispondente frazione di patrimonio netto. La differenza risultante dall'elisione è stata iscritta alla voce Riserve del Patrimonio Netto.

5 Le operazioni infragruppo (rettifiche ed elisioni)

Le operazioni infragruppo

Il Bilancio Consolidato rappresenta il Gruppo come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione del patrimonio e del risultato economico consolidato, è necessario elidere tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo - cioè ai rapporti economico-finanziari-patrimoniali intrattenuti tra l'ente e i propri organismi - per ottenere la rappresentazione dei rapporti intrattenuti dal Gruppo con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di eliminazione sono rinvenibili nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'elisione e delle rettifiche contabili è stata effettuata sulla base dei dati e delle informazioni disponibili, tra il Comune e le partecipate oggetto di consolidamento.

Le rettifiche apportate sono riferite a:

A) Eliminazione dal Conto Economico di costi rilevati dal Comune e corrispondenti ricavi rilevati dalla Componente del gruppo in riferimento a fatture emesse e da emettere da Contarina s.p.a. e dal Consiglio di Bacino Priula, incluse nel Bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula per servizi erogati a questo stesso Comune e contabilizzati;

B) Eliminazione dal Conto Economico dei ricavi per proventi da tributi e per contributo per il trattamento dei rifiuti di competenza del Comune e dei corrispondenti costi per il Consiglio di Bacino Priula;

C) Eliminazione dal Conto del patrimonio di debiti contabilizzati per somme rimaste da pagare da parte del Comune e dei corrispondenti crediti rimasti da incassare da parte di Contarina con riferimento alle fatture di cui alla lettera A);

D) Eliminazione dal Conto del patrimonio di crediti contabilizzati per somme rimaste da incassare da parte del Comune e dei corrispondenti debiti rimasti da pagare da parte di Contarina con riferimento alle imposte e ai contributi di cui alla lettera B);

E) Individuazione e sistemazione contabile dei disallineamenti derivanti da:

- una diversa classificazione e imputazione contabile con riferimento all'acquisizione di apparati per il completamento delle reti dati, wifi e videosorveglianza presso la Scuola Elementare Marco Polo. Tale acquisto, del valore di € 1.305,00, per il Comune costituisce immobilizzazione da registrare in inventario e contabilizzare in sede di approvazione e liquidazione delle relative opere e lavori, mentre nel bilancio della partecipata è stato rilevato come ricavo di esercizio. In sede di Consolidamento si procede ad allineare i valori ai fini di una corretta rappresentazione della situazione economica e patrimoniale del Gruppo come segue:

COMPONENTE GRUPPO	CONTO ECONOMICO		STATO PATRIMONIALE	
	DARE	AVERE	DARE	AVERE
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi € 1.305,00	Ricavi per incrementi di immobilizzazioni per lavori interni € 1.305,00		Credito verso componente del gruppo € 1.305,00
COMUNE DI VILLORBA			Immobiliz. in corso (non rilevate in bilancio di esercizio) € 1.305,00	

- fatture da emettere da parte di Contarina e non contabilizzate dal Comune in quanto riferite al conguaglio per il servizio rifiuti riferito al secondo semestre 2017, il cui ammontare non era stato quantificato alla chiusura dell'esercizio; per tale posta di complessivi € 2.660,00 si è proceduto a rettificare, come comunicato dalla partecipata, il ricavo ed il credito della stessa partecipata e a registrare e poi, contestualmente, neutralizzare il costo e il debito per il Comune come segue:

COMPONENTE GRUPPO	CONTO ECONOMICO		STATO PATRIMONIALE	
	DARE	AVERE	DARE	AVERE
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Rettifica Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi € 2.660,00			Credito verso clienti ed utenti € 2.660,00
COMUNE DI VILLORBA	Costi per prestazioni di servizi (non rilevati nel bilancio di esercizio) € 2.660,00	Rettifica costi per prestazioni di servizi € 2.660,00	Rettifica Debiti verso fornitori € 2.660,00	Debiti verso fornitori (non rilevati nel bilancio di esercizio) € 2.660,00

Le rettifiche apportate possono essere così distinte e riepilogate:

Rettifiche alle componenti positive del conto economico per partite infragruppo	
Comune di Villorba - imposte e contributo per trattamento rifiuti	€ - 20.684,00
Consiglio Bacino Priula - servizi resi al Comune	€ - 18.882,00
Rettifiche alle componenti negative del conto economico per partite infragruppo	
Consiglio Bacino Priula - imposte e contributo trattamento rifiuti dovuti al Comune	€ 20.684,00
Comune di Villorba - servizi resi dal Consorzio	€ 16.222,00
Differenza fra rettifiche alle componenti positive e rettifiche alle componenti negative del c/ economico (differenza da annullamento)	€ -2.660,00
Rettifiche all'attivo patrimoniale per partite infragruppo	
Consiglio di Bacino Priula - crediti nei confronti del comune di Villorba	€ - 6.243,00
Comune di Villorba - incrementi per immobilizzazioni in corso	€ 1.305,00
Comune di Villorba - crediti nei confronti di componenti de gruppo	€ - 3.300,00
Comune di Villorba - elisione del valore della partecipazione iscritto in bilancio	€ - 123.351,00
Rettifiche al passivo patrimoniale per partite infragruppo	
Comune di Villorba - debiti nei confronti di componenti del gruppo	€ 2.278,00
Consiglio di Bacino Priula - debiti nei confronti del Comune di Villorba	€ 3.300,00
Consiglio di bacino Priula - elisione frazione di patrimonio netto corrispondente al valore della partecipazione iscritta nel conto del patrimonio	€ 123.351,00
Rettifiche al patrimonio netto da differenza del risultato economico	€ 2.660,00

Rettifiche di consolidamento

Come previsto dal principio OIC 17, in sede di consolidamento si provvede all'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste. Per effetto di tale operazione si determina una differenza da annullamento (€ 560.535,39), data dalla differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel conto del patrimonio del Comune (€ 123.351,00) e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata (€ 683.886,39).

Il patrimonio netto consolidato risulta, pertanto, così determinato:

Ente	Patrimonio Netto	Rettifiche	Patrimonio netto consolidato
Comune di Villorba	€ 48.137.122,42	€ - 2.660,00	€ 48.134.462,42
Consiglio di Bacino Priula (frazione del 3,30%)	€ 683.886,39	€ -123.351,00	€ 560.535,39
Aggregato	€ 48.821.008,81	€ - 126.011,00	€ 48.694.997,81

In merito alla differenza da consolidamento, si ritiene che la stessa non sia riconducibile a risultati economici sfavorevoli e pertanto la stessa rappresenta riserva da consolidamento contabilizzata fra le riserve del patrimonio netto secondo quanto indicato dal principio OIC 17.

5.1 Elenco rettifiche al conto economico e allo stato patrimoniale

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
A-1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Proventi da tributi			
	COMUNE DI VILLORBA	Ricavi del Comune vs/ spese di componenti del Gruppo <i>Imposte e altre somme dovute al Comune da componenti del Gruppo</i>	8.105,00	
	Totale A-1		8.105,00	
A-3-a	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti			
	COMUNE DI VILLORBA	Ricavi del Comune vs/ spese di componenti del Gruppo <i>Imposte e altre somme dovute al Comune da componenti del Gruppo</i>	12.579,00	
	Totale A-3-a		12.579,00	
A-4-c	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al comune da componenti del Gruppo</i>	150,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al comune da componenti del Gruppo</i>	2.371,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al comune da componenti del Gruppo</i>	2.660,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al comune da componenti del Gruppo</i>	1.565,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al comune da componenti del Gruppo</i>	13.441,00	
	Totale A-4-c		20.187,00	
A-7	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al comune da componenti del Gruppo</i>		1.305,00
	Totale A-7			1.305,00
B-10	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi			
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al comune da componenti del Gruppo</i>	150,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al comune da componenti del Gruppo</i>	1.066,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al comune da componenti del Gruppo</i>	2.660,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al comune da componenti del Gruppo</i>	2.660,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al comune da componenti del Gruppo</i>	1.565,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al comune da componenti del Gruppo</i>	13.441,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi del Comune vs/ spese di componenti del Gruppo <i>Imposte e altre somme dovute al Comune da componenti del Gruppo</i>	8.105,00	
	Totale B-10		2.660,00	26.987,00
B-18	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Oneri diversi di gestione			
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi del Comune vs/ spese di componenti del Gruppo <i>Imposte e altre somme dovute al Comune da componenti del Gruppo</i>		12.579,00
	Totale B-18			12.579,00

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
A-B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune verso componenti del gruppo</i>	1.305,00	
			Totale A-B-III-3	1.305,00
A-B-IV-1--b	imprese partecipate imprese partecipate			
	COMUNE DI VILLORBA	ELISIONE PARTECIPAZIONE <i>ELISIONE PARTECIPAZIONE</i>		123.351,00
			Totale A-B-IV-1--b	123.351,00
A-C-II-2--d	verso altri soggetti verso altri soggetti			
	COMUNE DI VILLORBA	Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo <i>Crediti del Comune nei confronti di componenti del gruppo</i>		3.300,00
			Totale A-C-II-2--d	3.300,00
A-C-II-3	Crediti (2) Verso clienti ed utenti			
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune verso componenti del gruppo</i>		150,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune verso componenti del gruppo</i>		1.062,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune verso componenti del gruppo</i>		2.371,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune verso componenti del gruppo</i>		2.660,00
			Totale A-C-II-3	6.243,00
P-A-I	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione			
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	ELISIONE PARTECIPAZIONE <i>ELISIONE PARTECIPAZIONE</i>	16.500,00	
			Totale P-A-I	16.500,00
P-A-II---a	da risultato economico di esercizi precedenti da risultato economico di esercizi precedenti			
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	ELISIONE PARTECIPAZIONE <i>ELISIONE PARTECIPAZIONE</i>	626.346,67	
			Totale P-A-II---a	626.346,67
P-A-II---b	da capitale da capitale			
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	ELISIONE PARTECIPAZIONE <i>ELISIONE PARTECIPAZIONE</i>		519.495,67
			Totale P-A-II---b	519.495,67
P-D--2	Debiti verso fornitori Debiti verso fornitori			
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo <i>Crediti del Comune nei confronti di componenti del gruppo</i>	3.300,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune verso componenti del gruppo</i>	150,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune verso componenti del gruppo</i>	1.062,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune verso componenti del gruppo</i>	2.371,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune verso componenti del gruppo</i>	2.660,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune verso componenti del gruppo</i>		2.660,00
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune verso componenti del gruppo</i>		1.305,00

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
Totale P-D--2			9.543,00	3.965,00

6 La redazione del bilancio consolidato (commenti alle principali voci)

Variazioni rispetto all'anno precedente

Per il Comune di Villorba il 2017 costituisce la prima annualità di redazione del Bilancio consolidato e, pertanto, non è possibile eseguire attività di confronto con l'esercizio precedente. Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 99/2018, in applicazione del D.Lgs. n. 118/2011 e degli aggiornamenti introdotti con il DM 11 agosto 2017, sono, infatti, stati inclusi nel Gruppo Amministrazione Pubblica e nel perimetro di consolidamento il Consiglio di Bacino Priula e la sua partecipata Contarina s.p.a., in quanto:

il primo (ente strumentale partecipato) è da intendersi quale ente di governo e regolazione del servizio pubblico di gestione dei rifiuti ai sensi della normativa statale (art. 3 – bis comma 1 bis D.L. 138/2011) e regionale (L. n. 52/2012) costituito mediante incorporazione/fusione dei Consorzi Priula e Treviso Tre con decorrenza 01/07/2015;

la seconda (CONTARINA S.p.A.) è affidataria in house del servizio asporto rifiuti tramite l'ente strumentale controllante Consiglio di Bacino Priula, (punto 2.3.2. principio contabile 4/4).

In data 19/4/2016 è stato approvato il "Regolamento sulle modalità di esercizio congiunto del controllo analogo, sull'in house provider Contarina S.p.A., nonché delle altre attività di controllo e indirizzo previste da disposizioni di legge".

Ripiano perdite

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

Spese per il Personale

Si riportano nella tabella che segue le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale da ciascuna delle componenti del Gruppo. Gli importi esposti rappresentano la spesa complessiva sostenuta da ciascun componente del gruppo, riportati nel conto economico del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale, come sotto indicato.

Organismo partecipato	n.ro dipendenti	Capogruppo diretta	Spese per il personale (importi in euro)
Comune di Villorba	n.ro 85		2.760.098,76
Consiglio di Bacino Priula (Bilancio esercizio 2017)		Consiglio di Bacino Priula	621.635,00
Contarina (Bilancio esercizio 2017)			28.275.682,00
Consiglio di Bacino Priula – Contarina (Bilancio consolidato 2017)	n.ro 662 (con applicazione metodo di consolidamento proporzionale del 3,3% n.ro 22)		28.897.029,00 quota di consolidamento del 3,3% 953.601,96
Gruppo Comune di Villorba (Bilancio consolidato 2017)	n.ro 107	Comune di Villorba	3.713.700,72 (€ 2.760.098,76 + € 953.601,96)

Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti scadenti oltre i 5 anni

Ente/Società	Valore complessivo con scadenza oltre 5 anni	Valore da consolidare
Comune di Villorba	€ 1.820.276,12	€ 1.820.276,12
Consiglio di Bacino Priula	=	=

I crediti del Comune di Villorba, la cui scadenza supera i cinque anni, sono riferiti alle rate dovute da Casa Marani per il trasferimento del compendio immobiliare destinato a Casa di Riposo e Residenza sanitaria. Il credito si estingue nell'annualità 2038.

Debiti scadenti oltre i 5 anni

Ente/Società	Valore complessivo (euro)	Valore da consolidare (euro)
Comune di Villorba	5.252.834,99	5.252.834,99
Consiglio di Bacino Priula	1.867.423,00	61.624,96
Contarina	13.607.659,00	449.052,75
Consiglio di Bacino Priula + Contarina	15.475.082,00	510.677,71
Totale Consolidato Gruppo comune di Villorba		5.763.512,27

COMUNE DI VILLORBA

Trattasi del valore del residuo debito capitale dei mutui la cui scadenza supera i cinque anni, stipulati dal Comune per la realizzazione di opere pubbliche.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (bilancio consolidato)

Trattasi di debiti verso le banche, per mutui contratti per la realizzazione di investimenti e per quote capitali non ancora rimborsate di un mutuo contratto dal Consorzio Azienda Treviso Tre scadente nel 2024. I debiti verso altri finanziatori si riferiscono a fondi di rotazione assegnati dalla Regione Veneto per la messa in sicurezza dei siti inquinanti di Busta/Paese/Altivole, importi erogati a tasso zero da restituire in 15 anni.

Commenti alle principali voci del bilancio consolidato

Ratei, risconti e altri accantonamenti

In tali voci sono iscritte quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, la cui entità varia in ragione del tempo, in applicazione del principio della competenza economica.

Con l'introduzione per gli Enti locali del principio di competenza finanziaria potenziata, in linea generale, la competenza economica dell'operazione coincide con la competenza finanziaria rilevata con il conto del bilancio. Per il Comune di Villorba, pertanto, le scritture rettificative con registrazione di ratei e risconti sono limitate a poche tipologie di costo e ricavo.

Ratei e risconti attivi

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

COMUNE DI VILLORBA

I ratei attivi si riferiscono a proventi del trasporto scolastico di competenza dell'esercizio 2017 con scadenza 2018.

I risconti attivi si riferiscono a pagamenti anticipati per polizze di assicurazione, canoni ed abbonamenti di competenza dell'esercizio 2018.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (bilancio consolidato)

I risconti attivi si riferiscono alla concessione in uso della porzione dell'immobile del Comune di Treviso sito in via Castel d'Amore e alla registrazione dell'importo complessivo dei canoni di concessione che saranno scomputati dal valore di realizzo di lavori nell'immobile, al rinvio di quote di costi di competenza di esercizi successivi per fidejussioni ultrannuali, premi assicurativi, tassa di proprietà degli automezzi, all'anticipazione di tutti i canoni di affitto al locatore del fondo dove insiste la discarica "La Fossa" di Castagnole di Paese, nonché alle quote di costi per canoni leasing di competenza degli esercizi successivi.

Ratei e risconti passivi

COMUNE DI VILLORBA

I ratei passivi si riferiscono a costi per utenze e servizi a somministrazione continuata con contabilizzazione posticipata quali le forniture di energia e fonti di riscaldamento, telefonia, spese per la riscossione di crediti da rimborsare al concessionario, scadenti nell'esercizio successivo, ma la cui competenza economica è da attribuirsi all'esercizio in esame.

I risconti passivi si riferiscono a quote del servizio di trasporto scolastico anticipati all'esercizio in esame, ma la cui competenza economica ricade nell'esercizio successivo.

I risconti passivi comprendono, altresì, la quota delle concessioni pluriennali e dei contributi agli investimenti non di competenza dell'esercizio, rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e, pertanto, sospesa alla fine

dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (Bilancio consolidato)

Per il Consiglio di Bacino Priula i risconti passivi si riferiscono a contributi fondo POR, rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto imputati alla voce altri ricavi e proventi del conto economico e rinviati, per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione in apposita voce dei risconti passivi.

Per Contarina si tratta di:

- contributi regionali per la costruzione di diversi Cerd, pari ad euro 224.782=, che saranno imputati a conto economico in relazione alla vita utile dei suddetti immobilizzi;
- ricavi connessi alla gestione della discarica "Tiretta", pari ad Euro 239.420, che saranno imputati a conto economico nel periodo di gestione della discarica stessa;
- Altri, relativi a componenti reddituali di ammontare singolarmente non rilevante di Euro 5.744,00.

Altri accantonamenti

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Nel concreto gli accantonamenti effettuati si riferiscono agli oneri potenziali connessi ad alcune liti che vedono coinvolti le componenti del Gruppo.

COMUNE DI VILLORBA

Il fondo rischi del Comune ammonta a 30.000 euro ed è riferito ai rischi correlati ai contenziosi in corso.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (bilancio consolidato)

Da bilancio consolidato Consiglio di Bacino Priula risultano fndi per rischi ed oneri per complessivi € 10.150.578,00, per una quota di consolidamento di € 334.969,04, in particolare riferiti rischi connessi a contenzioso con l'agenzia delle entrate, ad oneri potenziali di messa in sicurezza delle discariche di Spresiano, di Zerman, "La Fossa" di Paese, ad oneri di demolizione dell'impianto di compostaggio di Trevignano, a contenziosi per rimborso IVA sulla TIA, a contenziosi in materia di lavoro dipendente e ad altre passività potenziali per controversie legali, come dettagliato nella nota integrativa al bilancio consolidato del Consiglio di Bacino.

Proventi finanziari

COMUNE DI VILLORBA

ammontano ad € 680.171,85 e si riferiscono principalmente a proventi da società partecipate.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

ammontano ad € 1.137.550, per una quota di consolidamento di proventi finanziari diversi di € 37.539,15, e comprende ricavi extra tariffa per maggiorazioni dovute da utenti per morosità, incassi di crediti svalutati, contributi in conto esercizio, plusvalenze e sopravvenienze attive.

Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

COMUNE DI VILLORBA

Gli interessi passivi ammontano a complessivi € 350.108,21 e sono sostanzialmente riferiti ad operazioni di indebitamento (mutui e boc per la realizzazione di opere pubbliche).

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Interessi passivi ammontano a complessivi € 514.164 per una quota di consolidamento di € 16.967,44. Trattasi di interessi su mutui chirografari e altri finanziamenti e affidamenti da istituti bancari.

Gestione straordinaria

Proventi straordinari

COMUNE DI VILLORBA

I proventi straordinari per l'esercizio 2017 sono composti principalmente da proventi dei permessi di costruire destinati alla spesa corrente, sopravvenienze attive e plusvalenze.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Dal bilancio consolidato riclassificato non emergono somme a tale titolo

Oneri straordinari

COMUNE DI VILLORBA

Gli oneri straordinari per l'esercizio 2017 sono composti principalmente da:

- Minusvalenze patrimoniali derivanti principalmente dall'operazione di fusione per incorporazione di S.I.A. s.r.l. in A.T.S. s.r.l., come da delibera del Consiglio Comunale n.ro 24/2017
- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 2.968,56.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Dal bilancio consolidato riclassificato non emergono somme a tale titolo

Compensi amministratori e sindaci

Si evidenziano i compensi di competenza dell'esercizio 2017 spettanti agli amministratori ed ai revisori (valori complessivi erogati da ciascuna componente del Gruppo):

ENTE	AMMINISTRATORI	REVISORI
COMUNE DI VILLORBA	€ 111.972,83	€ 25.020,00
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (Bilancio consolidato)	€ 56.915,00, di cui della controllante € 0,00 (quota di consolidamento € 1.878,20)	€ 58.142,00 di cui della controllante € 6.240,00 (quota di consolidamento € 1.919)

Nell'anno 2017 il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Villorba non ha svolto funzioni anche per le imprese del Gruppo.

Strumenti derivati

Nessuno degli enti ha emesso strumenti derivati ("Gli strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio)").

7 Relazione sulla Gestione

RELAZIONE SULLA GESTIONE

I fatti di gestione degli enti appartenenti al gruppo amministrazione pubblica Comune di Villorba sono illustrati nelle relazioni allegate ai bilanci già approvati dai competenti organi di ciascuna componente del gruppo medesimo, a cui si rinvia per ogni maggior dettaglio.

Risultato Economico e Stato Patrimoniale

Il Bilancio consolidato del Gruppo si chiude con una perdita di esercizio di € 4.092.463,07 così composta:

ENTE	RISULTATO DELL'ESERCIZIO
COMUNE DI VILLORBA	€ - 4.130.842,79
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (BILANCIO CONSOLIDATO)	€ 41.039,72
DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO	€ - 2.660,00
GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI VILLORBA	€ - 4.092.463,07

Si ricorda che per il comune di Villorba la perdita d'esercizio è stata determinata, in particolare, dalla minusvalenza della partecipazione in SIA s.r.l. emersa in sede di fusione della stessa società in ATS s.r.l..

Per quanto riguarda il Consiglio di Bacino, il risultato alla chiusura dell'esercizio 2017 evidenzia una gestione sostanzialmente in equilibrio in linea con gli obiettivi di pareggio del bilancio propri degli organismi pubblici. In effetti l'attività del Gruppo non è preordinata al profitto, ma finalizzata a soddisfare, in primis, le esigenze dell'utenza in termini di funzionalità ed economicità del servizio.

Dall'analisi della situazione patrimoniale emerge:

ATTIVO PATRIMONIALE	COMUNE DI VILLORBA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (quota di consolidamento)	RETTIFICHE	CONSOLIDATO G.A.P. COMUNE DI VILLORBA
IMMOBILIZZAZIONI	€ 69.582.521,97	€ 1.536.366,29	€ -122.046,00	€ 70.996.842,26
ATTIVO CIRCOLANTE	€ 5.656.616,36	€ 1.966.089,59	€ - 9.543,00	€ 7.613.162,95
RATEI E RISCONTI	€ 47.027,84	€ 29.041,42		€ 76.069,26
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 75.286.166,17	€ 3.531.497,30	€ -131.589,00	€ 78.686.074,47
PASSIVO PATRIMONIALE				
PATRIMONIO NETTO	€ 48.137.122,42	€ 683.886,39	€ - 126.011,00	€ 48.694.997,81
FONDI PER RISCHI ED ONERI E TFR	€ 30.000,00	€ 424.232,26		€ 454.232,26
DEBITI	€ 11.394.770,03	€ 2.362.942,20	€ - 5.578,00	€ 13.752.134,23
RATEI E RISCONTI	€ 15.724.273,72	€ 60.436,43		€ 15.784.710,15
TOTALE DEL PASSIVO	€ 75.286.166,17	€ 3.531.497,28	€ - 131.589,00	€ 78.686.074,45

Il patrimonio netto è interamente accantonato a riserve. Il valore sopraindicato è al netto della perdita consolidata di esercizio di € 4.092.463,07.

Nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale, di seguito inseriti, sono dettagliate le singole voci che hanno concorso alla formazione del bilancio consolidato.

Cenni sul Gruppo e ruolo del Consiglio di Bacino

Il Consiglio di Bacino Priula è, secondo la definizione contenuta nel principio contabile 4.4.2.2 allegato al D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.M. 11 agosto 2017, ente strumentale del Comune di Villorba, deputato, in conformità alla Legge Regionale n. 52 del 31/12/2012 "nuove disposizioni per l'organizzazione dei servizi di gestione integrata dei rifiuti ed attuative dell'art. 2, comma 186 della Legge 23/12/2009, n. 191" al governo della gestione dei rifiuti urbani.

Il Consiglio di Bacino Priula, costituito nel 2015 a seguito dell'integrazione e fusione del Consorzio Intercomunale Priula e del Consorzio Intercomunale di Bacino Treviso 3, opera, pertanto, in qualità di autorità di governo del servizio di gestione dei rifiuti.

In tale contesto normativo, il Consiglio di Bacino ha continuato, anche per il 2017, a proporre una visione gestionale sovra comunale con delega da parte dei singoli enti relativamente all'organizzazione generale del servizio, alle politiche tariffarie ed alle altre funzioni amministrative caratteristiche della fase gestionale. La potestà comunale è confermata, anche se esercitata nell'ambito della forma associata per rispondere unitariamente al medesimo obiettivo di tutti i comuni partecipanti al Consiglio di Bacino.

Braccio operativo del Consiglio di Bacino è la sua controllata e partecipata al 100% Contarina s.p.a.. Su tale società, il Consiglio di Bacino esercita, per effetto di disposizioni statutarie, il "controllo analogo" richiesto dalla normativa per l'affidamento in house dei servizi pubblici. I rapporti tra controllante e controllata sono regolamentati da un protocollo di integrazione dei servizi, volto a sviluppare sinergie infragruppo, dedicate ad una miglior gestione ed economicità delle diverse attività. In data 19/04/2016 è stato

approvato il Regolamento sulle modalità di esercizio congiunto del controllo analogo sull'in house provider Contarina s.p.a., nonché delle altre attività di controllo e indirizzo previste dalla Legge.

Attività di gestione e investimenti

L'unificazione delle due gestioni consortili ha comportato indubbi vantaggi sotto l'aspetto economico - organizzativo, soprattutto in termini di ottimizzazione del servizio nella sua complessità, nonché la realizzazione di economie di scala e maggiori capacità di investimento.

Le scelte operative adottate hanno contribuito a consolidare nel tempo gli ottimi risultati in termini di raccolta differenziata che, per l'anno 2017, si attesta nella media dell'85% in tutto il bacino. Grazie a questi risultati, ottenuti con l'adozione di una raccolta differenziata spinta, la tariffa media applicata ai cittadini nel corso degli anni non ha subito sostanziali variazioni, nonostante il notevole incremento dei costi di gestione.

Con riferimento agli investimenti, nel corso del 2017 si sono concretizzati alcuni obiettivi di sviluppo impiantistico della società controllata ed in particolare:

- è entrato a pieno regime l'impianto di trattamento della frazione riciclabile
- sono ad un elevato stato di avanzamento i lavori inerenti l'impianto di compostaggio di Trevignano ed i lavori di adeguamento della rete di captazione delle acque e dei reflui dell'impianto di Lovadina
- è stato inaugurato il primo impianto su scala industriale in Europa e al mondo di trattamento di rifiuto derivante da materiale assorbente usato, con riferimento al quale sono già stati effettuati i test di prova.
- sono in corso i lavori di revamping dell'impianto di trattamento delle matrici organiche di Trevignano, che si prevede di terminare nel corso del 2018
- sono state avviate le attività di realizzazione degli ecocentri in diversi comuni del bacino

Dal punto di vista della programmazione impiantistica si segnala che è prevista la realizzazione dell'impianto di stoccaggio di rifiuti speciali urbani, la messa a regime dell'impianto di trattamento del materiale assorbente, la realizzazione di una nuova linea del forno crematorio di Treviso e l'attivazione di un impianto di trattamento del FORSU dopo spremitura.

Il Consiglio di Bacino ha adottato, già da alcuni anni, la scelta di avvalersi, per talune particolari attività che si prestano allo scopo (guardiania, pulizia mercati, cestini stradali, verde urbano, raccolta rifiuti abbandonati, scansione documenti), di soggetti che vivono in situazione di disagio sociale, reclutati tramite le cooperative sociali che hanno per scopo la rieducazione e il reinserimento nel mondo del lavoro e quindi nella società.

8 Prospetti contabilità economico-patrimoniale dei singoli enti

8.1 Conto economico

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
A A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
A-1 Proventi da tributi		5.116.336,75	-8.105,00	5.108.231,75
	COMUNE DI VILLORBA	5.116.336,75	-8.105,00	5.108.231,75
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-2 Proventi da fondi perequativi		593.661,34	0,00	593.661,34
	COMUNE DI VILLORBA	593.661,34	0,00	593.661,34
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3 Proventi da trasferimenti e contributi		848.020,14	-12.579,00	835.441,14
	COMUNE DI VILLORBA	848.020,14	-12.579,00	835.441,14
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3-a - Proventi da trasferimenti correnti		326.403,90	-12.579,00	313.824,90
	COMUNE DI VILLORBA	326.403,90	-12.579,00	313.824,90
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3-b - Quota annuale di contributi agli investimenti		521.616,24	0,00	521.616,24
	COMUNE DI VILLORBA	521.616,24	0,00	521.616,24
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3-c - Contributi agli investimenti		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		3.527.773,10	-20.187,00	3.507.586,10
	COMUNE DI VILLORBA	916.919,03	0,00	916.919,03
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.610.854,07	-20.187,00	2.590.667,07
A-4-a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		535.993,67	0,00	535.993,67
	COMUNE DI VILLORBA	535.993,67	0,00	535.993,67
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-4-b - Ricavi della vendita di beni		17.715,92	0,00	17.715,92
	COMUNE DI VILLORBA	11.591,98	0,00	11.591,98
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	6.123,94	0,00	6.123,94
A-4-c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		2.974.063,51	-20.187,00	2.953.876,51
	COMUNE DI VILLORBA	369.333,38	0,00	369.333,38
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.604.730,13	-20.187,00	2.584.543,13
A-5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00	1.305,00	1.305,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	1.305,00	1.305,00
A-8 Altri ricavi e proventi diversi		993.570,87	0,00	993.570,87
	COMUNE DI VILLORBA	852.886,62	0,00	852.886,62
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	140.684,25	0,00	140.684,25
AT-1 Totale componenti positivi della gestione A)		11.079.362,20	-39.566,00	11.039.796,20
	COMUNE DI VILLORBA	8.327.823,88	-20.684,00	8.307.139,88
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.751.538,32	-18.882,00	2.732.656,32
B B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
B-9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		454.027,16	0,00	454.027,16
	COMUNE DI VILLORBA	185.219,29	0,00	185.219,29
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	268.807,87	0,00	268.807,87
B-10 Prestazioni di servizi		3.284.117,31	-24.327,00	3.259.790,31
	COMUNE DI VILLORBA	2.330.269,93	-16.222,00	2.314.047,93
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	953.847,38	-8.105,00	945.742,38

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
B-11 Utilizzo beni di terzi		218.412,75	0,00	218.412,75
	COMUNE DI VILLORBA	113.001,81	0,00	113.001,81
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	105.410,94	0,00	105.410,94
B-12 Trasferimenti e contributi		1.061.355,07	0,00	1.061.355,07
	COMUNE DI VILLORBA	1.061.355,07	0,00	1.061.355,07
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
B-12-a - Trasferimenti correnti		1.061.355,07	0,00	1.061.355,07
	COMUNE DI VILLORBA	1.061.355,07	0,00	1.061.355,07
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
B-12-b - Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
B-12-c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
B-13 Personale		3.713.700,72	0,00	3.713.700,72
	COMUNE DI VILLORBA	2.760.098,76	0,00	2.760.098,76
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	953.601,96	0,00	953.601,96
B-14 Ammortamenti e svalutazioni		3.225.855,74	0,00	3.225.855,74
	COMUNE DI VILLORBA	2.982.848,75	0,00	2.982.848,75
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	243.006,99	0,00	243.006,99
B-14-a - Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		52.493,92	0,00	52.493,92
	COMUNE DI VILLORBA	24.141,24	0,00	24.141,24
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	28.352,68	0,00	28.352,68
B-14-b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		2.442.731,54	0,00	2.442.731,54
	COMUNE DI VILLORBA	2.353.463,17	0,00	2.353.463,17
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	89.268,37	0,00	89.268,37
B-14-c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
B-14-d - Svalutazione dei crediti		730.630,28	0,00	730.630,28
	COMUNE DI VILLORBA	605.244,34	0,00	605.244,34
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	125.385,94	0,00	125.385,94
B-15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-5.711,97	0,00	-5.711,97
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	-5.711,97	0,00	-5.711,97
B-16 Accantonamenti per rischi		30.000,00	0,00	30.000,00
	COMUNE DI VILLORBA	30.000,00	0,00	30.000,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
B-17 Altri accantonamenti		84.154,13	0,00	84.154,13
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	84.154,13	0,00	84.154,13
B-18 Oneri diversi di gestione		240.062,68	-12.579,00	227.483,68
	COMUNE DI VILLORBA	171.445,55	0,00	171.445,55
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	68.617,13	-12.579,00	56.038,13
BT-1 Totale componenti negativi della gestione B)		12.305.973,59	-36.906,00	12.269.067,59
	COMUNE DI VILLORBA	9.634.239,16	-16.222,00	9.618.017,16
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.671.734,43	-20.684,00	2.651.050,43
BT-2 DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.226.611,39	-2.660,00	-1.229.271,39
	COMUNE DI VILLORBA	-1.306.415,28	-4.462,00	-1.310.877,28
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	79.803,89	1.802,00	81.605,89
C Proventi finanziari				
C-19 Proventi da partecipazioni		656.043,35	0,00	656.043,35
	COMUNE DI VILLORBA	656.043,35	0,00	656.043,35
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
C-19-a - da società controllate		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
C-19-b - da società partecipate		656.043,35	0,00	656.043,35

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	656.043,35	0,00	656.043,35
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
C-19-c - da altri soggetti		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
C-20 Altri proventi finanziari		61.667,65	0,00	61.667,65
	COMUNE DI VILLORBA	24.128,50	0,00	24.128,50
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	37.539,15	0,00	37.539,15
CT-1 Totale proventi finanziari		717.711,00	0,00	717.711,00
	COMUNE DI VILLORBA	680.171,85	0,00	680.171,85
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	37.539,15	0,00	37.539,15
C Oneri finanziari				
C-21 Interessi ed altri oneri finanziari		367.075,65	0,00	367.075,65
	COMUNE DI VILLORBA	350.108,21	0,00	350.108,21
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	16.967,44	0,00	16.967,44
C-21-a - Interessi passivi		364.824,03	0,00	364.824,03
	COMUNE DI VILLORBA	350.108,21	0,00	350.108,21
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	14.715,82	0,00	14.715,82
C-21-b - Altri oneri finanziari		2.251,62	0,00	2.251,62
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.251,62	0,00	2.251,62
CT-2 Totale oneri finanziari		367.075,65	0,00	367.075,65
	COMUNE DI VILLORBA	350.108,21	0,00	350.108,21
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	16.967,44	0,00	16.967,44
CT-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		350.635,35	0,00	350.635,35
	COMUNE DI VILLORBA	330.063,64	0,00	330.063,64
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	20.571,71	0,00	20.571,71
D D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
D-22 Rivalutazioni		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
D-23 Svalutazioni		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
DT-1 Totale (D)		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
E E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
E-24 Proventi straordinari				
E-24-a - Proventi da permessi di costruire		12.649,03	0,00	12.649,03
	COMUNE DI VILLORBA	12.649,03	0,00	12.649,03
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
E-24-b - Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
E-24-c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		196.733,53	0,00	196.733,53
	COMUNE DI VILLORBA	196.733,53	0,00	196.733,53
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
E-24-d - Plusvalenze patrimoniali		29.441,90	0,00	29.441,90
	COMUNE DI VILLORBA	29.441,90	0,00	29.441,90
E-24-e - Altri proventi straordinari		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
E-24-d - Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
E-24-e - Altri proventi straordinari		0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
ET-1 Totale proventi straordinari		238.824,46	0,00	238.824,46
	COMUNE DI VILLORBA	238.824,46	0,00	238.824,46

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
E-25 Oneri straordinari				
E-25-a - Trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
E-25-b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		2.968,56	0,00	2.968,56
	COMUNE DI VILLORBA	2.968,56	0,00	2.968,56
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
E-25-c - Minusvalenze patrimoniali		3.210.519,63	0,00	3.210.519,63
	COMUNE DI VILLORBA	3.210.519,63	0,00	3.210.519,63
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
E-25-d - Altri oneri straordinari		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
ET-2 Totale oneri straordinari		3.213.488,19	0,00	3.213.488,19
	COMUNE DI VILLORBA	3.213.488,19	0,00	3.213.488,19
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
ET-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-2.974.663,73	0,00	-2.974.663,73
	COMUNE DI VILLORBA	-2.974.663,73	0,00	-2.974.663,73
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
TT-1 RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-3.850.639,77	-2.660,00	-3.853.299,77
	COMUNE DI VILLORBA	-3.951.015,37	-4.462,00	-3.955.477,37
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	100.375,60	1.802,00	102.177,60
E-26 Imposte		239.163,30	0,00	239.163,30
	COMUNE DI VILLORBA	179.827,42	0,00	179.827,42
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	59.335,88	0,00	59.335,88
E-27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-4.089.803,07	-2.660,00	-4.092.463,07
	COMUNE DI VILLORBA	-4.130.842,79	-4.462,00	-4.135.304,79
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	41.039,72	1.802,00	42.841,72
E-28 Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00

8.2 Stato patrimoniale attivo

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
A-A-1 A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-A TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B B) IMMOBILIZZAZIONI				
A-B-I Immobilizzazioni immateriali				
A-B-I-1 costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-I-2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità		19.395,52	0,00	19.395,52
	COMUNE DI VILLORBA	19.395,52	0,00	19.395,52
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-I-3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		7.899,68	0,00	7.899,68
	COMUNE DI VILLORBA	1.962,12	0,00	1.962,12
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	5.937,56	0,00	5.937,56
A-B-I-4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-I-5 avviamento		11.018,67	0,00	11.018,67
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	11.018,67	0,00	11.018,67
A-B-I-6 immobilizzazioni in corso ed acconti		726,46	0,00	726,46
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	726,46	0,00	726,46
A-B-I-9 altre		174.546,54	0,00	174.546,54
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	174.546,54	0,00	174.546,54
A-AT Totale immobilizzazioni immateriali		213.586,87	0,00	213.586,87
	COMUNE DI VILLORBA	21.357,64	0,00	21.357,64
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	192.229,23	0,00	192.229,23
A-B-II Immobilizzazioni materiali (3)				
A-B-II-1 Beni demaniali		39.809.228,06	0,00	39.809.228,06
	COMUNE DI VILLORBA	39.809.228,06	0,00	39.809.228,06
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-II-1-1 Terreni		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-II-1-1.2 Fabbricati		2.239.563,52	0,00	2.239.563,52
	COMUNE DI VILLORBA	2.239.563,52	0,00	2.239.563,52
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-II-1-1.3 Infrastrutture		35.115.787,48	0,00	35.115.787,48
	COMUNE DI VILLORBA	35.115.787,48	0,00	35.115.787,48
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-II-1-1.9 Altri beni demaniali		2.453.877,06	0,00	2.453.877,06
	COMUNE DI VILLORBA	2.453.877,06	0,00	2.453.877,06
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-2 Altre immobilizzazioni materiali (3)		25.780.434,53	0,00	25.780.434,53
	COMUNE DI VILLORBA	24.946.034,91	0,00	24.946.034,91
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	834.399,62	0,00	834.399,62
A-B-III-2-1 Terreni		3.220.605,70	0,00	3.220.605,70
	COMUNE DI VILLORBA	3.128.397,96	0,00	3.128.397,96
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	92.207,74	0,00	92.207,74

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
A-B-III-2-2.1-a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-2-2.2 Fabbricati		21.751.817,11	0,00	21.751.817,11
	COMUNE DI VILLORBA	21.503.827,92	0,00	21.503.827,92
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	247.989,19	0,00	247.989,19
A-B-III-2-2.2-a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-2-2.3 Impianti e macchinari		351.679,02	0,00	351.679,02
	COMUNE DI VILLORBA	69.554,07	0,00	69.554,07
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	282.124,95	0,00	282.124,95
A-B-III-2-2.3-a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-2-2.4 Attrezzature industriali e commerciali		191.704,82	0,00	191.704,82
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	191.704,82	0,00	191.704,82
A-B-III-2-2.5 Mezzi di trasporto		29.786,26	0,00	29.786,26
	COMUNE DI VILLORBA	24.789,66	0,00	24.789,66
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	4.996,60	0,00	4.996,60
A-B-III-2-2.6 Macchine per ufficio e hardware		34.865,13	0,00	34.865,13
	COMUNE DI VILLORBA	21.856,56	0,00	21.856,56
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	13.008,57	0,00	13.008,57
A-B-III-2-2.7 Mobili e arredi		26.992,33	0,00	26.992,33
	COMUNE DI VILLORBA	24.624,58	0,00	24.624,58
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.367,75	0,00	2.367,75
A-B-III-2-2.8 Infrastrutture		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-2-2.99 Altri beni materiali		172.984,16	0,00	172.984,16
	COMUNE DI VILLORBA	172.984,16	0,00	172.984,16
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-3 Immobilizzazioni in corso ed acconti		1.338.776,89	1.305,00	1.340.081,89
	COMUNE DI VILLORBA	829.365,49	1.305,00	830.670,49
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	509.411,40	0,00	509.411,40
A-B-Totale immobilizzazioni materiali		66.928.439,48	1.305,00	66.929.744,48
	COMUNE DI VILLORBA	65.584.628,46	1.305,00	65.585.933,46
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.343.811,02	0,00	1.343.811,02
A-B-IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
A-B-IV-1 Partecipazioni in		3.976.861,91	-123.351,00	3.853.510,91
	COMUNE DI VILLORBA	3.976.535,87	-123.351,00	3.853.184,87
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	326,04	0,00	326,04
A-B-IV-1-a imprese controllate		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-IV-1-b imprese partecipate		3.976.861,91	-123.351,00	3.853.510,91
	COMUNE DI VILLORBA	3.976.535,87	-123.351,00	3.853.184,87
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	326,04	0,00	326,04
A-B-IV-1-c altri soggetti		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-IV-2 Crediti verso		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-IV-2-a altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-IV-2-b imprese controllate		0,00	0,00	0,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-IV-2-c imprese partecipate		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-IV-2-d altri soggetti		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-IV-3 Altri titoli		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-BT-IV Totale immobilizzazioni finanziarie		3.976.861,91	-123.351,00	3.853.510,91
	COMUNE DI VILLORBA	3.976.535,87	-123.351,00	3.853.184,87
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	326,04	0,00	326,04
A-BT2 TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		71.118.888,26	-122.046,00	70.996.842,26
	COMUNE DI VILLORBA	69.582.521,97	-122.046,00	69.460.475,97
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.536.366,29	0,00	1.536.366,29
A-C C) ATTIVO CIRCOLANTE				
A-C-I Rimanenze		39.762,46	0,00	39.762,46
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	39.762,46	0,00	39.762,46
A-CT-I Totale		39.762,46	0,00	39.762,46
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	39.762,46	0,00	39.762,46
A-C-II Crediti (2)				
A-C-II-1 Crediti di natura tributaria		2.622.836,11	0,00	2.622.836,11
	COMUNE DI VILLORBA	2.622.836,11	0,00	2.622.836,11
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-1-a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-1-b Altri crediti da tributi		2.604.447,46	0,00	2.604.447,46
	COMUNE DI VILLORBA	2.604.447,46	0,00	2.604.447,46
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-1-c Crediti da Fondi perequativi		18.388,65	0,00	18.388,65
	COMUNE DI VILLORBA	18.388,65	0,00	18.388,65
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi		154.488,41	-3.300,00	151.188,41
	COMUNE DI VILLORBA	107.721,73	-3.300,00	104.421,73
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	46.766,68	0,00	46.766,68
A-C-II-2-a verso amministrazioni pubbliche		97.571,40	0,00	97.571,40
	COMUNE DI VILLORBA	97.571,40	0,00	97.571,40
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2-b imprese controllate		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2-c imprese partecipate		46.766,68	0,00	46.766,68
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	46.766,68	0,00	46.766,68
A-C-II-2-d verso altri soggetti		10.150,33	-3.300,00	6.850,33
	COMUNE DI VILLORBA	10.150,33	-3.300,00	6.850,33
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti		2.970.464,24	-6.243,00	2.964.221,24
	COMUNE DI VILLORBA	2.213.136,22	0,00	2.213.136,22
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	757.328,02	-6.243,00	751.085,02
A-C-II-4 Altri Crediti		833.820,00	0,00	833.820,00
	COMUNE DI VILLORBA	682.214,40	0,00	682.214,40
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	151.605,60	0,00	151.605,60
A-C-II-4-a verso l'erario		120.227,37	0,00	120.227,37

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	15,30	0,00	15,30
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	120.212,07	0,00	120.212,07
A-C-II-4-b per attività svolta per c/terzi		7.201,48	0,00	7.201,48
	COMUNE DI VILLORBA	7.201,48	0,00	7.201,48
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-4-c altri		706.391,15	0,00	706.391,15
	COMUNE DI VILLORBA	674.997,62	0,00	674.997,62
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	31.393,53	0,00	31.393,53
A-CT-II Totale crediti		6.581.608,76	-9.543,00	6.572.065,76
	COMUNE DI VILLORBA	5.625.908,46	-3.300,00	5.622.608,46
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	955.700,30	-6.243,00	949.457,30
A-C-III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
A-C-III-1 partecipazioni		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-III-2 altri titoli		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-III-T Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-IV DISPONIBILITA' LIQUIDE				
A-C-IV-1 Conto di tesoreria		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-IV-1-a Istituto tesoriere		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-IV-1-b presso Banca d'Italia		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-IV-2 Altri depositi bancari e postali		1.000.722,08	0,00	1.000.722,08
	COMUNE DI VILLORBA	30.707,90	0,00	30.707,90
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	970.014,18	0,00	970.014,18
A-C-IV-3 Denaro e valori in cassa		612,65	0,00	612,65
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	612,65	0,00	612,65
A-C-IV-4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-CT-IV Totale disponibilità liquide		1.001.334,73	0,00	1.001.334,73
	COMUNE DI VILLORBA	30.707,90	0,00	30.707,90
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	970.626,83	0,00	970.626,83
A-CT TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		7.622.705,95	-9.543,00	7.613.162,95
	COMUNE DI VILLORBA	5.656.616,36	-3.300,00	5.653.316,36
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.966.089,59	-6.243,00	1.959.846,59
A-D D) RATEI E RISCONTI				
A-D-1 Ratei attivi		4.296,00	0,00	4.296,00
	COMUNE DI VILLORBA	4.296,00	0,00	4.296,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-D-2 Risconti attivi		71.773,26	0,00	71.773,26
	COMUNE DI VILLORBA	42.731,84	0,00	42.731,84
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	29.041,42	0,00	29.041,42
A-D-T TOTALE RATEI E RISCONTI D)		76.069,26	0,00	76.069,26
	COMUNE DI VILLORBA	47.027,84	0,00	47.027,84
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	29.041,42	0,00	29.041,42
A-TT TOTALE DELL'ATTIVO		78.817.663,47	-131.589,00	78.686.074,47
	COMUNE DI VILLORBA	75.286.166,17	-125.346,00	75.160.820,17
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.531.497,30	-6.243,00	3.525.254,30

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
------	------	-----------	------------	-------------

8.3 Stato patrimoniale passivo

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
P-A A) PATRIMONIO NETTO				
P-A-I Fondo di dotazione		16.500,00	-16.500,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	16.500,00	-16.500,00	0,00
P-A-II Riserve		52.894.311,88	-106.851,00	52.787.460,88
	COMUNE DI VILLORBA	52.267.965,21	0,00	52.267.965,21
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	626.346,67	-106.851,00	519.495,67
P-A-II-a da risultato economico di esercizi precedenti		626.346,67	-626.346,67	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	626.346,67	-626.346,67	0,00
P-A-II-b da capitale		0,00	519.495,67	519.495,67
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	519.495,67	519.495,67
P-A-II-d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni		43.513.642,11	0,00	43.513.642,11
	COMUNE DI VILLORBA	43.513.642,11	0,00	43.513.642,11
P-A-II-e altre riserve indisponibili		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
P-A-II-c da permessi di costruire		8.754.323,10	0,00	8.754.323,10
	COMUNE DI VILLORBA	8.754.323,10	0,00	8.754.323,10
P-A-II-d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni		0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-A-II-e altre riserve indisponibili		0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-A-II-c da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-A-III Risultato economico dell'esercizio		-4.089.803,07	-2.660,00	-4.092.463,07
	COMUNE DI VILLORBA	-4.130.842,79	-4.462,00	-4.135.304,79
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	41.039,72	1.802,00	42.841,72
P-ZZ0 Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		48.821.008,81	-126.011,00	48.694.997,81
	COMUNE DI VILLORBA	48.137.122,42	-4.462,00	48.132.660,42
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	683.886,39	-121.549,00	562.337,39
P-ZZ1 Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-ZZ2 Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-ZZ Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-AT TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		48.821.008,81	-126.011,00	48.694.997,81
	COMUNE DI VILLORBA	48.137.122,42	-4.462,00	48.132.660,42
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	683.886,39	-121.549,00	562.337,39
P-B B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
P-B-1 per trattamento di quiescenza		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-B-2 per imposte		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-B-3 altri		364.969,07	0,00	364.969,07
	COMUNE DI VILLORBA	30.000,00	0,00	30.000,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	334.969,07	0,00	334.969,07
P-B-4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00	0,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-BT TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		364.969,07	0,00	364.969,07
	COMUNE DI VILLORBA	30.000,00	0,00	30.000,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	334.969,07	0,00	334.969,07
P-C C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		89.263,19	0,00	89.263,19
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	89.263,19	0,00	89.263,19
P-CT TOTALE T.F.R. (C)		89.263,19	0,00	89.263,19
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	89.263,19	0,00	89.263,19
P-D D) DEBITI (1)				
P-D-1 Debiti da finanziamento		11.088.376,92	0,00	11.088.376,92
	COMUNE DI VILLORBA	9.362.721,72	0,00	9.362.721,72
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.725.655,20	0,00	1.725.655,20
P-D-1-a prestiti obbligazionari		1.141.000,00	0,00	1.141.000,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.141.000,00	0,00	1.141.000,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-1-b v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-1-c verso banche e tesoriere		1.670.735,16	0,00	1.670.735,16
	COMUNE DI VILLORBA	259.475,18	0,00	259.475,18
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.411.259,98	0,00	1.411.259,98
P-D-1-d verso altri finanziatori		8.276.641,76	0,00	8.276.641,76
	COMUNE DI VILLORBA	7.962.246,54	0,00	7.962.246,54
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	314.395,22	0,00	314.395,22
P-D-2 Debiti verso fornitori		1.261.567,74	-5.578,00	1.255.989,74
	COMUNE DI VILLORBA	889.279,46	-2.278,00	887.001,46
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	372.288,28	-3.300,00	368.988,28
P-D-3 Acconti		372,11	0,00	372,11
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	372,11	0,00	372,11
P-D-4 Debiti per trasferimenti e contributi		633.880,91	0,00	633.880,91
	COMUNE DI VILLORBA	633.126,79	0,00	633.126,79
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	754,12	0,00	754,12
P-D-4-a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-4-b altre amministrazioni pubbliche		393.275,72	0,00	393.275,72
	COMUNE DI VILLORBA	393.275,72	0,00	393.275,72
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-4-c imprese controllate		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-4-d imprese partecipate		754,12	0,00	754,12
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	754,12	0,00	754,12
P-D-4-e altri soggetti		239.851,07	0,00	239.851,07
	COMUNE DI VILLORBA	239.851,07	0,00	239.851,07
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-5 altri debiti		773.514,55	0,00	773.514,55
	COMUNE DI VILLORBA	509.642,06	0,00	509.642,06
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	263.872,49	0,00	263.872,49
P-D-5-a tributari		230.184,78	0,00	230.184,78
	COMUNE DI VILLORBA	142.267,40	0,00	142.267,40
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	87.917,38	0,00	87.917,38
P-D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		67.549,15	0,00	67.549,15
	COMUNE DI VILLORBA	31.341,09	0,00	31.341,09

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	36.208,06	0,00	36.208,06
P-D-5-c per attività svolta per c/terzi (2)		57.042,91	0,00	57.042,91
	COMUNE DI VILLORBA	57.042,91	0,00	57.042,91
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-5-d altri		418.737,71	0,00	418.737,71
	COMUNE DI VILLORBA	278.990,66	0,00	278.990,66
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	139.747,05	0,00	139.747,05
P-DT TOTALE DEBITI (D)		13.757.712,23	-5.578,00	13.752.134,23
	COMUNE DI VILLORBA	11.394.770,03	-2.278,00	11.392.492,03
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.362.942,20	-3.300,00	2.359.642,20
P-E E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
P-E-I Ratei passivi		28.073,75	0,00	28.073,75
	COMUNE DI VILLORBA	28.073,75	0,00	28.073,75
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-E-II Risconti passivi		15.756.636,40	0,00	15.756.636,40
	COMUNE DI VILLORBA	15.696.199,97	0,00	15.696.199,97
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	60.436,43	0,00	60.436,43
P-E-II-1 Contributi agli investimenti		14.744.137,83	0,00	14.744.137,83
	COMUNE DI VILLORBA	14.683.701,40	0,00	14.683.701,40
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	60.436,43	0,00	60.436,43
P-E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche		14.716.006,97	0,00	14.716.006,97
	COMUNE DI VILLORBA	14.663.471,40	0,00	14.663.471,40
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	52.535,57	0,00	52.535,57
P-E-II-1-b da altri soggetti		28.130,86	0,00	28.130,86
	COMUNE DI VILLORBA	20.230,00	0,00	20.230,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	7.900,86	0,00	7.900,86
P-E-II-2 Concessioni pluriennali		1.010.233,57	0,00	1.010.233,57
	COMUNE DI VILLORBA	1.010.233,57	0,00	1.010.233,57
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-E-II-3 Altri risconti passivi		2.265,00	0,00	2.265,00
	COMUNE DI VILLORBA	2.265,00	0,00	2.265,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-ET TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		15.784.710,15	0,00	15.784.710,15
	COMUNE DI VILLORBA	15.724.273,72	0,00	15.724.273,72
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	60.436,43	0,00	60.436,43
P-TT TOTALE DEL PASSIVO		78.817.663,45	-131.589,00	78.686.074,45
	COMUNE DI VILLORBA	75.286.166,17	-6.740,00	75.279.426,17
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.531.497,28	-124.849,00	3.406.648,28
P-CO CONTI D'ORDINE				
CO-1 1) Impegni su esercizi futuri		2.286.383,26	0,00	2.286.383,26
	COMUNE DI VILLORBA	2.286.383,26	0,00	2.286.383,26
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
CO-5 5) beni di terzi in uso		222.242,23	0,00	222.242,23
	COMUNE DI VILLORBA	39.669,73	0,00	39.669,73
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	182.572,50	0,00	182.572,50
CO-6 6) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
CO-7 7) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		272.131,93	0,00	272.131,93
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	272.131,93	0,00	272.131,93
CO-8 8) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
CO-9 9) garanzie prestate a imprese partecipate		29.700,00	0,00	29.700,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	29.700,00	0,00	29.700,00
CO-10 10) garanzie prestate a altre imprese		2.537,07	0,00	2.537,07
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.537,07	0,00	2.537,07
COT TOTALE CONTI D'ORDINE		2.812.994,49	0,00	2.812.994,49
	COMUNE DI VILLORBA	2.326.052,99	0,00	2.326.052,99
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	486.941,50	0,00	486.941,50

9 Prospetti del bilancio consolidato

9.1 Conto economico

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	IMPORTO 2017	IMPORTO 2016
A A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
A-1 Proventi da tributi	5.108.231,75	0,00
A-2 Proventi da fondi perequativi	593.661,34	0,00
A-3 Proventi da trasferimenti e contributi	835.441,14	0,00
A-3-a - Proventi da trasferimenti correnti	313.824,90	0,00
A-3-b - Quota annuale di contributi agli investimenti	521.616,24	0,00
A-3-c - Contributi agli investimenti	0,00	0,00
A-4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.507.586,10	0,00
A-4-a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	535.993,67	0,00
A-4-b - Ricavi della vendita di beni	17.715,92	0,00
A-4-c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.953.876,51	0,00
A-5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
A-6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A-7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.305,00	0,00
A-8 Altri ricavi e proventi diversi	993.570,87	0,00
AT-1 Totale componenti positivi della gestione A)	11.039.796,20	0,00
B B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
B-9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	454.027,16	0,00
B-10 Prestazioni di servizi	3.259.790,31	0,00
B-11 Utilizzo beni di terzi	218.412,75	0,00
B-12 Trasferimenti e contributi	1.061.355,07	0,00
B-12-a - Trasferimenti correnti	1.061.355,07	0,00
B-12-b - Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
B-12-c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
B-13 Personale	3.713.700,72	0,00
B-14 Ammortamenti e svalutazioni	3.225.855,74	0,00
B-14-a - Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	52.493,92	0,00
B-14-b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.442.731,54	0,00
B-14-c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B-14-d - Svalutazione dei crediti	730.630,28	0,00
B-15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-5.711,97	0,00
B-16 Accantonamenti per rischi	30.000,00	0,00
B-17 Altri accantonamenti	84.154,13	0,00
B-18 Oneri diversi di gestione	227.483,68	0,00
BT-1 Totale componenti negativi della gestione B)	12.269.067,59	0,00
BT-2 DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.229.271,39	0,00
C C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
C Proventi finanziari		
C-19 Proventi da partecipazioni	656.043,35	0,00
C-19-a - da società controllate	0,00	0,00
C-19-b - da società partecipate	656.043,35	0,00
C-19-c - da altri soggetti	0,00	0,00
C-20 Altri proventi finanziari	61.667,65	0,00
CT-1 Totale proventi finanziari	717.711,00	0,00
C Oneri finanziari		
C-21 Interessi ed altri oneri finanziari	367.075,65	0,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	IMPORTO 2017	IMPORTO 2016
C-21-a - Interessi passivi	364.824,03	0,00
C-21-b - Altri oneri finanziari	2.251,62	0,00
CT-2 Totale oneri finanziari	367.075,65	0,00
CT-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	350.635,35	0,00
D D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
D-22 Rivalutazioni	0,00	0,00
D-23 Svalutazioni	0,00	0,00
DT-1 Totale (D)	0,00	0,00
E E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
E-24 Proventi straordinari		
E-24-a - Proventi da permessi di costruire	12.649,03	0,00
E-24-b - Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-24-c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	196.733,53	0,00
E-24-d - Plusvalenze patrimoniali	29.441,90	0,00
E-24-e - Altri proventi straordinari	0,00	0,00
ET-1 Totale proventi straordinari	238.824,46	0,00
E-25 Oneri straordinari		
E-25-a - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-25-b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.968,56	0,00
E-25-c - Minusvalenze patrimoniali	3.210.519,63	0,00
E-25-d - Altri oneri straordinari	0,00	0,00
ET-2 Totale oneri straordinari	3.213.488,19	0,00
ET-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-2.974.663,73	0,00
TT-1 RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-3.853.299,77	0,00
E-26 Imposte	239.163,30	0,00
E-27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-4.092.463,07	0,00
E-28 Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

9.2 Stato patrimoniale attivo

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2017	IMPORTO 2016
A-A-1 A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI	0,00	0,00
A-A TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
A-B B) IMMOBILIZZAZIONI		
A-B-I Immobilizzazioni immateriali		
A-B-I-1 costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
A-B-I-2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	19.395,52	0,00
A-B-I-3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.899,68	0,00
A-B-I-4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
A-B-I-5 avviamento	11.018,67	0,00
A-B-I-6 immobilizzazioni in corso ed acconti	726,46	0,00
A-B-I-9 altre	174.546,54	0,00
A-AT Totale immobilizzazioni immateriali	213.586,87	0,00
A-B-II Immobilizzazioni materiali (3)		
A-B-II-1 Beni demaniali	39.809.228,06	0,00
A-B-II-1-1.1 Terreni	0,00	0,00
A-B-II-1-1.2 Fabbricati	2.239.563,52	0,00
A-B-II-1-1.3 Infrastrutture	35.115.787,48	0,00
A-B-II-1-1.9 Altri beni demaniali	2.453.877,06	0,00
A-B-II-2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	25.780.434,53	0,00
A-B-II-2-1 Terreni	3.220.605,70	0,00
A-B-II-2-2.1-a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A-B-II-2-2.2 Fabbricati	21.751.817,11	0,00
A-B-II-2-2.2-a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A-B-II-2-2.3 Impianti e macchinari	351.679,02	0,00
A-B-II-2-2.3-a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A-B-II-2-2.4 Attrezzature industriali e commerciali	191.704,82	0,00
A-B-II-2-2.5 Mezzi di trasporto	29.786,26	0,00
A-B-II-2-2.6 Macchine per ufficio e hardware	34.865,13	0,00
A-B-II-2-2.7 Mobili e arredi	26.992,33	0,00
A-B-II-2-2.8 Infrastrutture	0,00	0,00
A-B-II-2-2.99 Altri beni materiali	172.984,16	0,00
A-B-II-3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.340.081,89	0,00
A-BT Totale immobilizzazioni materiali	66.929.744,48	0,00
A-B-IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
A-B-IV-1 Partecipazioni in	3.853.510,91	0,00
A-B-IV-1-a imprese controllate	0,00	0,00
A-B-IV-1-b imprese partecipate	3.853.510,91	0,00
A-B-IV-1-c altri soggetti	0,00	0,00
A-B-IV-2 Crediti verso	0,00	0,00
A-B-IV-2-a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
A-B-IV-2-b imprese controllate	0,00	0,00
A-B-IV-2-c imprese partecipate	0,00	0,00
A-B-IV-2-d altri soggetti	0,00	0,00
A-B-IV-3 Altri titoli	0,00	0,00
A-BT-IV Totale immobilizzazioni finanziarie	3.853.510,91	0,00
A-BT2 TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	70.996.842,26	0,00
A-C C) ATTIVO CIRCOLANTE		

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2017	IMPORTO 2016
A-C-I Rimanenze	39.762,46	0,00
A-CT-I Totale	39.762,46	0,00
A-C-II Crediti (2)		
A-C-II-1 Crediti di natura tributaria	2.622.836,11	0,00
A-C-II-1-a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
A-C-II-1-b Altri crediti da tributi	2.604.447,46	0,00
A-C-II-1-c Crediti da Fondi perequativi	18.388,65	0,00
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi	151.188,41	0,00
A-C-II-2-a verso amministrazioni pubbliche	97.571,40	0,00
A-C-II-2-b imprese controllate	0,00	0,00
A-C-II-2-c imprese partecipate	46.766,68	0,00
A-C-II-2-d verso altri soggetti	6.850,33	0,00
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti	2.964.221,24	0,00
A-C-II-4 Altri Crediti	833.820,00	0,00
A-C-II-4-a verso l'erario	120.227,37	0,00
A-C-II-4-b per attività svolta per c/terzi	7.201,48	0,00
A-C-II-4-c altri	706.391,15	0,00
A-CT-II Totale crediti	6.572.065,76	0,00
A-C-III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
A-C-III-1 partecipazioni	0,00	0,00
A-C-III-2 altri titoli	0,00	0,00
A-C-III-T Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
A-C-IV DISPONIBILITA' LIQUIDE		
A-C-IV-1 Conto di tesoreria	0,00	0,00
A-C-IV-1-a Istituto tesoriere	0,00	0,00
A-C-IV-1-b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
A-C-IV-2 Altri depositi bancari e postali	1.000.722,08	0,00
A-C-IV-3 Denaro e valori in cassa	612,65	0,00
A-C-IV-4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
A-CT-IV Totale disponibilità liquide	1.001.334,73	0,00
A-CT TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.613.162,95	0,00
A-D D) RATEI E RISCOINTI		
A-D-1 Ratei attivi	4.296,00	0,00
A-D-2 Risconti attivi	71.773,26	0,00
A-D-T TOTALE RATEI E RISCOINTI D)	76.069,26	0,00
A-TT TOTALE DELL'ATTIVO	78.686.074,47	0,00

9.3 Stato patrimoniale passivo

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2017	IMPORTO 2016
P-A A) PATRIMONIO NETTO		
P-A-I Fondo di dotazione	0,00	0,00
P-A-II Riserve	52.787.460,88	0,00
P-A-II-a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
P-A-II-b da capitale	519.495,67	0,00
P-A-II-c da permessi di costruire	8.754.323,10	0,00
P-A-II-d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	43.513.642,11	0,00
P-A-II-e altre riserve indisponibili	0,00	0,00
P-A-III Risultato economico dell'esercizio	-4.092.463,07	0,00
P-ZZ0 Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	48.694.997,81	0,00
P-ZZ1 Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
P-ZZ2 Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
P-ZZ Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
P-AT TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.694.997,81	0,00
P-B B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
P-B-1 per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
P-B-2 per imposte	0,00	0,00
P-B-3 altri	364.969,07	0,00
P-B-4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
P-BT TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	364.969,07	0,00
P-C C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	89.263,19	0,00
P-CT TOTALE T.F.R. (C)	89.263,19	0,00
P-D D) DEBITI (1)		
P-D-1 Debiti da finanziamento	11.088.376,92	0,00
P-D-1-a prestiti obbligazionari	1.141.000,00	0,00
P-D-1-b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
P-D-1-c verso banche e tesoriere	1.670.735,16	0,00
P-D-1-d verso altri finanziatori	8.276.641,76	0,00
P-D-2 Debiti verso fornitori	1.255.989,74	0,00
P-D-3 Acconti	372,11	0,00
P-D-4 Debiti per trasferimenti e contributi	633.880,91	0,00
P-D-4-a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
P-D-4-b altre amministrazioni pubbliche	393.275,72	0,00
P-D-4-c imprese controllate	0,00	0,00
P-D-4-d imprese partecipate	754,12	0,00
P-D-4-e altri soggetti	239.851,07	0,00
P-D-5 altri debiti	773.514,55	0,00
P-D-5-a tributari	230.184,78	0,00
P-D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	67.549,15	0,00
P-D-5-c per attività svolta per c/terzi (2)	57.042,91	0,00
P-D-5-d altri	418.737,71	0,00
P-DT TOTALE DEBITI (D)	13.752.134,23	0,00
P-E E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
P-E-I Ratei passivi	28.073,75	0,00
P-E-II Risconti passivi	15.756.636,40	0,00
P-E-II-1 Contributi agli investimenti	14.744.137,83	0,00
P-E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche	14.716.006,97	0,00

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2017	IMPORTO 2016
P-E-II-1-b da altri soggetti	28.130,86	0,00
P-E-II-2 Concessioni pluriennali	1.010.233,57	0,00
P-E-II-3 Altri risconti passivi	2.265,00	0,00
P-ET TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	15.784.710,15	0,00
P-TT TOTALE DEL PASSIVO	78.686.074,45	0,00
P-CO CONTI D'ORDINE		
CO-1 1) Impegni su esercizi futuri	2.286.383,26	0,00
CO-5 5) beni di terzi in uso	222.242,23	0,00
CO-6 6) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
CO-7 7) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	272.131,93	0,00
CO-8 8) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
CO-9 9) garanzie prestate a imprese partecipate	29.700,00	0,00
CO-10 10) garanzie prestate a altre imprese	2.537,07	0,00
COT TOTALE CONTI D'ORDINE	2.812.994,49	0,00



CITTÀ DI VILLORBA

PROVINCIA DI TREVISO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**Relazione dell'Organo di revisione
sullo schema di bilancio consolidato per
l'esercizio 2017**

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Nicola Paganotto (presidente)

Dr.ssa Chiara Benasciutti

Dott. Christian Corradini

Il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone dei Sigg. Nicola Paganotto, Presidente, Christian Corradini e Chiara Benasciutti, componenti nominati, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL, con delibera del Consiglio Comunale n. 17 del 4 giugno 2018,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 02/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017, sul quale il Collegio dei Revisori con relazione del 16/04/2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che con deliberazione della Giunta comunale n. 148 del 10/09/2018 è stato approvato il progetto di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017;
- che in data 13/09/2018 questo Organo di Revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;

Dato atto che

- il Comune di Villorba ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 99 del 11/06/2018 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Villorba e il perimetro dell'area di consolidamento;
- il Bilancio consolidato 2017 costituisce il primo bilancio consolidato predisposto dal Comune di Villorba in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, al principio contabile applicato al bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al citato decreto, nonché alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio ed ai principi contabili elaborati dall'OIC;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Villorba ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- la Giunta Comunale ha effettuato la verifica della rilevanza della partecipazione ai fini dell'inclusione o meno nel bilancio consolidato con riferimento ai dati contabili dei singoli enti riferiti ai bilanci disponibili in sede di verifica;

- con riferimento all'esercizio 2017, le soglie di rilevanza dei parametri come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Bilancio 2017	Comune di Villorba	soglia di rilevanza 10%
totale attivo	€ 48.137.122,42	€ 4.813.712,24
patrimonio netto	€ 75.286.166,17	€ 7.528.616,62
ricavi caratteristici	€ 8.327.823,88	€ 832.782,39

- come previsto dal principio contabile n. 4/4 relativo al bilancio consolidato ed in conformità a quanto disposta dalla delibera della Giunta comunale n. 99/2018, risultano inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Villorba i seguenti soggetti giuridici:

ente strumentale punto 2.2 principio contabile 4.4	quota partecip.	Totale Attivo (rapportato % di partecipaz.)	Totale Passivo (rapportato % di partecipaz.)	Totale Ricavi (rapportato % di partecipaz.)	rilevan- te	metodo di consolidam.
Consiglio di Bacino Priula	3,3%	€ 3.531.497,30	€ 683.886,39	€ 2.751.538,32	sì	proporzionale

- sono escluse dal perimetro di consolidamento, in base ai criteri disposti dal predetto principio contabile 4/4, le seguenti società:

ente /società	quota partecipazione %	tipologia	motivi di esclusione
ACTT SERVIZI s.p.a.	3,92	società a totale partecipazione pubblica	incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo. società dismessa a seguito recesso
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	2,14	ente strumentale	incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo. Autorità di bacino istituita ai sensi di Legge, non controllata, non affidataria di servizi pubblici
ALTO TREVIGIANO SERVIZI s.r.l.	2,821	società a totale partecipazione pubblica	non inclusa in quanto emittente di strumenti finanziari quotati nei mercati regolamentari (punto 2.3.1 del principio contabile 4.4)
ASCO HOLDING s.p.a.	2,22	società a partecipazione mista pubblico - privata	non rientra nella definizione di controllo e/o partecipazione pubblica.
MOBILITÀ di MARCA s.p.a.	0,55	società a partecipazione mista pubblico - privata	non rientra nella definizione di controllo e/o partecipazione pubblica.

quanto sopra premesso, il Collegio dei Revisori Presenta la seguente relazione.

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Tutti gli Enti e le Società sono stati consolidati con il metodo proporzionale.

SCHEMI DI BILANCIO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato 2017, lo Stato Patrimoniale Consolidato e la Relazione sulla gestione e la Nota integrativa del Comune di Villorba vengono conservati agli atti dell'Organo di revisione.

Il risultato complessivo del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villorba, è così determinato:

ENTE	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO
COMUNE DI VILLORBA	-€ 4.130.843
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	€ 41.040
DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO	-€ 2.660
CONSOLIDATO G.A.P. COMUNE DI VILLORBA	-€ 4.092.463

STATO PATRIMONIALE	COMUNE DI VILLORBA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (quota di consolidamento)	RETTIFICHE	CONSOLIDATO GAP COMUNE DI VILLORBA
ATTIVO				
immobilizzazioni	€ 69.582.522	€ 1.536.366	-€ 122.046	€ 70.996.842
attivo circolante	€ 5.656.616	€ 1.966.090	-€ 9.543	€ 7.613.163
ratei e risconti	€ 47.028	€ 29.041		€ 76.069
TOTALE ATTIVO	€ 75.286.166	€ 3.531.497	-€ 131.589	€ 78.686.074
PASSIVO				
patrimonio netto	€ 48.137.122	€ 683.886	-€ 126.011	€ 48.694.998
fondi rischi, oneri e TFR	€ 30.000	€ 424.232		€ 454.232
debiti	€ 11.394.770	€ 2.362.942	-€ 5.578	€ 13.752.134
ratei e risconti	€ 15.724.274	€ 60.436		€ 15.784.710
TOTALE PASSIVO	€ 75.286.166	€ 3.531.497	-€ 131.589	€ 78.686.074

Per quanto fin qui esposto ed illustrato l'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.239 comma 1 lettera d)bis del D.Lgs. n.267/2000 conclusivamente dà atto che:

- il Bilancio consolidato 2017 del Comune di Villorba è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011 e la Relazione sulla Gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa e contengono le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata e sono state indicate le informazioni obbligatorie riguardanti gli enti e le società interessate;
- la procedura di consolidamento risulta conforme al principio contabile allegato n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

ed esprime *PARERE FAVOREVOLE* sul complesso dei documenti costituenti il bilancio consolidato al 31/12/2017, il quale rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Villorba.

Villorba, 3 Ottobre 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti

(dott. Nicola Paganotto)

(dott. Christian Corradini)

(dott. Chiara Benasciutti)