

RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO **2018**

*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. 12
6	La redazione del bilancio consolidato (commenti alle principali voci)	Pag. 16
7	Relazione sulla Gestione	Pag. 21
8	Prospetti contabilità economico-patrimoniale dei singoli enti	Pag. 23
8.1	Conto economico	Pag. 23
8.2	Stato patrimoniale attivo	Pag. 28
8.3	Stato patrimoniale passivo	Pag. 34
9	Prospetti del bilancio consolidato	Pag. 38
9.1	Conto economico	Pag. 38
9.2	Stato patrimoniale attivo	Pag. 40
9.3	Stato patrimoniale passivo	Pag. 42

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. 15 del 23/01/2019:

- 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 2018);
- 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. 15 del 23/01/2019 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 31/12/2018 le partecipazioni direttamente possedute dal Comune di Villorba sono:

Tipo ente	Denominazione	Attività	Quota di partecipazione % al 31/12/2018
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
SOCIETA' DI CAPITALE	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Gestione del servizio idrico integrato a seguito di affidamento da parte dell'Autorità d'Ambito Territoriale	2,821
	ASCO HOLDING S.P.A.	Ha per oggetto esclusivo lo svolgimento, direttamente o indirettamente, di attività di assunzione, detenzione e gestione di partecipazioni in società che operano nel settore dei servizi pubblici, dell'energia, delle infrastrutture, delle telecomunicazioni	2,22
	MOBILITA' DI MARCA	Trasporto pubblico locale provinciale, intercomunale (Villorba >> Treviso) nonché all'interno del territorio comunale	0,55

Rilevato che:

ASCO HOLDING e MOBILITÀ di MARCA non rientrano nel Gruppo Amministrazione pubblica in quanto:

- sono **società miste** essendo partecipate anche da soggetti privati;
- la quota di partecipazione del Comune di Villorba risulta inferiore a quella richiesta dall'art. 11 quinquies del D.Lgs. 118/2018 e dal principio contabile al punto 3.2 del paragrafo 2 dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato al bilancio consolidato" per il quale *"a decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società miste nelle quali l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20% o al 10% se trattasi di società quotata;*
- la quota di MOBILITA' DI MARCA è comunque irrilevante essendo < all'1%.

Il CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE viene escluso nel perimetro di consolidamento in quanto:

- trattasi di ente di diritto pubblico obbligatorio avente lo scopo di organizzare e affidare il servizio idrico integrato;
- ha natura di ambito territoriale di riferimento e non presenta quote di partecipazioni in società di servizi pubblici né è affidatario di servizi pubblici locali.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI rientra nel perimetro di consolidamento in quanto:

- è una **società partecipata** totalmente pubblica;
- è quotata – avendo emesso strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati;
- per l'anno 2018 non trova applicazione la specifica di cui art. 11 quater c. 4 D.lgs 118 "In fase di prima applicazione in riferimento esercizi 2015-2017 non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del c.c.";
- è *società in house* avendo la gestione del servizio idrico integrato a seguito di affidamento dall'autorità d'ambito territoriale (CONSIGLIO di BACINO VENETO ORIENTALE).

il CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (**ente strumentale partecipato**) e la controllata CONTARINA S.p.A, (**società partecipata** indirettamente dal Comune di Villorba) vengono incluse nel perimetro di consolidamento in quanto:

- il primo è un ente strumentale partecipato ai sensi dell'art. 11 ter del D.Lgs. 118/2011. Lo stesso ha natura di 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. n. 52/2012), costituito mediante incorporazione/fusione dei Consorzi Priula e Treviso Tre (decorrenza 1/7/2015);
- 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 allegato 4/4);
- 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 da disposizioni di legge";
- CONTARINA S.P.A è consolidata integralmente dal CONSIGLIO DI BACINO PRIULA.

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).	Inclusa
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3,30	Ente strumentale partecipato direttamente (art.11 ter comma 2 D.Lgs. 118/2011, punto 2.2.2 principio contabile 4/4).	Inclusa
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S..R.L	2,821	Società a totale partecipazione pubblica, in house (Servizio affidato da autorità d'ambito).	Inclusa

ELENCO ESCLUSE DAL GRUPPO COMUNE DI VILLORBA

Società	Quota % partecipazione	Classificazione	Nota
ASCO HOLDING S.P.A.	2,22	Società non a totale partecipazione pubblica. Non affidataria in via diretta di servizi pubblici locali, quota di partecipazione inferiore al 20%	Esclusa
MOBILITA' DI MARCA	0,55	Società non a totale partecipazione pubblica, affidataria di servizio di trasporto pubblico locale tramite l'Ente di Governo della Mobilità nella Marca Trevigiana. Quota di partecipazione <1%, pertanto irrilevante.	Esclusa
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	2,14	Trattasi di ente di diritto pubblico obbligatorio avente lo scopo di organizzare e affidare il servizio idrico integrato; Ha natura di ambito territoriale di riferimento e non presenta quote di partecipazione in società di servizi pubblici.	Escluso

Gli enti e le società compresi nell'elenco "dei componenti del gruppo Comune di Villorba", di cui sopra, possono non essere inseriti qualora presentino, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

La predetta condizione è stata verificata in sede di determinazione del perimetro di consolidamento sulla base dei dati del rendiconto 2017 come di seguito riportati:

PARAMETRI	RENDICONTO ESERCIZIO 2017	SOGLIA DI IRRILEVANZA (3%)
Totale attivo	€ 75.286.166,17	€ 2.258.584,99
Patrimonio netto	€ 48.137.122,42	€ 1.444.113,67
Totale ricavi caratteristici	€ 8.327.823,88	€ 249.834,72

Denominazione	Classificazione	Quota di partec.	Totale attivo (dato 2017)	Patrimonio netto (dato 2017)	Totale ricavi caratteristici (dato 2017 voce A conto economico)	Rilevanza	Metodo di consolidamento
Consiglio di Bacino Priula/Contarina spa	Ente strumentale partecipato	3,30%	107.015.069,00	20.723.830,00	83.379.949,00	Rilevante	Proporzionale
Alto Trevigiano Servizi S.r.L.	Società a totale partecipazione pubblica, in house (Servizio affidato da autorità d'ambito).	2,821%	194.492.927,00	42.149.203,00	56.705.363,00	Rilevante	Proporzionale

Da quanto sopra emerge la rilevanza di entrambe le partecipate ai fini del consolidamento.

In data 05/02/2019 con prot. 4794 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 2017), l'Ente ha provveduto ad acquisire successivamente quelli aggiornati.

Il Consiglio di Bacino Priula ha già provveduto (delibera n. 10/2019) al consolidamento del bilancio con la sua partecipata Contarina s.p.a.. In questa sede si procede al consolidamento del bilancio del gruppo "Consiglio di Bacino Priula".

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. 73 del 1° aprile 2019, esecutiva ai sensi di legge.

Il Consiglio di Bacino Priula e l'Alto Trevigiano Servizi Srl hanno adottato i criteri riportati e debitamente motivati nella nota integrativa ai loro bilanci 2018, 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 29/04/2019 n. 15 e:

dal bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula approvato dall'assemblea dello stesso Consiglio di Bacino in data 21 maggio 2019;

dal bilancio di esercizio di Alto Trevigiano Servizi approvato dall'assemblea della stessa Società in data 29/07/2019.

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:

l'Alto Trevigiano Servizi, 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 dalle partecipate nei confronti del Comune di Villorba per servizio idrico integrato (Alto Trevigiano Servizi) e di raccolta e smaltimento rifiuti e altri servizi (Contarina);
- quote di tributi dovuti al Comune di Villorba;
- diritti dovuti al Comune di Villorba per trattamento rifiuti;
- rimborso mutui e ristori per gestione ed utilizzo impianti realizzati e finanziati dal Comune (Alto Trevigiano Servizi per le reti idriche di proprietà comunale);
- rimborso mutui per acquisizione reti fognarie e impianto depurazione finanziati dal Comune ed acquisiti da ATS nel 2017;
- operazioni infragruppo tra le stesse partecipate (Alto Trevigiano Servizi e Contarina).

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 e del bilancio di esercizio di Alto Trevigiano Servizi, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, valori opportunamente rettificati per effetto delle partite infragruppo.

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:

1. fatture emesse e da emettere:

1. da Alto Trevigiano Servizi S.r.L.
 1. per servizi erogati al Comune di Villorba e contabilizzati;
 2. per servizi erogati a Contarina e dalla stessa contabilizzati;
2. da Contarina s.p.a.
 1. per servizi erogati a questo stesso Comune e contabilizzati;
 2. per servizi erogati ad Alto Trevigiano Servizi e dallo stesso contabilizzati;

B) Eliminazione dal Conto Economico dei ricavi per proventi da:

1. tributi e per contributo per il trattamento dei rifiuti di competenza del Comune e dei corrispondenti costi per Contarina;
2. quote rimborsate per ammortamento mutui pregressi e ristori per godimento di beni di terzi da Alto Trevigiano Servizi, in riferimento alle reti idriche di proprietà comunale e reti fognarie e impianti di depurazione realizzati dal Comune trasferiti ad ATS;

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:

1. Contarina con riferimento alle fatture di cui alla lettera A)2;
2. Contarina con riferimento alle somme versate dal MIUR al Comune e da riversare a Contarina, in quanto azienda erogatrice del servizio rifiuti alle Scuole;
3. Alto Trevigiano Servizi con riferimento alle fatture di cui alla lettera A)1

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:

1. Contarina con riferimento alle imposte e ai contributi di cui alla lettera B)1;
2. Alto Trevigiano Servizi con riferimento a rimborso rate di ammortamento mutui pregressi e ristori di cui alla lettera B)2;

E) Individuazione e sistemazione contabile dei disallineamenti derivanti da una diversa classificazione e imputazione contabile:

1. Comune di Villorba / Contarina con riferimento a:

- Interventi edilizi su ecosportelli di Contarina.
 - l'operazione per il Comune di Villorba corrisponde a incremento delle riserve del patrimonio netto per Euro 28.073,50 derivante:
 - Per Euro 11.749,50 da "Oneri di urbanizzazione primaria e secondaria";
 - Per Euro 16.324,05 da "Costo di costruzione";
 - l'operazione per Contarina costituisce "Immobilizzazioni immateriale" per l'importo di Euro 28.073,50;
- 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 2018, il cui ammontare non era stato quantificato alla chiusura dell'esercizio; per tale posta di complessivi Euro 2.678,50 si è proceduto a rettificare, come comunicato dalla partecipata, il ricavo e il credito della stessa partecipata;
- Fatture emesse e ricevute nel 2018 per servizi erogati da Contarina nel II semestre 2017 e imputate a costo dal Comune nel 2019 (€ 2.660,00);

2. Comune di Villorba / Alto Trevigiano Servizi Srl con riferimento alla somma di € 50.033,13 rimborsata annualmente per l'ammortamento dei mutui contratti per la realizzazione delle reti trasferite a seguito dell'operazione di fusione sia /ats, registrate nel conto del patrimonio del Comune alla voce riserve del capitale netto, mentre ATS ha registrato la voce a costo per godimento di beni di terzi del conto economico;

3. da Alto Trevigiano Srl / Contarina con riferimento a:

- Fatture emesse, ricevute:
 - la differenza sul conto economico è dovuta:
 - al tributo provinciale del 3% che per Alto Trevigiano Servizi è un costo, mentre per Contarina è una partita di giro;
 - ad una diversa imputazione dei costi/ricavi delle fatture a cavallo di più esercizi;
- Crediti e debiti reciproci:
 - Alto Trevigiano non rileva come credito specifico le fatture da emettere.

Le rettifiche apportate possono essere così distinte e riepilogate:

Rettifica	Dare	Avere	Differenza	Nota
Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo	22.330,98	22.330,98	0,00	
Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo	20.682,79	204.882,32		
Rettifica riserve da capitale del patrimonio netto Comune (quota annuale rimborsata per trasferimento reti come da determinazione in sede di fusione SIA /ATS)	50.033,13		-134.166,40	Costi per fatture da emettere da Comune di Villorba ad ATS
Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo	9.467,78	12.146,28	-2.678,50	Debiti per servizi non rilevati nel corso dell'esercizio (fatture da emettere da Contarina)
	2.660,00		2.660,00	Debiti già rilevati in conto fatture da emettere nel 2017, ma rilevati in contabilità economico patrimoniale dal Comune nel 2018
Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune	292.122,25	303.893,51	-11.771,26	La differenza tra i rispettivi costi ricavi è data da una diversa imputazione di fatture a cavallo di più esercizi, oltre al tributo provinciale che per Contarina è una partita di giro, per ATS un costo.
Rettifica CE per operazioni reciproche fra le partecipate	11.771,26		11.771,26	
Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo	38.817,78	36.139,28	2.678,50	Costi per servizi non rilevati nel corso dell'esercizio (fatture da emettere da Contarina)
		2.660,00	-2.660,00	Costi registrati anno 2017 per fatture da emettere competenza 2017, ma rilevati da nel c/economico del Comune nel 2018
Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune	22.612,18	48.577,39	-25.965,21	Alto Trevigiano non rileva come credito specifico le fatture da emettere
Rettifica SP per operazioni reciproche fra le partecipate	25.965,21		25.965,21	
Debiti/Crediti reciproci trasferimenti per conto terzi	23.544,58	23.544,58	0,00	
Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo	138.515,74	4.349,34	134.166,40	Crediti da fatture da emettere da Comune di Villorba ad ATS
Scritture di rettifica - (Scritture di rettifica per variazioni patrimoniali)	28.073,55	28.073,55	0,00	
ELISIONE PARTECIPAZIONE	95.287,00	95.287,00	0,00	

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 determinano le differenze da annullamento come di seguito riportato:

SOCIETA' PARTECIPATE	IMPORTI DARE	COMUNE DI VILLORBA	IMPORTI AVERE
ALTO TREVIGIANO SERVIZI PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione 2,821% del capitale sociale 2.792.631,00)	78.787,00	Elisione valore partecipate (valore partecipata al costo)	78.787,00
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione (3,30% del capitale sociale 500.000)	16.500,00	Elisione valore partecipate (valore partecipata al costo)	16.500,00
totale	95.287,00		95.287,00

Il patrimonio netto consolidato risulta, pertanto, così determinato:

Ente	Patrimonio Netto	Rettifiche	Patrimonio netto consolidato	Note
Comune di Villorba	49.329.915,38	106.074,35	49.435.989,73	Dati da € -28.073,55 permessi a costruire -18,50 (fatture da emettere da Contarina).+ 134.166,40 (fatture da emettere da Comune di Villorba a ATS)
Consiglio di Bacino Priula (frazione del 3,30%)	691.017,32	-16.500,00	674.517,32	Elisione partecipata
Alto Treggiano Servizi (frazione del 2,821%)	1.272.002,79	-78.787,00	1.193.215,79	Elisione partecipata
Aggregato	51.292.935,49	10.787,35	51.303.722,84	

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>	32,00	
	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>	8.084,00	
	Totale A-1		8.116,00	
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>	13.914,98	
	Totale A-3-a		13.914,98	
A-4-a	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Proventi derivanti dalla gestione dei beni			
	COMUNE DI VILLORBA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	20.682,79	
	Totale A-4-a		20.682,79	
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>	3,66	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al Comune da componenti del Gruppo</i>	13.541,42	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al Comune da componenti del Gruppo</i>	2.190,73	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al Comune da componenti del Gruppo</i>	703,96	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al Comune da componenti del Gruppo</i>	2.678,50	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al Comune da componenti del Gruppo</i>	19.345,40	
	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>	300,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Rettifica operaz. reciproche partecipate CE <i>Scritture di rettifica -operaz. reciproche partecipate</i>	11.771,26	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra ATS e CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</i>	9.108,03	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra ATS e CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</i>	87.067,51	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra ATS e CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</i>	34.353,14	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra ATS e CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</i>	161.593,57	
	Totale A-4-c		342.657,18	
A-8	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Altri ricavi e proventi diversi			
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al Comune da componenti del Gruppo</i>	354,11	

Voce	Descrizione Voce				
	Società	Causale Rettifica		Dare	Avere
		Descrizione Rettifica			
Totale A-8				354,11	
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>		2.660,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al Comune da componenti del Gruppo</i>		3,66	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al Comune da componenti del Gruppo</i>		13.541,42	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al Comune da componenti del Gruppo</i>		2.190,73	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al Comune da componenti del Gruppo</i>		703,96	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al Comune da componenti del Gruppo</i>		19.345,40	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Servizi resi al Comune da componenti del Gruppo</i>		354,11	
	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>		8.084,00	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra ATS e CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</i>		132.282,30	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra ATS e CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</i>		156.076,27	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra ATS e CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</i>		3.466,03	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra ATS e CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</i>		9.281,91	
Totale B-10				347.989,79	
B-11	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Utilizzo beni di terzi				
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>		204.882,32	
Totale B-11				204.882,32	
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>		32,00	
	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>		13.914,98	
	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>		300,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra ATS e CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</i>		2.787,00	
Totale B-18				17.033,98	
A-B-I-9	Immobilizzazioni immateriali altre				
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica per variazioni patrimoniali</i>		28.073,55	
Totale A-B-I-9				28.073,55	
A-B-IV-1--b	imprese partecipate imprese partecipate				

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	COMUNE DI VILLORBA	ELISIONE PARTECIPAZIONE <i>ELISIONE PARTECIPAZIONE</i>		16.500,00
	COMUNE DI VILLORBA	ELISIONE PARTECIPAZIONE <i>ELISIONE PARTECIPAZIONE</i>		78.787,00
Totale A-B-IV-1--b				95.287,00
A-C-II-2--d	verso altri soggetti verso altri soggetti			
	COMUNE DI VILLORBA	Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo <i>Contributo impianto di compostaggio</i>		4.349,34
Totale A-C-II-2--d				4.349,34
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>		703,96
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune verso componenti del gruppo</i>		2.678,50
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune verso componenti del gruppo</i>		1.041,86
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune verso componenti del gruppo</i>		7.721,96
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti trasferimenti per conto terzi <i>Crediti trasferimenti per conto terzi</i>		23.544,58
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti e crediti reciproci ATS - CONSIGLIO BACINO PRIULA</i>		2.813,42
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti e crediti reciproci ATS - CONSIGLIO BACINO PRIULA</i>		9.228,14
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti e crediti reciproci ATS - CONSIGLIO BACINO PRIULA</i>		34.353,14
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti e crediti reciproci ATS - CONSIGLIO BACINO PRIULA</i>		2.182,69
Totale A-C-II-3				84.268,25
P-A-I	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione			
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	ELISIONE PARTECIPAZIONE <i>ELISIONE PARTECIPAZIONE</i>	16.500,00	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	ELISIONE PARTECIPAZIONE <i>ELISIONE PARTECIPAZIONE</i>	78.787,00	
Totale P-A-I				95.287,00
P-A-II---b	da capitale da capitale			
	COMUNE DI VILLORBA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	50.033,13	
Totale P-A-II---b				50.033,13
P-A-II---c	da permessi di costruire da permessi di costruire			
	COMUNE DI VILLORBA	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica per variazioni patrimoniali</i>	28.073,55	
Totale P-A-II---c				28.073,55
P-D--2	Debiti verso fornitori Debiti verso fornitori			
	COMUNE DI VILLORBA	Rettifica operaz. reciproche partecipate SP <i>Rettifica operaz. reciproche partecipate SP</i>	25.965,21	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo <i>Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo</i>	134.166,40	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune verso componenti del gruppo</i>	2.660,00	

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune verso componenti del gruppo</i>	703,96	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune verso componenti del gruppo</i>	1.041,86	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune verso componenti del gruppo</i>	7.721,96	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo <i>Contributo impianto di compostaggio</i>	4.349,34	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti e crediti reciproci ATS - CONSIGLIO BACINO PRIULA</i>	4.994,78	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti e crediti reciproci ATS - CONSIGLIO BACINO PRIULA</i>	9.281,91	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti e crediti reciproci ATS - CONSIGLIO BACINO PRIULA</i>	8.335,49	
		Totale P-D--2	199.220,91	
P-D--5--c	per attività svolta per c/terzi (2)			
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti/Crediti trasferimenti per conto terzi <i>Crediti trasferimenti per conto terzi</i>	23.544,58	
		Totale P-D--5--c	23.544,58	

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

Variazioni rispetto all'anno precedente

Rispetto al 2017 è stato incluso nel Gruppo Amministrazione Pubblica e nel perimetro di consolidamento la società ALTO TREVIGIANC SERVIZI SRL. Per l'anno 2018 non trova, infatti, applicazione la specifica di cui art. 11 quater c. 4 D.lgs 118 "In fase di prima applicazione in riferimento esercizi 2015-2017 non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del c.c."

Si registra rispetto all'anno precedente un sensibile incremento del costo del personale, in particolare per Contarina, dipendente dalla dinamica salariale comprendente i passaggi di categoria e nuove assunzioni.

In merito all'incremento del patrimonio netto consolidato, la variazione intervenuta è dovuta in parte al consolidamento del bilancio di Alto Trevigiano Servizi, che si ricorda essere il risultato della fusione per incorporazione di SIA srl.

Il risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) passa da Euro -4.092.463,07 a Euro -1.002.937,35.

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. Le variazioni sono imputabili principalmente ad adeguamenti contrattuali.

Organismo partecipato	n.ro dipendenti		Spese per il personale	
	2018	2017	2018	2017
	Nr.	Nr.	(importi in euro)	(importi in euro)
Comune di Villorba	84	85	2.885.544,83	2.760.098,76
Consiglio di Bacino Priula (Bilancio esercizio 2017)			642.038,00	621.635,00
Contarina (Bilancio esercizio 2017)			29.373.978,00	28.275.682,00
Consiglio di Bacino Priula – Contarina (Bilancio consolidato 2017)	689	662	30.016.016,00	28.897.029,00
(con applicazione metodo di consolidamento proporzionale del 3,30% =	23	22	990.528,53	953.601,96
Alto Trevigiano servizi	259		12.164.583,00	
(con applicazione metodo di consolidamento proporzionale del 2,821% =	1		343.163,00	
Gruppo Comune di Villorba (Bilancio consolidato 2018)	108	107	4.219.236,36 (€ 2.885.544,83 + € 990.528,53+ € 343.163,00)	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	Nota	Valore complessivo con scadenza oltre 5 anni	
				2018	2017
Comune di Villorba	€ 1.703.013,48	€ 1.703.013,48	Totale capitale dovuto da Casa Marani per compendio destinato a casa di riposo con scadenza 2023 - 2038 e il	€ 1.820.276,12	€ 1.820.276,12
Consiglio di Bacino Priula	=	=		=	=
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	=	=		=	=

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)	Nota	Valore complessivo (euro)	Valore da consolidare (euro)
	2018			2017	
Comune di Villorba	5.277.300,00	5.277.300,00		5.252.834,99	5.252.834,99
Consiglio di Bacino Priula	4.832.403,00	159.469,30		1.867.423,00	61.624,96
Contarina	10.231.262,00	337.631,65		13.607.659,00	449.052,75
Consiglio di Bacino Priula + Contarina	15.063.665,00	497.100,95		15.475.082,00	510.677,71
Alto Trevigiano Servizi	27.298.169,00	770.081,35			
Totale Consolidato Gruppo comune di Villorba	62.702.799,00	7.041.583,25		23.902.998,99	6.274.190,41

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.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI

Trattasi di debiti verso banche per mutui contratti per la realizzazione di investimenti e per quote capitali non ancora rimborsate, finalizzate alla manutenzione straordinaria della rete idrica, alla ristrutturazione di condotte e lavori di risanamento.

-

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 2018 con scadenza 2019.

I risconti attivi si riferiscono a pagamenti anticipati per polizze di assicurazione, canoni ed abbonamenti di competenza dell'esercizio 2019.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI

I ratei attivi sono dati principalmente da interessi attivi, retrocessione interessi hydrobond;

I risconti attivi sono dati principalmente da polizze fideiussorie, canoni manutenzione software, crediti pluriennali Volpago del Montello, Bosco del Grappa e Paese, crediti pluriennali da acquisizione Sic.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (bilancio consolidato)

I risconti attivi si riferiscono:

- alla concessione in uso della porzione CONSIGLIO DI BACINO "PRIULA" dell'immobile adibita ad Ecosportello nel comunale Treviso;
- al rinvio di quote di costi di competenza di esercizi successivi per fidejussioni ultrannuali, premi assicurativi, tassa di proprietà degli automezzi, 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;
- ai costi addebitati dal Comune di Treviso per i canoni di concessione ventennale dell'eco-sportello sito in Via Castello d'Amore a Treviso.

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, 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.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI

I ratei passivi sono dati principalmente da interessi passivi c/c postale e bancario, interessi passivi su hydrobond e servizio "seda".

I risconti passivi sono dati principalmente da contributi per allacci acquedotto/fognatura, contributi in conto capitale e contributo Foni (Fondo nuovi investimenti) 2013/2014/2015/2016/2017/2018.

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 194.540,00=, che saranno imputati a conto economico in relazione alla vita utile dei suddetti immobilizzi;
- ricavi connessi alla gestione della discarica "Tiretta", pari ad Euro 226.147,00=, 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 1.041,00.

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 142.378,84 euro ed è riferito ai rischi correlati ai contenziosi in corso.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI

Dal bilancio di esercizio risultano fondi per rischi e oneri di Euro 481.272,00 (per una quota di consolidamento di Euro) così composti:

1. il f.do rischi legali per totali euro 84.126,00 accantonamento effettuato a seguito di cause pendenti in corso, il cui ammontare è stato stimato in base agli oneri comunicati dal legale dei procedimenti, e in seguito a valutazioni di rischi per passività possibili su controversie in corso;
2. il f.do canoni di concessione stimato per euro 301.263,00 in base alla Legge Galli (L. 36/1994) poi inserita nel D.Lgs. 152/2006 e che si riferisce ai canoni stimati per l'uso dell'acqua e l'occupazione a qualsiasi titolo delle pertinenze dei corsi d'acqua e di specchi acquei fatta da soggetti privati o pubblici;
3. per imposte, anche differite per Euro 95.883,00.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (bilancio consolidato)

Da bilancio consolidato Consiglio di Bacino Priula risultano fndi per rischi ed oneri per complessivi € 10.039.660, per una quota di consolidamento di € 331.308,78, 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'impiantodi 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 € 417.724,12 e si riferiscono principalmente a proventi da società partecipate.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI

Ammontano a Euro 133.711,00, per una quota di consolidamento di proventi finanziari diversi di Euro 3.771,99 - composti prevalentemente da interessi attivi Bancari e Postali

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

ammontano ad € 1.062.839,00, per una quota di consolidamento di proventi finanziari diversi di € 35.073,69, 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 € 336.717,70 e sono sostanzialmente riferiti ad operazioni di indebitamento (mutui e boc per la realizzazione di opere pubbliche).

ALTO TREVIGIANO SERVIZI

Gli interessi passivi ammontano a complessivi € 946.598,00 per una quota di consolidamento di € 26.703,53. La voce inerente gli oneri finanziari è composta prevalentemente dagli interessi passivi maturati sul prestito obbligazionario emesso nel corso del 2016 (euro 720.924).

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Gli interessi passivi ammontano a complessivi € 698.031,00 per una quota di consolidamento di € 23.035,02. 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 2018 sono composti principalmente da sopravvenienze attive e plusvalenze (riaccertamenti in conto residui attivi, insussistenze del passivo, plusvalenza da cessione quote ACTT Servizi).

ALTO TREVIGIANO SERVIZI

Dal bilancio di esercizio non emergono somme a tale titolo

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 2018 sono composti principalmente da sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo e altri oneri straordinari.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI

Dal bilancio di esercizio non emergono somme a tale titolo

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 2018 spettanti agli amministratori ed ai revisori (valori complessivi erogati da ciascuna componente del Gruppo):

ENTE	AMMINISTRATORI	REVISORI	AMMINISTRATORI	REVISORI
	2018		2017	
COMUNE DI VILLORBA	€ 113.058,10	24.296,61	€ 111.972,83	€ 25.020,00
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (Bilancio consolidato)	€ 56.502,00	€ 58.641,00	€ 56.915,00	€ 58.142,00
di cui quota di consolidamento	€ 1.864,57	€ 1.935,15	€ 1.878,20	€ 1.918,69
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	€ 78.516,00	€ 30.146,00		
di cui quota di consolidamento	€ 2.214,94	€ 850,42		

Nell'anno 2018 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 allegare 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 € - 816.077,82 così composta:

ENTE	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	COMMENTO
COMUNE DI VILLORBA	€ - 1.094.424,10	la perdita d'esercizio è stata determinata, in particolare, da ammortamenti tecnici e svalutazioni pari ad € 3.346.659,72.
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (BILANCIO CONSOLIDATO)	€ 6.996,82	il risultato alla chiusura dell'esercizio 2018 evidenzia una gestione sostanzialmente in equilibrio (utile di esercizio € 212.025) 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
ALTO TREVIGIANO SERVIZI srl	€ 87.168,43	il risultato d'esercizio complessivo dell'azienda ammonta ad € 3.089.984 (con una differenza di + € 1.049.427 rispetto all'esercizio precedente)
RETTIFICHE	€ 184.181,03	
GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI VILLORBA	€ - 816.077,82	

Dall'analisi della situazione patrimoniale emerge:

ATTIVO PATRIMONIALE	COMUNE DI VILLORBA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (quota di consolidamento)	ALTO TREVIGIANO SRL (quota di consolidamento)	RETTIFICHE	CONSOLIDATO G.A.P. COMUNE DI VILLORBA
IMMOBILIZZAZIONI	69.488.428,42	2.028.112,58	4.012.896,67	-123.360,55	75.406.077,12
ATTIVO CIRCOLANTE	6.610.649,74	1.496.482,85	1.644.847,13	-88.617,59	9.663.362,13
RATEI E RISCONTI	46.422,70	27.870,94	40.023,24	0,00	114.316,88
TOTALE DELL'ATTIVO	76.145.500,86	3.552.466,37	5.697.767,04	-211.978,14	85.183.756,13
PASSIVO PATRIMONIALE					
PATRIMONIO NETTO	49.329.915,38	691.017,32	1.272.002,79	10.787,35	51.303.722,84
FONDI PER RISCHI ED ONERI E TFR	149.601,84	415.237,85	82.947,72	0,00	647.787,41
DEBITI	11.227.877,86	2.389.730,58	1.838.391,61	-222.765,49	15.233.234,56
RATEI E RISCONTI	15.438.105,78	56.480,62	2.504.424,92	0,00	17.999.011,32
TOTALE DEL PASSIVO	76.145.500,86	3.552.466,37	5.697.767,04	-211.978,14	85.183.756,13

Il patrimonio netto è interamente accantonato a riserve. Il valore sopraindicato è al netto della perdita consolidata di esercizio di € -816.077,82

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 del servizio 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 2018, 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 migliore 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 consorziali 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 2018, si attesta nella media dell'85,26% in tutto il Bacino (contro l'85% dello scorso esercizio), garantendo nel contempo la migliore qualità del servizio agli utenti.

Nel corso del 2018 si sono concretizzati molti degli obiettivi previsti con l'approvazione del budget degli investimenti relativi allo sviluppo impiantistico. Nel corso dell'esercizio sono stati ultimati i lavori dell'impianto di Trevignano e dell'impianto di depurazione delle acque meteoriche, entrambi avviati in modalità provvisoria. Inoltre è stata ultimata l'opera inerente la palazzina adibita a spogliatoi e sala partenze del comparto operativo contribuendo quindi al miglioramento della logistica delle maestranze operative e delle procedure inerenti i servizi resi. Dal punto di vista della programmazione impiantistica, va segnalato che è prevista nuovamente la realizzazione dell'impianto di stoccaggio di rifiuti speciali e urbani, temporaneamente sospesa per la sistemazione del piano territoriale acque su citato, la messa a regime dell'impianto di trattamento del materiale assorbente, la realizzazione di una nuova linea del forno crematorio e l'attivazione di un impianto di trattamento del FORSU dopo spremitura, in collaborazione con un soggetto terzo. E' stato progettato inoltre un nuovo impianto di rifornimento a metano per l'alimentazione dei mezzi, e avviato lo studio per l'avvio del revamping dell'impianto del rifiuto secco, al fine di intercettare presso lo stesso un quantitativo sempre maggiore di materiale riciclabile. A seguito della programmazione di cui sopra, si prevede che per gli esercizi 2019-2020 la messa a regime dell'impiantistica della Società possa portare indiscussi vantaggi dal punto di vista economico.

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.

Cenni su Alto Trevigiano Servizi Srl, attività di gestione e investimenti.

Il Comune ha aderito alla società con deliberazione del consiglio comunale n. 19 del 02/04/2007 avente oggetto: *Costituzione e approvazione dello Statuto della nuova società di gestione del servizio idrico integrato Alto Trevigiano Servizi S.r.l.*

In data 11 luglio 2007 l'Assemblea dell'ATO Veneto Orientale ha affidato all'Azienda la gestione del Servizio Idrico Integrato del territorio "Destra Piave" comprendente 54 comuni.

Nel corso del 2017 Alto Trevigiano Servizi ha provveduto all'incorporazione delle precedenti società gestori del servizio: Servizi integrati Acqua S.r.l. e Schievenin Alto Trevigiano S.r.l.

L'azienda ha intrapreso già da alcuni anni azioni mirate al miglioramento ed efficientamento dello standard qualitativo del servizio erogato e di realizzazione degli investimenti previsti dal piano d'ambito.

L'esercizio si è chiuso con un risultato di gestione di € 3.089.984, migliorato rispetto all'esercizio precedenti grazie all'effetto combinato di aumento dei ricavi netti e contrazione dei costi esterni. L'aumento dei ricavi è riferibile all'aggiornamento tariffario approvato dall'ARERA e a rilascio di fondi rischi accantonati negli esercizi precedenti.

Le principali voci di spesa corrente e di investimento sono state:

- adeguamento strutture IT;
- potenziamento delle infrastrutture e manutenzione delle opere esistenti avendo a riferimento gli obiettivi previsti dall'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente - ARERA (delibera 917/2017/R/IDR del 27/12/2017);
- investimenti in comunicazione tesi al rafforzamento del brand aziendale e alla sensibilizzazione nell'utilizzo delle risorse idriche.

Gli investimenti complessivamente programmati ammontano a circa 360 milioni di euro, come stabilito dal piano d'ambito approvato dall'Autorità "Veneto Orientale", da cui l'indebitamento per far fronte agli investimenti che deve annualmente realizzare (agli atti prot. 17029 del 11/05/2018).

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti così suddivisi:

Acquedotto € 9.469.461

Depurazione € 3.878.446

Fognatura € 3.116.209

Servizi Generali € 1.961.658, per un totale di € 18.425.774.

Nel corso del 2019 la società sarà chiamata a concentrarsi nella realizzazione degli investimenti previsti dal piano degli interventi, rispettando gli impegni assunti con la Banca europea sul fronte delle opere da realizzare con i fondi messi a disposizione dall'Istituto. L'impegno prevede che a fronte del finanziamento di 30 milioni di euro (operazione Hydrobond 1) si realizzino infrastrutture pari a 60 milioni di euro nel periodo 2015 - 2019. Al 31.12.2018 si sono realizzate opere rendicontabili per € 50,4 milioni di euro.

ATS sta, inoltre, impostando, in collaborazione con altre sei aziende aderenti a Viveracqua, una nuova operazione di finanziamento degli investimenti che negli intenti dovrebbe apportare nuove risorse per un importo complessivo di € 25 milioni.

La società detiene una partecipazione in Viveracqua scarl dell'11,5%, pari ad € 11.208. La società senza scopo di lucro ha fra le finalità la creazione di sinergie fra i soci, l'ottimizzazione dei costi di gestione, la gestione comune di alcune fasi di attività, la fornitura e/o il reperimento di materie prime e servizi e attività strumentali, complementari o accessorie alle proprie attività principali.

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		5.374.952,31	-8.116,00	5.366.836,31
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	5.374.952,31	-8.116,00	5.366.836,31
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-2 Proventi da fondi perequativi		632.702,95	0,00	632.702,95
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	632.702,95	0,00	632.702,95
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3 Proventi da trasferimenti e contributi		892.021,28	-13.914,98	878.106,30
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	892.021,28	-13.914,98	878.106,30
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3-a - Proventi da trasferimenti correnti		382.318,48	-13.914,98	368.403,50
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	382.318,48	-13.914,98	368.403,50
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3-b - Quota annuale di contributi agli investimenti		509.702,80	0,00	509.702,80
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	509.702,80	0,00	509.702,80
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3-c - Contributi agli investimenti		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		4.584.761,63	-363.339,97	4.221.421,66
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.171.476,39	-180.938,97	990.537,42
	COMUNE DI VILLORBA	812.643,48	-32.754,05	779.889,43
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.600.641,76	-149.646,95	2.450.994,81
A-4-a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		462.066,27	-20.682,79	441.383,48
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	462.066,27	-20.682,79	441.383,48
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-4-b - Ricavi della vendita di beni		15.690,46	0,00	15.690,46
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	9.622,72	0,00	9.622,72
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	6.067,74	0,00	6.067,74
A-4-c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		4.107.004,90	-342.657,18	3.764.347,72
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.171.476,39	-180.938,97	990.537,42
	COMUNE DI VILLORBA	340.954,49	-12.071,26	328.883,23
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.594.574,02	-149.646,95	2.444.927,07
A-5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		420.427,90	0,00	420.427,90
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	420.427,90	0,00	420.427,90
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-8 Altri ricavi e proventi diversi		1.402.137,43	-354,11	1.401.783,32
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	147.770,52	-354,11	147.416,41

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	1.109.578,06	0,00	1.109.578,06
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	144.788,85	0,00	144.788,85
AT-1 Totale componenti positivi della gestione A)		13.307.003,50	-385.725,06	12.921.278,44
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.739.674,81	-181.293,08	1.558.381,73
	COMUNE DI VILLORBA	8.821.898,08	-54.785,03	8.767.113,05
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.745.430,61	-149.646,95	2.595.783,66
B B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
B-9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		543.635,57	0,00	543.635,57
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	102.559,12	0,00	102.559,12
	COMUNE DI VILLORBA	194.131,54	0,00	194.131,54
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	246.944,91	0,00	246.944,91
B-10 Prestazioni di servizi		4.246.265,88	-347.989,79	3.898.276,09
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	801.049,69	-132.282,30	668.767,39
	COMUNE DI VILLORBA	2.418.861,28	-38.799,28	2.380.062,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.026.354,91	-176.908,21	849.446,70
B-11 Utilizzo beni di terzi		348.803,65	-204.882,32	143.921,33
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	139.676,17	-204.882,32	-65.206,15
	COMUNE DI VILLORBA	85.300,85	0,00	85.300,85
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	123.826,63	0,00	123.826,63
B-12 Trasferimenti e contributi		1.014.075,46	0,00	1.014.075,46
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.014.075,46	0,00	1.014.075,46
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
B-12-a - Trasferimenti correnti		1.014.075,46	0,00	1.014.075,46
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.014.075,46	0,00	1.014.075,46
	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
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		4.219.236,25	0,00	4.219.236,25
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	343.162,89	0,00	343.162,89
	COMUNE DI VILLORBA	2.885.544,83	0,00	2.885.544,83
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	990.528,53	0,00	990.528,53
B-14 Ammortamenti e svalutazioni		3.761.877,35	0,00	3.761.877,35
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	175.401,77	0,00	175.401,77
	COMUNE DI VILLORBA	3.346.659,72	0,00	3.346.659,72
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	239.815,86	0,00	239.815,86
B-14-a - Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		99.432,44	0,00	99.432,44
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	52.284,84	0,00	52.284,84
	COMUNE DI VILLORBA	16.137,99	0,00	16.137,99
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	31.009,61	0,00	31.009,61
B-14-b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		2.819.719,79	0,00	2.819.719,79
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	106.849,66	0,00	106.849,66
	COMUNE DI VILLORBA	2.618.690,44	0,00	2.618.690,44
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	94.179,69	0,00	94.179,69
B-14-c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		842.725,12	0,00	842.725,12
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	16.267,27	0,00	16.267,27
	COMUNE DI VILLORBA	711.831,29	0,00	711.831,29
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	114.626,56	0,00	114.626,56
B-15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-4.399,02	0,00	-4.399,02

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	-10.180,88	0,00	-10.180,88
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	5.781,86	0,00	5.781,86
B-16 Accantonamenti per rischi		113.317,70	0,00	113.317,70
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	938,86	0,00	938,86
	COMUNE DI VILLORBA	112.378,84	0,00	112.378,84
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
B-17 Altri accantonamenti		44.645,09	0,00	44.645,09
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	121,33	0,00	121,33
	COMUNE DI VILLORBA	7.223,00	0,00	7.223,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	37.300,76	0,00	37.300,76
B-18 Oneri diversi di gestione		267.503,74	-17.033,98	250.469,76
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	40.015,26	0,00	40.015,26
	COMUNE DI VILLORBA	170.842,96	0,00	170.842,96
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	56.645,52	-17.033,98	39.611,54
BT-1 Totale componenti negativi della gestione B)		14.554.961,67	-569.906,09	13.985.055,58
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.592.744,21	-337.164,62	1.255.579,59
	COMUNE DI VILLORBA	10.235.018,48	-38.799,28	10.196.219,20
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.727.198,98	-193.942,19	2.533.256,79
BT-2 DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.247.958,17	184.181,03	-1.063.777,14
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	146.930,60	155.871,54	302.802,14
	COMUNE DI VILLORBA	-1.413.120,40	-15.985,75	-1.429.106,15
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	18.231,63	44.295,24	62.526,87
C Proventi finanziari				
C-19 Proventi da partecipazioni		400.566,50	0,00	400.566,50
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	400.566,50	0,00	400.566,50
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
C-19-a - da società controllate		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		400.566,50	0,00	400.566,50
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	400.566,50	0,00	400.566,50
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
C-19-c - da altri soggetti		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		56.003,30	0,00	56.003,30
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	3.771,99	0,00	3.771,99
	COMUNE DI VILLORBA	17.157,62	0,00	17.157,62
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	35.073,69	0,00	35.073,69
CT-1 Totale proventi finanziari		456.569,80	0,00	456.569,80
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	3.771,99	0,00	3.771,99
	COMUNE DI VILLORBA	417.724,12	0,00	417.724,12
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	35.073,69	0,00	35.073,69
C Oneri finanziari				
C-21 Interessi ed altri oneri finanziari		386.456,25	0,00	386.456,25
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	26.703,53	0,00	26.703,53
	COMUNE DI VILLORBA	336.717,70	0,00	336.717,70
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	23.035,02	0,00	23.035,02
C-21-a - Interessi passivi		382.991,34	0,00	382.991,34
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	25.526,41	0,00	25.526,41
	COMUNE DI VILLORBA	336.717,70	0,00	336.717,70
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	20.747,23	0,00	20.747,23
C-21-b - Altri oneri finanziari		3.464,91	0,00	3.464,91
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.177,12	0,00	1.177,12
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.287,79	0,00	2.287,79
CT-2 Totale oneri finanziari		386.456,25	0,00	386.456,25
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	26.703,53	0,00	26.703,53
	COMUNE DI VILLORBA	336.717,70	0,00	336.717,70
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	23.035,02	0,00	23.035,02
CT-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		70.113,55	0,00	70.113,55
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	-22.931,54	0,00	-22.931,54
	COMUNE DI VILLORBA	81.006,42	0,00	81.006,42
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	12.038,67	0,00	12.038,67
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
		0,00	0,00	0,00
D-23 Svalutazioni		30,21	0,00	30,21
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
		30,21	0,00	30,21
DT-1 Totale (D)		-30,21	0,00	-30,21
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
		-30,21	0,00	-30,21
E E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
E-24 Proventi straordinari				
E-24-a - Proventi da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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-b - Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		322.002,04	0,00	322.002,04
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	322.002,04	0,00	322.002,04
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
E-24-d - Plusvalenze patrimoniali		197.538,19	0,00	197.538,19
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	197.538,19	0,00	197.538,19
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
E-24-e - Altri proventi straordinari		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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-1 Totale proventi straordinari		519.540,23	0,00	519.540,23
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	519.540,23	0,00	519.540,23
	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
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		51.532,13	0,00	51.532,13
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	51.532,13	0,00	51.532,13
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
E-25-c - Minusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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
E-25-d - Altri oneri straordinari		40.523,26	0,00	40.523,26
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	40.523,26	0,00	40.523,26
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
ET-2 Totale oneri straordinari		92.055,39	0,00	92.055,39
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	92.055,39	0,00	92.055,39
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
ET-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		427.484,84	0,00	427.484,84
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	427.484,84	0,00	427.484,84
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
TT-1 RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-750.389,99	184.181,03	-566.208,96
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	123.968,85	155.871,54	279.840,39
	COMUNE DI VILLORBA	-904.629,14	-15.985,75	-920.614,89
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	30.270,30	44.295,24	74.565,54
E-26 Imposte		249.868,86	0,00	249.868,86
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	36.800,42	0,00	36.800,42
	COMUNE DI VILLORBA	189.794,96	0,00	189.794,96
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	23.273,48	0,00	23.273,48
E-27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-1.000.258,85	184.181,03	-816.077,82
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	87.168,43	155.871,54	243.039,97
	COMUNE DI VILLORBA	-1.094.424,10	-15.985,75	-1.110.409,85
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	6.996,82	44.295,24	51.292,06
E-28 Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		17.185,41	0,00	17.185,41
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	17.185,41	0,00	17.185,41
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-I-3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		4.087,28	0,00	4.087,28
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	4.087,28	0,00	4.087,28
A-B-I-4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile		19.299,19	0,00	19.299,19
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	19.299,19	0,00	19.299,19
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-I-5 avviamento		8.738,00	0,00	8.738,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	8.738,00	0,00	8.738,00
A-B-I-6 immobilizzazioni in corso ed acconti		175.952,82	0,00	175.952,82
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	175.226,36	0,00	175.226,36
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	726,46	0,00	726,46
A-B-I-9 altre		953.027,04	-28.073,55	924.953,49
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	770.879,78	0,00	770.879,78
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	182.147,26	-28.073,55	154.073,71
A-AT Totale immobilizzazioni immateriali		1.178.289,74	-28.073,55	1.150.216,19
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	965.405,33	0,00	965.405,33
	COMUNE DI VILLORBA	17.185,41	0,00	17.185,41
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	195.699,00	-28.073,55	167.625,45
A-B-II Immobilizzazioni materiali (3)				
A-B-II-1 Beni demaniali		39.785.098,24	0,00	39.785.098,24
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	39.785.098,24	0,00	39.785.098,24
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-II-1-1 Terreni		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		2.170.867,08	0,00	2.170.867,08
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	2.170.867,08	0,00	2.170.867,08
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
A-B-II-1-1.3 Infrastrutture		33.980.862,88	0,00	33.980.862,88
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	33.980.862,88	0,00	33.980.862,88
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-II-1-1.9 Altri beni demaniali		3.633.368,28	0,00	3.633.368,28
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	3.633.368,28	0,00	3.633.368,28
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-2 Altre immobilizzazioni materiali (3)		28.623.330,08	0,00	28.623.330,08
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.507.249,30	0,00	2.507.249,30
	COMUNE DI VILLORBA	25.178.360,89	0,00	25.178.360,89
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	937.719,89	0,00	937.719,89
A-B-III-2-2.1 Terreni		3.739.296,20	0,00	3.739.296,20
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	87.195,19	0,00	87.195,19
	COMUNE DI VILLORBA	3.559.984,64	0,00	3.559.984,64
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	92.116,37	0,00	92.116,37
A-B-III-2-2.1-a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		21.778.476,83	0,00	21.778.476,83
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	232.834,25	0,00	232.834,25
	COMUNE DI VILLORBA	21.189.073,98	0,00	21.189.073,98
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	356.568,60	0,00	356.568,60
A-B-III-2-2.2-a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		2.463.806,53	0,00	2.463.806,53
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.092.373,81	0,00	2.092.373,81
	COMUNE DI VILLORBA	117.835,01	0,00	117.835,01
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	253.597,71	0,00	253.597,71
A-B-III-2-2.3-a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		281.097,93	0,00	281.097,93
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	72.621,65	0,00	72.621,65
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	208.476,28	0,00	208.476,28
A-B-III-2-2.5 Mezzi di trasporto		18.985,33	0,00	18.985,33
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	11.662,70	0,00	11.662,70
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	7.322,63	0,00	7.322,63
A-B-III-2-2.6 Macchine per ufficio e hardware		32.206,61	0,00	32.206,61
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	16.216,03	0,00	16.216,03
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	15.990,58	0,00	15.990,58
A-B-III-2-2.7 Mobili e arredi		29.251,35	0,00	29.251,35
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	25.603,63	0,00	25.603,63
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.647,72	0,00	3.647,72
A-B-III-2-2.8 Infrastrutture		138.483,65	0,00	138.483,65
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	138.483,65	0,00	138.483,65
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-2-2.99 Altri beni materiali		141.725,65	0,00	141.725,65
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	22.224,40	0,00	22.224,40
	COMUNE DI VILLORBA	119.501,25	0,00	119.501,25
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-3 Immobilizzazioni in corso ed acconti		1.886.342,71	0,00	1.886.342,71

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	370.035,82	0,00	370.035,82
	COMUNE DI VILLORBA	621.939,24	0,00	621.939,24
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	894.367,65	0,00	894.367,65
A-BT Totale immobilizzazioni materiali		70.294.771,03	0,00	70.294.771,03
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.877.285,12	0,00	2.877.285,12
	COMUNE DI VILLORBA	65.585.398,37	0,00	65.585.398,37
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.832.087,54	0,00	1.832.087,54
A-B-IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
A-B-IV-1 Partecipazioni in		3.887.116,90	-95.287,00	3.791.829,90
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	946,22	0,00	946,22
	COMUNE DI VILLORBA	3.885.844,64	-95.287,00	3.790.557,64
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	326,04	0,00	326,04
A-B-IV-1-a imprese controllate		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		3.887.116,90	-95.287,00	3.791.829,90
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	946,22	0,00	946,22
	COMUNE DI VILLORBA	3.885.844,64	-95.287,00	3.790.557,64
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	326,04	0,00	326,04
A-B-IV-1-c altri soggetti		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		169.260,00	0,00	169.260,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	169.260,00	0,00	169.260,00
	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
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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-c imprese partecipate		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		169.260,00	0,00	169.260,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	169.260,00	0,00	169.260,00
	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
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		4.056.376,90	-95.287,00	3.961.089,90
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	170.206,22	0,00	170.206,22
	COMUNE DI VILLORBA	3.885.844,64	-95.287,00	3.790.557,64
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	326,04	0,00	326,04
A-BT2 TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		75.529.437,67	-123.360,55	75.406.077,12
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	4.012.896,67	0,00	4.012.896,67
	COMUNE DI VILLORBA	69.488.428,42	-95.287,00	69.393.141,42
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.028.112,58	-28.073,55	2.000.039,03
A-C C) ATTIVO CIRCOLANTE				
A-C-I Rimanenze		101.436,15	0,00	101.436,15
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	67.455,55	0,00	67.455,55
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	33.980,60	0,00	33.980,60
A-CT-I Totale		101.436,15	0,00	101.436,15
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	67.455,55	0,00	67.455,55
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	33.980,60	0,00	33.980,60
A-C-II Crediti (2)				
A-C-II-1 Crediti di natura tributaria		1.895.840,64	0,00	1.895.840,64
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.895.840,64	0,00	1.895.840,64
	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
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		1.895.840,64	0,00	1.895.840,64
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.895.840,64	0,00	1.895.840,64
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-1-c Crediti da Fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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 Crediti per trasferimenti e contributi		138.043,02	-4.349,34	133.693,68
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	107.473,07	-4.349,34	103.123,73
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	30.569,95	0,00	30.569,95
A-C-II-2-a verso amministrazioni pubbliche		94.074,70	0,00	94.074,70
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	94.074,70	0,00	94.074,70
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2-b imprese controllate		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		30.569,95	0,00	30.569,95
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	30.569,95	0,00	30.569,95
A-C-II-2-d verso altri soggetti		13.398,37	-4.349,34	9.049,03
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	13.398,37	-4.349,34	9.049,03
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti		3.268.568,98	-84.268,25	3.184.300,73
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	495.380,77	-16.950,10	478.430,67
	COMUNE DI VILLORBA	2.084.173,29	0,00	2.084.173,29
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	689.014,92	-67.318,15	621.696,77
A-C-II-4 Altri Crediti		1.203.930,96	0,00	1.203.930,96
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	310.675,61	0,00	310.675,61
	COMUNE DI VILLORBA	756.243,11	0,00	756.243,11
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	137.012,24	0,00	137.012,24
A-C-II-4-a verso l'erario		147.271,64	0,00	147.271,64
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	46.087,33	0,00	46.087,33
	COMUNE DI VILLORBA	847,05	0,00	847,05
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	100.337,26	0,00	100.337,26
A-C-II-4-b per attività svolta per c/terzi		8.846,90	0,00	8.846,90
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	8.846,90	0,00	8.846,90
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-4-c altri		1.047.812,42	0,00	1.047.812,42
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	264.588,28	0,00	264.588,28

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	746.549,16	0,00	746.549,16
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	36.674,98	0,00	36.674,98
A-CT-II Totale crediti		6.506.383,60	-88.617,59	6.417.766,01
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	806.056,38	-16.950,10	789.106,28
	COMUNE DI VILLORBA	4.843.730,11	-4.349,34	4.839.380,77
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	856.597,11	-67.318,15	789.278,96
A-C-III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
A-C-III-1 partecipazioni		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		729.876,26	0,00	729.876,26
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	729.876,26	0,00	729.876,26
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-IV-1-a Istituto tesoriere		729.876,26	0,00	729.876,26
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	729.876,26	0,00	729.876,26
	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
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		2.413.583,93	0,00	2.413.583,93
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	771.214,04	0,00	771.214,04
	COMUNE DI VILLORBA	1.037.043,37	0,00	1.037.043,37
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	605.326,52	0,00	605.326,52
A-C-IV-3 Denaro e valori in cassa		699,78	0,00	699,78
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	121,16	0,00	121,16
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	578,62	0,00	578,62
A-C-IV-4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		3.144.159,97	0,00	3.144.159,97
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	771.335,20	0,00	771.335,20
	COMUNE DI VILLORBA	1.766.919,63	0,00	1.766.919,63
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	605.905,14	0,00	605.905,14
A-CT TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		9.751.979,72	-88.617,59	9.663.362,13
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.644.847,13	-16.950,10	1.627.897,03
	COMUNE DI VILLORBA	6.610.649,74	-4.349,34	6.606.300,40
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.496.482,85	-67.318,15	1.429.164,70
A-D D) RATEI E RISCONTI				
A-D-1 Ratei attivi		11.250,34	0,00	11.250,34
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	6.712,34	0,00	6.712,34
	COMUNE DI VILLORBA	4.538,00	0,00	4.538,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-D-2 Risconti attivi		103.066,54	0,00	103.066,54
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	33.310,90	0,00	33.310,90

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	41.884,70	0,00	41.884,70
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	27.870,94	0,00	27.870,94
A-D-T TOTALE RATEI E RISCONTI D)		114.316,88	0,00	114.316,88
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	40.023,24	0,00	40.023,24
	COMUNE DI VILLORBA	46.422,70	0,00	46.422,70
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	27.870,94	0,00	27.870,94
A-TT TOTALE DELL'ATTIVO		85.395.734,27	-211.978,14	85.183.756,13
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	5.697.767,04	-16.950,10	5.680.816,94
	COMUNE DI VILLORBA	76.145.500,86	-99.636,34	76.045.864,52
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.552.466,37	-95.391,70	3.457.074,67

8.3 Stato patrimoniale passivo

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
P-A A) PATRIMONIO NETTO				
P-A-I Fondo di dotazione		95.280,12	-95.287,00	-6,88
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	78.780,12	-78.787,00	-6,88
	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		52.197.914,22	-78.106,68	52.119.807,54
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.106.054,24	0,00	1.106.054,24
	COMUNE DI VILLORBA	50.424.339,48	-78.106,68	50.346.232,80
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	667.520,50	0,00	667.520,50
P-A-II-a da risultato economico di esercizi precedenti		1.028.142,16	0,00	1.028.142,16
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	360.621,66	0,00	360.621,66
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	667.520,50	0,00	667.520,50
P-A-II-b da capitale		1.798.561,35	-50.033,13	1.748.528,22
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	745.432,58	0,00	745.432,58
	COMUNE DI VILLORBA	1.053.128,77	-50.033,13	1.003.095,64
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-A-II-c da permessi di costruire		5.881.698,42	-28.073,55	5.853.624,87
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	5.881.698,42	-28.073,55	5.853.624,87
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-A-II-d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni		43.489.512,29	0,00	43.489.512,29
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	43.489.512,29	0,00	43.489.512,29
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-A-II-e altre riserve indisponibili		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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-A-III Risultato economico dell'esercizio		-1.000.258,85	184.181,03	-816.077,82
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	87.168,43	155.871,54	243.039,97
	COMUNE DI VILLORBA	-1.094.424,10	-15.985,75	-1.110.409,85
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	6.996,82	44.295,24	51.292,06
P-ZZ0 Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		51.292.935,49	10.787,35	51.303.722,84
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.272.002,79	77.084,54	1.349.087,33
	COMUNE DI VILLORBA	49.329.915,38	-94.092,43	49.235.822,95
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	691.017,32	27.795,24	718.812,56
P-ZZ1 Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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)		51.292.935,49	10.787,35	51.303.722,84
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.272.002,79	77.084,54	1.349.087,33
	COMUNE DI VILLORBA	49.329.915,38	-94.092,43	49.235.822,95
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	691.017,32	27.795,24	718.812,56
P-B B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
P-B-1 per trattamento di quiescenza		7.223,00	0,00	7.223,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	7.223,00	0,00	7.223,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-B-2 per imposte		2.704,86	0,00	2.704,86
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.704,86	0,00	2.704,86
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-B-3 altri		153.250,66	0,00	153.250,66
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	10.871,82	0,00	10.871,82
	COMUNE DI VILLORBA	142.378,84	0,00	142.378,84
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-B-4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		331.308,78	0,00	331.308,78
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	331.308,78	0,00	331.308,78
P-BT TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		494.487,30	0,00	494.487,30
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	13.576,68	0,00	13.576,68
	COMUNE DI VILLORBA	149.601,84	0,00	149.601,84
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	331.308,78	0,00	331.308,78
P-C C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		153.300,11	0,00	153.300,11
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	69.371,04	0,00	69.371,04
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	83.929,07	0,00	83.929,07
P-CT TOTALE T.F.R. (C)		153.300,11	0,00	153.300,11
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	69.371,04	0,00	69.371,04
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	83.929,07	0,00	83.929,07
P-D D) DEBITI (1)				
P-D-1 Debiti da finanziamento		12.214.709,44	0,00	12.214.709,44
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.094.145,95	0,00	1.094.145,95
	COMUNE DI VILLORBA	9.385.729,50	0,00	9.385.729,50
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.734.833,99	0,00	1.734.833,99
P-D-1-a prestiti obbligazionari		1.742.617,07	0,00	1.742.617,07
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	764.617,07	0,00	764.617,07
	COMUNE DI VILLORBA	978.000,00	0,00	978.000,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-1-b v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		1.776.905,22	0,00	1.776.905,22
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	329.528,88	0,00	329.528,88
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.447.376,34	0,00	1.447.376,34
P-D-1-d verso altri finanziatori		8.695.187,15	0,00	8.695.187,15
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	8.407.729,50	0,00	8.407.729,50
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	287.457,65	0,00	287.457,65
P-D-2 Debiti verso fornitori		1.835.241,69	-199.220,91	1.636.020,78
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	437.841,23	-139.161,18	298.680,05
	COMUNE DI VILLORBA	1.048.850,40	-38.092,99	1.010.757,41
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	348.550,06	-21.966,74	326.583,32
P-D-3 Acconti		12.322,57	0,00	12.322,57
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	11.950,46	0,00	11.950,46
	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		381.519,63	0,00	381.519,63
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	380.993,38	0,00	380.993,38
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	526,25	0,00	526,25

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
P-D-4-a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		204.467,17	0,00	204.467,17
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	204.467,17	0,00	204.467,17
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-4-c imprese controllate		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		526,25	0,00	526,25
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	526,25	0,00	526,25
P-D-4-e altri soggetti		176.526,21	0,00	176.526,21
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	176.526,21	0,00	176.526,21
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-5 altri debiti		1.012.206,72	-23.544,58	988.662,14
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	294.453,97	0,00	294.453,97
	COMUNE DI VILLORBA	412.304,58	-23.544,58	388.760,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	305.448,17	0,00	305.448,17
P-D-5-a tributari		351.975,35	0,00	351.975,35
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	49.714,45	0,00	49.714,45
	COMUNE DI VILLORBA	175.013,36	0,00	175.013,36
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	127.247,54	0,00	127.247,54
P-D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		94.449,00	0,00	94.449,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	24.951,32	0,00	24.951,32
	COMUNE DI VILLORBA	31.885,96	0,00	31.885,96
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	37.611,72	0,00	37.611,72
P-D-5-c per attività svolta per c/terzi (2)		66.825,47	-23.544,58	43.280,89
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	66.825,47	-23.544,58	43.280,89
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-5-d altri		498.956,90	0,00	498.956,90
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	219.788,20	0,00	219.788,20
	COMUNE DI VILLORBA	138.579,79	0,00	138.579,79
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	140.588,91	0,00	140.588,91
P-DT TOTALE DEBITI (D)		15.456.000,05	-222.765,49	15.233.234,56
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.838.391,61	-139.161,18	1.699.230,43
	COMUNE DI VILLORBA	11.227.877,86	-61.637,57	11.166.240,29
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.389.730,58	-21.966,74	2.367.763,84
P-E E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
P-E-I Ratei passivi		23.763,46	0,00	23.763,46
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	16.466,57	0,00	16.466,57
	COMUNE DI VILLORBA	7.296,89	0,00	7.296,89
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-E-II Risconti passivi		17.975.247,86	0,00	17.975.247,86
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.487.958,35	0,00	2.487.958,35
	COMUNE DI VILLORBA	15.430.808,89	0,00	15.430.808,89
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	56.480,62	0,00	56.480,62
P-E-II-1 Contributi agli investimenti		16.894.462,96	0,00	16.894.462,96
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.487.150,02	0,00	2.487.150,02
	COMUNE DI VILLORBA	14.350.832,32	0,00	14.350.832,32
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	56.480,62	0,00	56.480,62
P-E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche		15.946.671,99	0,00	15.946.671,99
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.567.051,90	0,00	1.567.051,90
	COMUNE DI VILLORBA	14.330.602,32	0,00	14.330.602,32

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	49.017,77	0,00	49.017,77
P-E-II-1-b da altri soggetti		947.790,97	0,00	947.790,97
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	920.098,12	0,00	920.098,12
	COMUNE DI VILLORBA	20.230,00	0,00	20.230,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	7.462,85	0,00	7.462,85
P-E-II-2 Concessioni pluriennali		1.078.133,57	0,00	1.078.133,57
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.078.133,57	0,00	1.078.133,57
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-E-II-3 Altri risconti passivi		2.651,33	0,00	2.651,33
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	808,33	0,00	808,33
	COMUNE DI VILLORBA	1.843,00	0,00	1.843,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-ET TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		17.999.011,32	0,00	17.999.011,32
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.504.424,92	0,00	2.504.424,92
	COMUNE DI VILLORBA	15.438.105,78	0,00	15.438.105,78
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	56.480,62	0,00	56.480,62
P-TT TOTALE DEL PASSIVO		85.395.734,27	-211.978,14	85.183.756,13
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	5.697.767,04	-62.076,64	5.635.690,40
	COMUNE DI VILLORBA	76.145.500,86	-155.730,00	75.989.770,86
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.552.466,37	5.828,50	3.558.294,87
P-CO CONTI D'ORDINE				
CO-1 1) Impegni su esercizi futuri		3.990.411,23	0,00	3.990.411,23
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	3.990.411,23	0,00	3.990.411,23
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
CO-5 5) beni di terzi in uso		178.988,53	0,00	178.988,53
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	295,15	0,00	295,15
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	178.693,38	0,00	178.693,38
CO-6 6) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		233.185,79	0,00	233.185,79
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	12.829,91	0,00	12.829,91
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	220.355,88	0,00	220.355,88
CO-8 8) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	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		33.000,00	0,00	33.000,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	33.000,00	0,00	33.000,00
CO-10 10) garanzie prestate a altre imprese		82.999,76	0,00	82.999,76
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	79.705,27	0,00	79.705,27
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.294,49	0,00	3.294,49
COT TOTALE CONTI D'ORDINE		4.518.585,31	0,00	4.518.585,31
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	92.535,18	0,00	92.535,18
	COMUNE DI VILLORBA	3.990.706,38	0,00	3.990.706,38
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	435.343,75	0,00	435.343,75

9 Prospetti del bilancio consolidato

9.1 Conto economico

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	IMPORTO 2018	IMPORTO 2017
A A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
A-1 Proventi da tributi	5.366.836,31	5.108.231,75
A-2 Proventi da fondi perequativi	632.702,95	593.661,34
A-3 Proventi da trasferimenti e contributi	878.106,30	835.441,14
A-3-a - Proventi da trasferimenti correnti	368.403,50	313.824,90
A-3-b - Quota annuale di contributi agli investimenti	509.702,80	521.616,24
A-3-c - Contributi agli investimenti	0,00	0,00
A-4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.221.421,66	3.507.586,10
A-4-a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	441.383,48	535.993,67
A-4-b - Ricavi della vendita di beni	15.690,46	17.715,92
A-4-c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.764.347,72	2.953.876,51
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	420.427,90	1.305,00
A-8 Altri ricavi e proventi diversi	1.401.783,32	993.570,87
AT-1 Totale componenti positivi della gestione A)	12.921.278,44	11.039.796,20
B B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
B-9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	543.635,57	454.027,16
B-10 Prestazioni di servizi	3.898.276,09	3.259.790,31
B-11 Utilizzo beni di terzi	143.921,33	218.412,75
B-12 Trasferimenti e contributi	1.014.075,46	1.061.355,07
B-12-a - Trasferimenti correnti	1.014.075,46	1.061.355,07
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	4.219.236,25	3.713.700,72
B-14 Ammortamenti e svalutazioni	3.761.877,35	3.225.855,74
B-14-a - Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	99.432,44	52.493,92
B-14-b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.819.719,79	2.442.731,54
B-14-c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B-14-d - Svalutazione dei crediti	842.725,12	730.630,28
B-15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.399,02	-5.711,97
B-16 Accantonamenti per rischi	113.317,70	30.000,00
B-17 Altri accantonamenti	44.645,09	84.154,13
B-18 Oneri diversi di gestione	250.469,76	227.483,68
BT-1 Totale componenti negativi della gestione B)	13.985.055,58	12.269.067,59
BT-2 DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.063.777,14	-1.229.271,39
C C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
C Proventi finanziari		
C-19 Proventi da partecipazioni	400.566,50	656.043,35
C-19-a - da società controllate	0,00	0,00
C-19-b - da società partecipate	400.566,50	656.043,35
C-19-c - da altri soggetti	0,00	0,00
C-20 Altri proventi finanziari	56.003,30	61.667,65
CT-1 Totale proventi finanziari	456.569,80	717.711,00
C Oneri finanziari		
C-21 Interessi ed altri oneri finanziari	386.456,25	367.075,65

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	IMPORTO 2018	IMPORTO 2017
C-21-a - Interessi passivi	382.991,34	364.824,03
C-21-b - Altri oneri finanziari	3.464,91	2.251,62
CT-2 Totale oneri finanziari	386.456,25	367.075,65
CT-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	70.113,55	350.635,35
D D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
D-22 Rivalutazioni	0,00	0,00
D-23 Svalutazioni	30,21	0,00
DT-1 Totale (D)	-30,21	0,00
E E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
E-24 Proventi straordinari		
E-24-a - Proventi da permessi di costruire	0,00	12.649,03
E-24-b - Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-24-c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	322.002,04	196.733,53
E-24-d - Plusvalenze patrimoniali	197.538,19	29.441,90
E-24-e - Altri proventi straordinari	0,00	0,00
ET-1 Totale proventi straordinari	519.540,23	238.824,46
E-25 Oneri straordinari		
E-25-a - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-25-b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	51.532,13	2.968,56
E-25-c - Minusvalenze patrimoniali	0,00	3.210.519,63
E-25-d - Altri oneri straordinari	40.523,26	0,00
ET-2 Totale oneri straordinari	92.055,39	3.213.488,19
ET-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	427.484,84	-2.974.663,73
TT-1 RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-566.208,96	-3.853.299,77
E-26 Imposte	249.868,86	239.163,30
E-27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-816.077,82	-4.092.463,07
E-28 Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

9.2 Stato patrimoniale attivo

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2018	IMPORTO 2017
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	17.185,41	19.395,52
A-B-I-3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.087,28	7.899,68
A-B-I-4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	19.299,19	0,00
A-B-I-5 avviamento	8.738,00	11.018,67
A-B-I-6 immobilizzazioni in corso ed acconti	175.952,82	726,46
A-B-I-9 altre	924.953,49	174.546,54
A-AT Totale immobilizzazioni immateriali	1.150.216,19	213.586,87
A-B-II Immobilizzazioni materiali (3)		
A-B-II-1 Beni demaniali	39.785.098,24	39.809.228,06
A-B-II-1-1.1 Terreni	0,00	0,00
A-B-II-1-1.2 Fabbricati	2.170.867,08	2.239.563,52
A-B-II-1-1.3 Infrastrutture	33.980.862,88	35.115.787,48
A-B-II-1-1.9 Altri beni demaniali	3.633.368,28	2.453.877,06
A-B-II-2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.623.330,08	25.780.434,53
A-B-II-2-2.1 Terreni	3.739.296,20	3.220.605,70
A-B-II-2-2.1-a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A-B-II-2-2.2 Fabbricati	21.778.476,83	21.751.817,11
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	2.463.806,53	351.679,02
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	281.097,93	191.704,82
A-B-II-2-2.5 Mezzi di trasporto	18.985,33	29.786,26
A-B-II-2-2.6 Macchine per ufficio e hardware	32.206,61	34.865,13
A-B-II-2-2.7 Mobili e arredi	29.251,35	26.992,33
A-B-II-2-2.8 Infrastrutture	138.483,65	0,00
A-B-II-2-2.99 Altri beni materiali	141.725,65	172.984,16
A-B-II-3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.886.342,71	1.340.081,89
A-BT Totale immobilizzazioni materiali	70.294.771,03	66.929.744,48
A-B-IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
A-B-IV-1 Partecipazioni in	3.791.829,90	3.853.510,91
A-B-IV-1-a imprese controllate	0,00	0,00
A-B-IV-1-b imprese partecipate	3.791.829,90	3.853.510,91
A-B-IV-1-c altri soggetti	0,00	0,00
A-B-IV-2 Crediti verso	169.260,00	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	169.260,00	0,00
A-B-IV-3 Altri titoli	0,00	0,00
A-BT-IV Totale immobilizzazioni finanziarie	3.961.089,90	3.853.510,91
A-BT2 TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	75.406.077,12	70.996.842,26
A-C C) ATTIVO CIRCOLANTE		

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2018	IMPORTO 2017
A-C-I Rimanenze	101.436,15	39.762,46
A-CT-I Totale	101.436,15	39.762,46
A-C-II Crediti (2)		
A-C-II-1 Crediti di natura tributaria	1.895.840,64	2.622.836,11
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	1.895.840,64	2.604.447,46
A-C-II-1-c Crediti da Fondi perequativi	0,00	18.388,65
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi	133.693,68	151.188,41
A-C-II-2-a verso amministrazioni pubbliche	94.074,70	97.571,40
A-C-II-2-b imprese controllate	0,00	0,00
A-C-II-2-c imprese partecipate	30.569,95	46.766,68
A-C-II-2-d verso altri soggetti	9.049,03	6.850,33
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti	3.184.300,73	2.964.221,24
A-C-II-4 Altri Crediti	1.203.930,96	833.820,00
A-C-II-4-a verso l'erario	147.271,64	120.227,37
A-C-II-4-b per attività svolta per c/terzi	8.846,90	7.201,48
A-C-II-4-c altri	1.047.812,42	706.391,15
A-CT-II Totale crediti	6.417.766,01	6.572.065,76
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	729.876,26	0,00
A-C-IV-1-a Istituto tesoriere	729.876,26	0,00
A-C-IV-1-b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
A-C-IV-2 Altri depositi bancari e postali	2.413.583,93	1.000.722,08
A-C-IV-3 Denaro e valori in cassa	699,78	612,65
A-C-IV-4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
A-CT-IV Totale disponibilità liquide	3.144.159,97	1.001.334,73
A-CT TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.663.362,13	7.613.162,95
A-D D) RATEI E RISCOINTI		
A-D-1 Ratei attivi	11.250,34	4.296,00
A-D-2 Risconti attivi	103.066,54	71.773,26
A-D-T TOTALE RATEI E RISCOINTI D)	114.316,88	76.069,26
A-TT TOTALE DELL'ATTIVO	85.183.756,13	78.686.074,47

9.3 Stato patrimoniale passivo

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2018	IMPORTO 2017
P-A A) PATRIMONIO NETTO		
P-A-I Fondo di dotazione	-6,88	0,00
P-A-II Riserve	52.119.807,54	52.787.460,88
P-A-II-a da risultato economico di esercizi precedenti	1.028.142,16	0,00
P-A-II-b da capitale	1.748.528,22	519.495,67
P-A-II-c da permessi di costruire	5.853.624,87	8.754.323,10
P-A-II-d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	43.489.512,29	43.513.642,11
P-A-II-e altre riserve indisponibili	0,00	0,00
P-A-III Risultato economico dell'esercizio	-816.077,82	-4.092.463,07
P-ZZ0 Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	51.303.722,84	48.694.997,81
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)	51.303.722,84	48.694.997,81
P-B B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
P-B-1 per trattamento di quiescenza	7.223,00	0,00
P-B-2 per imposte	2.704,86	0,00
P-B-3 altri	153.250,66	364.969,07
P-B-4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	331.308,78	0,00
P-BT TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	494.487,30	364.969,07
P-C C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
P-CT TOTALE T.F.R. (C)	153.300,11	89.263,19
P-D D) DEBITI (1)		
P-D-1 Debiti da finanziamento	12.214.709,44	11.088.376,92
P-D-1-a prestiti obbligazionari	1.742.617,07	1.141.000,00
P-D-1-b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
P-D-1-c verso banche e tesoriere	1.776.905,22	1.670.735,16
P-D-1-d verso altri finanziatori	8.695.187,15	8.276.641,76
P-D-2 Debiti verso fornitori	1.636.020,78	1.255.989,74
P-D-3 Acconti	12.322,57	372,11
P-D-4 Debiti per trasferimenti e contributi	381.519,63	633.880,91
P-D-4-a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
P-D-4-b altre amministrazioni pubbliche	204.467,17	393.275,72
P-D-4-c imprese controllate	0,00	0,00
P-D-4-d imprese partecipate	526,25	754,12
P-D-4-e altri soggetti	176.526,21	239.851,07
P-D-5 altri debiti	988.662,14	773.514,55
P-D-5-a tributari	351.975,35	230.184,78
P-D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	94.449,00	67.549,15
P-D-5-c per attività svolta per c/terzi (2)	43.280,89	57.042,91
P-D-5-d altri	498.956,90	418.737,71
P-DT TOTALE DEBITI (D)	15.233.234,56	13.752.134,23
P-E E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
P-E-I Ratei passivi	23.763,46	28.073,75
P-E-II Risconti passivi	17.975.247,86	15.756.636,40
P-E-II-1 Contributi agli investimenti	16.894.462,96	14.744.137,83
P-E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche	15.946.671,99	14.716.006,97

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2018	IMPORTO 2017
P-E-II-1-b da altri soggetti	947.790,97	28.130,86
P-E-II-2 Concessioni pluriennali	1.078.133,57	1.010.233,57
P-E-II-3 Altri risconti passivi	2.651,33	2.265,00
P-ET TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	17.999.011,32	15.784.710,15
P-TT TOTALE DEL PASSIVO	85.183.756,13	78.686.074,45
P-CO CONTI D'ORDINE		
CO-1 1) Impegni su esercizi futuri	3.990.411,23	2.286.383,26
CO-5 5) beni di terzi in uso	178.988,53	222.242,23
CO-6 6) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
CO-7 7) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	233.185,79	272.131,93
CO-8 8) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
CO-9 9) garanzie prestate a imprese partecipate	33.000,00	29.700,00
CO-10 10) garanzie prestate a altre imprese	82.999,76	2.537,07
COT TOTALE CONTI D'ORDINE	4.518.585,31	2.812.994,49



Città di Villorba

PROVINCIA DI TREVISO

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nicola Paganotto - Dott.Ssa Chiara Benasciutti Dott. Christian Corradini

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, sullo schema di bilancio consolidato 2018 del Comune di Villorba approvato con deliberazione della Giunta Comunale nr. 170 del 2 settembre 2019

L'Organo di Revisione
DOTT. NICOLA PAGANOTTO

DOTT.SSA CHIARA BENASCIUTTI

DOTT. CHRISTIAN CORRADINI



Città di Villorba
PROVINCIA DI TREVISO

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

Sommario

INTRODUZIONE	5
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	9
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	10
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	14
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	21
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	21
CONCLUSIONI	21

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di NICOLA PAGANOTTO (PRESIDENTE), CHIARA BENASCIUTTI , CHRISTIAN CORRADINI,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. **15 del 29/04/2019** è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con **Verbale n. 2 del 12 aprile 2019** ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018

Vista

- la deliberazione di Giunta Comunale n. **170 del 02/09/2019** di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018, completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale **15 del 23/01/2019**, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. fiscale P IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
MOBILITA' DI MARCA	04498000266	SOCIETA' PARTECIPATE	diretta	SI	NO	0,55	Esclusa (Società non a totale partecipazione pubblica, affidataria di servizio di trasporto pubblico locale tramite l'Ente di Governo della Mobilità nella Marca Trevigiana. Quota di partecipazione <1%, pertanto irrilevante.)
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	04163490263	SOCIETA' PARTECIPATE	diretta	SI	SI	2,821	Inclusa: società a totale partecipazione pubblica, in house (Servizio affidato da autorità d'ambito)
ASCO HOLDING S.P.A.	03215740261	SOCIETA' PARTECIPATE	diretta	NO	NO	2,22	Esclusa (Società non a totale partecipazione pubblica. Non affidataria in via diretta di servizi pubblici locali, quota di partecipazione inferiore al 20%)
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	04747540260	ENTE PARTECIPATO	diretta	SI	SI	3,3	Inclusa (Ente strumentale partecipato direttamente (art.11 ter comma 2 D.Lgs. 118/2011, punto 2.2.2 principio contabile 4/4)
CONTARINA S.P.A. (*)	2196020263	SOCIETA' PARTECIPATE	indiretta	SI	Affidataria in house del servizio asporto rifiuti tramite l'ente strumentale controllante Consiglio di Bacino Priula,	3,3	Inclusa (Società partecipata indirettamente, totalmente pubblica, (art. 11 quinquies comma ter D.Lgs. 118/2011)
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	3691070266	ENTE PARTECIPATO	diretta	NO	NO	2,14	Esclusa (Trattasi di ente di diritto pubblico obbligatorio avente lo scopo di organizzare e affidare il servizio idrico integrato; - Ha natura di ambito territoriale di riferimento e non presenta quote di partecipazioni in società di servizi pubblici)

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

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferim. bilancio (**)	Metodo di consolidamento
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	04163490263	SOCIETA' PARTECIPATA	2,821	2017	Metodo proporzionale
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	04747540260	ENTE PARTECIPATO	3,30	2017	Metodo proporzionale
CONTARINA S.P.A. (*)	2196020263	SOCIETA' PARTECIPATA	3,30	2017	Metodo proporzionale

(*) CONTARINA S.P.A è consolidata integralmente dal CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

(**)Va indicata l'annualità del bilancio utilizzata per l'individuazione del GAP e del Perimetro di consolidamento Quindi il 2017 (t-1).

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con apposito atto (**prot. 4794 del 05/02/2019**) ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del **05/02/2019 (prot. 4794)** ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- il Comune di Villorba, ente territoriale capogruppo, ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;

- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Villorba, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
 - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Villorba - anno 2017	75.286.166,17	48.137.122,42	8.327.823,88
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.258.584,99	1.444.113,67	249.834,72

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Villorba e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), *sono state indicate* nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili:

Operazione	Descrizione
Comune di Villorba / Contarina con riferimento a: Interventi edili su ecosportelli di Contarina.	l'operazione per il Comune di Villorba corrisponde a incremento delle riserve del patrimonio netto per Euro 28.073,50 derivante: per Euro 11.749,50 da "Oneri di urbanizzazione primaria e secondaria"; Per Euro 16.324,05 da "Costo di costruzione"; l'operazione per Contarina costituisce "Immobilizzazioni immateriale" per l'importo di Euro 28.073,50;
Fatture da emettere da parte di Contarina e non contabilizzate dal Comune	riferite al conguaglio per il servizio rifiuti - secondo semestre 2018, il cui ammontare non era stato quantificato alla chiusura dell'esercizio; per tale posta di complessivi Euro 2.678,50 si è proceduto a rettificare, come comunicato dalla partecipata, il ricavo e il credito della stessa partecipata;
Fatture emesse e ricevute nel 2018 per servizi erogati da Contarina	Riferite al servizio rifiuti - Il semestre 2017 e imputate a costo dal Comune nel 2019 (€ 2.660,00);
Comune di Villorba / Alto Trevigiano Servizi Srl con riferimento alla somma rimborsata annualmente per l'ammortamento dei mutui contratti per la realizzazione delle reti trasferite a seguito dell'operazione di fusione SIA /ATS	Comune di Villorba: Euro 50.033,13 registrate nel conto del patrimonio del Comune alla voce riserve del capitale netto, ATS: ha registrato la voce a costo per godimento di beni di terzi del conto economico;
Alto Trevigiano – Contarina con riferimento a Fatture emesse/ricevute	differenza sul conto economico è dovuta: al tributo provinciale del 3% che per Alto Trevigiano Servizi è un costo, mentre per Contarina è una partita di giro; ad una diversa imputazione dei costi/ricavi delle fatture a cavallo di più esercizi; Crediti e debiti reciproci: Alto Trevigiano non rileva come credito specifico le fatture da emettere.

- sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2019);
- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre

posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del costo d'acquisto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018.
- Nel conto del patrimonio 2018 il valore delle stesse è stato adeguato come segue:

ORGANISMO PARTECIPATO	Quota partecipazione	Capitale sociale	valore quota/capitale sociale	Valore iscritto conto patrimonio
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2,821	2.792.631,00	78.787,00	€ 78.787,00
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3,30	500.000,00	16.500,00	€ 16.500,00

- 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 determinano le differenze da annullamento come di seguito riportato:

SOCIETA' PARTECIPATE	IMPORTI DARE	COMUNE DI VILLORBA	IMPORTI AVERE
ALTO TREVIGIANO SERVIZI PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione (2,821% del capitale sociale 2.792.631,00)	78.787,00	Elisione valore partecipate (valore partecipata al costo)	78.787,00
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione (3,30% del capitale sociale 500.000)	16.500,00	Elisione valore partecipate (valore partecipata al costo)	16.500,00
totale	95.287,00		95.287,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villorba;**

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

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;

- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.921.278,44	11.039.796,20	1.881.482,24
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.985.055,58	12.269.067,59	1.715.987,99
	Risultato della gestione	-1.063.777,14	-1.229.271,39	165.494,25
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	456.569,80	717.711,00	-261.141,20
	<i>oneri finanziari</i>	386.456,25	367.075,65	19.380,60
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	30,21	0,00	30,21
	Risultato della gestione operativa	-993.693,80	-878.636,04	-115.057,76
E	<i>proventi straordinari</i>	519.540,23	238.824,46	280.715,77
E	<i>oneri straordinari</i>	92.055,39	3.213.488,19	-3.121.432,80
	Risultato prima delle imposte	-566.208,96	-3.853.299,77	3.287.090,81
	<i>Imposte</i>	249.868,86	239.163,30	10.705,56
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-816.077,82	-4.092.463,07	3.276.385,25
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-816.077,82	-4.092.463,07	3.276.385,25

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Villorba 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.921.278,44	8.821.898,08	4.099.380,36
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.985.055,5	10.235.018,4	3.750.037,1
		8	8	0
	Risultato della gestione	-1.063.777,14	-1.413.120,40	349.343,26
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	456.569,80	417.724,12	38.845,68
	<i>oneri finanziari</i>	386.456,25	336.717,70	49.738,55
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	30,21	0,00	30,21
	Risultato della gestione operativa	-993.693,80	-1.332.113,98	338.420,18
E	<i>proventi straordinari</i>	519.540,23	519.540,23	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	92.055,39	92.055,39	0,00
	Risultato prima delle imposte	-566.208,96	-904.629,14	338.420,18
	Imposte	249.868,86	189.794,96	60.073,90
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-816.077,82	-1.094.424,10	278.346,28

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Rettifiche / Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2018
A-1 Proventi da tributi	5.374.952,31	-8.116,00	5.366.836,31
A-2 Proventi da fondi perequativi	632.702,95	0,00	632.702,95
A-3 Proventi da trasferimenti e contributi	892.021,28	-13.914,98	878.106,30
A-4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.584.761,63	-363.339,97	4.221.421,66
A-7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	420.427,90	0,00	420.427,90
A-8 Altri ricavi e proventi diversi	1.402.137,43	-354,11	1.401.783,32
Totale	13.307.003,50	-385.725,06	12.921.278,44

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2018
B-9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	543.635,57	0,00	543.635,57
B-10 Prestazioni di servizi	4.246.265,88	-347.989,79	3.898.276,09
B-11 Utilizzo beni di terzi	348.803,65	-204.882,32	143.921,33
B-12 Trasferimenti e contributi	1.014.075,46	0,00	1.014.075,46
B-13 Personale	4.219.236,25	0,00	4.219.236,25
B-14 Ammortamenti e svalutazioni	3.761.877,35	0,00	3.761.877,35
B-15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.399,02	0,00	-4.399,02
B-16 Accantonamenti per rischi	113.317,70	0,00	113.317,70
B-17 Altri accantonamenti	44.645,09	0,00	44.645,09
B-18 Oneri diversi di gestione	267.503,74	-17.033,98	250.469,76
Totale	14.554.961,67	-569.906,09	13.985.055,58

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.150.216,19	213.586,87	936.629,32
Immobilizzazioni materiali	70.294.771,03	66.929.744,48	3.365.026,55
Immobilizzazioni finanziarie	3.961.089,90	3.853.510,91	107.578,99
Totale immobilizzazioni	75.406.077,12	70.996.842,26	4.409.234,86
Rimanenze	101.436,15	39.762,46	61.673,69
Crediti	6.417.766,01	6.572.065,76	-154.299,75
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.144.159,97	1.001.334,73	2.142.825,24
Totale attivo circolante	9.663.362,13	7.613.162,95	2.050.199,18
Ratei e risconti	114.316,88	76.069,26	38.247,62
Totale dell'attivo	85.183.756,13	78.686.074,47	6.497.681,66
Passivo			
Patrimonio netto	51.303.722,84	48.694.997,81	2.608.725,03
Fondo rischi e oneri	494.487,30	364.969,07	129.518,23
Trattamento di fine rapporto	153.300,11	89.263,19	64.036,92
Debiti	15.233.234,56	13.752.134,23	1.481.100,33
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	17.999.011,32	15.784.710,15	2.214.301,17
Totale del passivo	85.183.756,13	78.686.074,45	6.497.681,68
Conti d'ordine	4.518.585,31	2.812.994,49	1.705.590,82

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.150.216,19

A-B-I Immobilizzazioni immateriali	2017	2018
A-B-I-1 costi di impianto e di ampliamento	0	0
A-B-I-2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	17.185,41	19.395,52
A-B-I-3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.087,28	7.899,68
A-B-I-4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	19.299,19	0
A-B-I-5 avviamento	8.738,00	11.018,67
A-B-I-6 immobilizzazioni in corso ed acconti	175.952,82	726,46
A-B-I-9 altre	924.953,49	174.546,54
A-AT Totale immobilizzazioni immateriali	1.150.216,19	213.586,87

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 70.294.771,03

A-B-II Immobilizzazioni materiali (3)	2017	2018
A-B-II-1 Beni demaniali	39.785.098,24	39.809.228,06
A-B-II-1-1.1 Terreni	0,00	0,00
A-B-II-1-1.3 Infrastrutture	33.980.862,88	35.115.787,48
A-B-III-2-2.1 Terreni	3.739.296,20	3.220.605,70
A-B-III-2-2.1-a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A-B-III-2-2.2 Fabbricati	21.778.476,83	21.751.817,11
A-B-III-2-2.2-a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A-B-III-2-2.3 Impianti e macchinari	2.463.806,53	351.679,02
A-B-III-2-2.3-a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A-B-III-2-2.4 Attrezzature industriali e commerciali	281.097,93	191.704,82
A-B-III-2-2.5 Mezzi di trasporto	18.985,33	29.786,26
A-B-III-2-2.6 Macchine per ufficio e hardware	32.206,61	34.865,13
A-B-III-2-2.7 Mobili e arredi	29.251,35	26.992,33
A-B-III-2-2.8 Infrastrutture	138.483,65	0,00
A-B-III-2-2.99 Altri beni materiali	141.725,65	172.984,16
A-B-III-3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.886.342,71	1.340.081,89
A-BT Totale immobilizzazioni materiali	70.294.771,03	66.929.744,48

Al riguardo si osserva che:

il 2018 è il primo anno in cui si consolida il bilancio di Alto Trevigiano Servizi, da intendere quale società quotata avendo emesso strumenti finanziari quotati in mercati regolamentari. Per l'anno 2018 non trova applicazione la specifica di cui all'art. 11 quater c. 4 D.Lgs. 118/2011 a mente del quale "In fase di prima applicazione, in riferimento agli esercizi 2015-2017 non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 c.c."

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 3.961.089,90 e sono relative in particolare a:

A-B-IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)	2018	2017
A-B-IV-1 Partecipazioni in	3.791.829,90	3.853.510,91
A-B-IV-1-a imprese controllate	0,00	0,00
A-B-IV-1-b imprese partecipate	3.791.829,90	3.853.510,91
A-B-IV-1-c altri soggetti	0,00	0,00
A-B-IV-2 Crediti verso	169.260,00	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	169.260,00	0,00
A-B-IV-3 Altri titoli	0,00	0,00
A-BT-IV Totale immobilizzazioni finanziarie	3.961.089,90	3.853.510,91

Al riguardo si osserva che:

Nello specifico l'importo di Euro 169.260,00 (riferito ad Alto Trevigiano Servizi) comprende il valore del pegno irregolare versato alla società veicolo (VIVERACQUA S.C. A R.L.) a garanzia del prestito obbligazione per l'operazione di investimento Hydrobond.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 6.417.766,01

Si evidenziano le voci più significative:

A-C-II Crediti (2)	2018	2017
A-C-II-1 Crediti di natura tributaria	1.895.840,64	2.622.836,11
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi	133.693,68	151.188,41
A-C-II-2-a verso amministrazioni pubbliche	94.074,70	97.571,40
A-C-II-2-c imprese partecipate	30.569,95	46.766,68
A-C-II-2-d verso altri soggetti	9.049,03	6.850,33
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti	3.184.300,73	2.964.221,24
A-C-II-4-a verso l'erario	147.271,64	120.227,37
A-C-II-4-b per attività svolta per c/terzi	8.846,90	7.201,48

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo per un totale di euro 88.617,59 come di seguito evidenziato:

Crediti	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2018
A-C-II-1 Crediti di natura tributaria	1.895.840,64	0,00	1.895.840,64
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi	138.043,02	-4.349,34	133.693,68
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti	3.268.568,98	-84.268,25	3.184.300,73
A-C-II-4 Altri Crediti	1.203.930,96	0,00	1.203.930,96
totali	6.506.383,60	-88.617,59	6.417.766,01

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.144.159,97 sono così costituite:

A-C-IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	2017	2018
A-C-IV-1 Conto di tesoreria	729.876,26	0
A-C-IV-1-a Istituto tesoriere	729.876,26	0
A-C-IV-1-b presso Banca d'Italia	0	0
A-C-IV-2 Altri depositi bancari e postali	2.413.583,93	1.000.722,08
A-C-IV-3 Denaro e valori in cassa	699,78	612,65
A-C-IV-4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
A-CT-IV Totale disponibilità liquide	3.144.159,97	1.001.334,73

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro **51.303.722,84** e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	-6,88	0,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.028.142,16	0,00
riserve da capitale	1.748.528,22	519.495,67
riserve da permessi di costruire	5.853.624,87	8.754.323,10
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	43.489.512,29	43.513.642,11
altre riserve indisponibili	0,00	0,00
risultato economico dell'esercizio	-816.077,82	-4.092.463,07
Totale patrimonio netto capogruppo	51.303.722,84	48.694.997,81
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	51.303.722,84	48.694.997,81

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro **494.487,30** e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	7.223,00
altri	155.955,52
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	331.308,78
Totale fondi rischi	494.487,30

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro **15.233.234,56**

Si evidenziano le voci più significative:

Debiti	2018	2017
P-D-1 Debiti da finanziamento	12.214.709,44	11.088.376,92
P-D-1-a prestiti obbligazionari	1.742.617,07	1.141.000,00
P-D-1-c verso banche e tesoriere	1.776.905,22	1.670.735,16
P-D-1-d verso altri finanziatori	8.695.187,15	8.276.641,76
P-D-2 Debiti verso fornitori	1.636.020,78	1.255.989,74
P-D-4 Debiti per trasferimenti e contributi	381.519,63	633.880,91
P-D-4-b altre amministrazioni pubbliche	204.467,17	393.275,72
P-D-5-a tributari	351.975,35	230.184,78
P-D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	94.449,00	67.549,15

Per tali voci sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro **-222.765,49**:

DEBITI	Valori da consolidamento	Rettifiche	Valore in Bilancio consolidato 2018
P-D-2 Debiti verso fornitori	1.835.241,69	-199.220,91	1.636.020,78
P-D-5 altri debiti	1.012.206,72	-23.544,58	988.662,14

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 17.999.011,32 e si riferisce principalmente a:

P-E E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2018	2017
P-E-I Ratei passivi	23.763,46	28.073,75
P-E-II Risconti passivi	17.975.247,86	15.756.636,40
P-E-II-1 Contributi agli investimenti	16.894.462,96	14.744.137,83
P-E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche	15.946.671,99	14.716.006,97
P-E-II-1-b da altri soggetti	947.790,97	28.130,86
P-E-II-2 Concessioni pluriennali	1.078.133,57	1.010.233,57
P-E-II-3 Altri risconti passivi	2.651,33	2.265,00
P-ET TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	17.999.011,32	15.784.710,15

Conti d'ordine

Ammontano a euro **4.518.585,31** e si riferiscono a:

P-CO CONTI D'ORDINE	2018	2017
CO-1 1) Impegni su esercizi futuri	3.990.411,23	2.286.383,26
CO-5 5) beni di terzi in uso	178.988,53	222.242,23
CO-6 6) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
CO-7 7) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	233.185,79	272.131,93
CO-8 8) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
CO-9 9) garanzie prestate a imprese partecipate	33.000,00	29.700,00
CO-10 10) garanzie prestate a altre imprese	82.999,76	2.537,07
COT TOTALE CONTI D'ORDINE	4.518.585,31	2.812.994,49

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

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

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Villorba è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Villorba è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villorba**;

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

L'Organo di Revisione
DOTT. NICOLA PAGANOTTO

DOTT.SSA CHIARA BENASCIUTTI

DOTT. CHRISTIAN CORRADINI