

CITTA' DI VILLORBA

RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

2019

*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. 6
5	Le operazioni infragruppo (rettifiche ed elisioni)	Pag. 8
5.1	Elenco rettifiche al conto economico e allo stato patrimoniale	Pag. 10
6	La redazione del bilancio consolidato (commenti alle principali voci)	Pag. 14
7	Relazione sulla Gestione	Pag. 19
8	Prospetti contabilità economico-patrimoniale dei singoli enti	Pag. 22
8.1	Conto economico	Pag. 22
8.2	Stato patrimoniale attivo	Pag. 27
8.3	Stato patrimoniale passivo	Pag. 33
9	Prospetti del bilancio consolidato	Pag. 37
9.1	Conto economico	Pag. 37
9.2	Stato patrimoniale attivo	Pag. 39
9.3	Stato patrimoniale passivo	Pag. 41

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 della delibera di Giunta Comunale n. 26 del 10/02/2020:

- 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 2019);
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato, ai sensi dell'art. 110 del D.L. n. 34 del 19/05/2020 (Decreto rilancio) entro il 30 novembre 2020.

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. 26 del 20/02/2020 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 31/12/2019 le partecipazioni direttamente possedute dal Comune di Villorba sono:

Tipo ente	Denominazione	Attività	Quota di partecipazione % al 31/12/2019
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	3,18
	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 non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto:

- la Legge Regionale n. 17 del 27.04.2012 "Disposizioni in materia di risorse idriche", prevede la costituzione dei Consigli di Bacino e la suddivisione del territorio in ambiti territoriali ottimali;
- in esecuzione di quanto disposto dalla legge regionale testé richiamata, in data 29 maggio 2013, presso il Comune di Treviso, è stata sottoscritta dai vari comuni rientranti nell'ambito così individuato dalla Regione Veneto (tra cui rientra anche il Comune di Villorba) la "Convenzione per la cooperazione tra gli enti locali partecipanti compresi nell'ambito territoriale ottimale del servizio idrico integrato "Veneto Orientale";
- i Comuni aderenti partecipano per legge in proporzione alla popolazione residente e non risulta alcun collegamento di tipo patrimoniale (non ricorre la fattispecie di cui all'art. da 11 ter a 11 quinquies D.Lgs. 118/2011);
- in base all'art. 5 della convenzione istitutiva, è sottoposto al coordinamento del Comune di Treviso (in quanto ente col maggior numero di abitanti).

ALTO TREVIGIANO SERVIZI rientra nel perimetro di consolidamento in quanto:

- è una **società partecipata** totalmente pubblica e quotata – avendo emesso strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati;
- a partire dal 2018 non trova applicazione la specifica di cui art. 11 quater c. 4 D.lgs 118 per la quale "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 partecipata**) 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 partecipata 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.	3,18	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	Ha natura di ambito territoriale ottimale. I Comuni aderenti partecipano per legge in proporzione alla popolazione residente e non risulta alcun collegamento di tipo patrimoniale (non ricorre la fattispecie di cui all'art. da 11 ter a 11 quinquies D.Lgs. 118/2011)	Escluso

In data 17/02/2020 con prot. 6113 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 2018), l'Ente ha provveduto ad acquisire successivamente quelli aggiornati.

Il Consiglio di Bacino Priula ha provveduto (delibera n. 003 del 29/06/2020) 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. 61 del 27/04/2020, 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 2019, 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 con delibera n. 12 di data 27/05/2020 e:

dal bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula approvato dall'assemblea dello stesso Consiglio di Bacino in data 29/06/2020;

dal bilancio di esercizio di Alto Trevigiano Servizi approvato dall'assemblea della stessa Società in data 22/07/2020.

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;
- 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 o riguardanti:

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. 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:

- 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 2019, il cui ammontare non era stato quantificato alla chiusura dell'esercizio; per tale posta di complessivi Euro 2.668,19 si è proceduto a rettificare, come comunicato dalla partecipata, il ricavo e il credito della stessa partecipata;
- Fatture emesse e ricevute nel 2019 per servizi erogati da Contarina nel II semestre 2018 e imputate a costo dal Comune nel 2019 (€ 2.678,50);

2. Comune di Villorba / Alto Trevigiano Servizi Srl con riferimento alla somma di € 38.888,90 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.

Non vengono apportate le rettifiche relative alle fatture emesse da Contarina per:

- servizio rifiuti delle scuole di € 22.854,91, il cui pagamento è stato effettuato dal MIUR con contributo transitato nel bilancio comunale tra le partite di giro;
- fornitura impianto videosorveglianza di € 78.400,00 in quanto al ricavo rilevato da Contarina e non corrisponde un costo per il Comune

bensi un incremento di immobilizzazioni materiali.

Le rettifiche apportate possono essere così distinte e riepilogate:

Rettifica	DARE	AVERE	DIFFERENZA	Nota
Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo	25.608,24	25.608,24	0,00	
Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo	18.720,77	178.669,81		Costi per fatture da emettere da Comune di Villorba ad ATS. Il Comune iscrive il proprio credito nell'esercizio in cui viene fatturato e riscosso. Si tratta di rimborso mutui e ristori per gestione ed utilizzo impianti realizzati e finanziati dal Comune (Alto Trevigiano Servizi per le reti idriche di proprietà comunale).
Rettifica riserve da capitale del patrimonio netto del Comune (quota annuale rimborsata per trasferimento reti come da determinazione in sede di fusione SIA /ATS)	38.888,90	0,00	121.060,14	
Debiti del Comune / crediti componenti del gruppo	8.529,61	11.197,80	-2.668,19	Debiti per servizi non rilevati nel corso dell'esercizio (fatture da emettere da Contarina).
	2.678,50	0,00	2.678,50	Debiti già rilevati in conto fatture da emettere nel 2018, ma rilevati in contabilità economico patrimoniale dal Comune nel 2019
Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune	66.145,82	95.407,71	-29.261,89	Alto Trevigiano non rileva come credito specifico fatture da emettere
Rettifica SP per operazioni reciproche fra le partecipate	29.261,89	0,00	29.261,89	Alto Trevigiano non rileva come credito specifico fatture da emettere
ELISIONE PARTECIPATE	95.287,00	95.287,00	0,00	
Crediti del Comune vs/debiti componenti del gruppo	125.621,97	4.561,83	-121.060,14	Crediti da fatture da emettere da Comune di Villorba ad ATS
Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune	328.244,74	363.975,82	-35.731,08	La differenza tra i rispettivi costi e 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	35.731,08	0,00	35.731,08	
Costi del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo	0,00	2.678,50	-2.678,50	Costi registrati anno 2018 per fatture da emettere competenza 2018, ma rilevati da nel c/economico del Comune nel 2019
	46.473,64	43.805,45	2.668,19	Costi per servizi non rilevati nel corso dell'esercizio (fatture da emettere da Contarina)

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, per quanto sopra, così determinato:

Ente	Patrimonio Netto	Rettifiche	Patrimonio netto consolidato
Comune di Villorba	53.060.740,84	-72.465,04	52.988.275,80
Consiglio di Bacino Priula (frazione del 3,30%)	700.929,14	11.921,39	712.850,53
Alto Trevigiano Servizi (frazione del 2,821%)	1.304.319,02	86.327,10	1.390.646,12
Aggregato	55.065.989,00	25.783,45	55.091.772,45

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/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>	32,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>	8.111,00	
	Totale A-1		8.143,00	
A-3-a	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti			
	COMUNE DI VILLORBA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>	17.465,24	
	Totale A-3-a		17.465,24	
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>Mutui</i>	18.720,77	
	Totale A-4-a		18.720,77	
A-4-c	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			
	COMUNE DI VILLORBA	Rettifica operaz. reciproche partecipate CE <i>Scritture di rettifica -operaz. reciproche partecipate</i>	35.731,08	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	708,72	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	365,50	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	1.959,47	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	700,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	15.124,42	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	25.992,42	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	1.269,00	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	168.710,19	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	601,42	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	1.680,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	2.649,92	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	13.395,70	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	33.043,30	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	108.160,88	
	Totale A-4-c		410.092,02	
A-8	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Altri ricavi e proventi diversi			

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	354,11	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	3,33	
Totale A-8			357,44	
B-10	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi			
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>		8.111,00
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>		2.678,50
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>		1.269,00
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>		365,50
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>		700,00
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>		15.124,42
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>		25.992,42
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>		181.501,01
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>		4.133,70
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>		12.296,15
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>		47.967,12
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>		118.039,26
Totale B-10			418.178,08	
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>Mutui</i>		178.669,81
Totale B-11			178.669,81	
B-14-b	Ammortamenti e svalutazioni - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>		354,11
Totale B-14-b			354,11	
B-18	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Oneri diversi di gestione			
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>		6,98
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>		32,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>		17.458,26
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>		38,58
Totale B-18			17.535,82	
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>Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo</i>		4.561,83
Totale A-C-II-2--d				4.561,83
A-C-II-3	Crediti (2) Verso clienti ed utenti			
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		6.646,15
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		700,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		708,72
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		1.183,46
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		1.959,47
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		56.424,44
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		32,46
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		1.680,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		4.227,51
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		33.043,30
Totale A-C-II-3				106.605,51
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	Patrimonio verso costi <i>Riserve di capitale</i>	38.888,90	
Totale P-A-II---b			38.888,90	
P-D--2	Debiti verso fornitori Debiti verso fornitori			
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo <i>Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo</i>	4.561,83	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo <i>Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo</i>	121.060,14	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	6.646,15	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	700,00	

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
COMUNE DI VILLORBA		Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	1.183,46	
COMUNE DI VILLORBA		Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	2.678,50	
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.		Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>	5.938,64	
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA		Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>	4.133,70	
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA		Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>	12.296,15	
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA		Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>	43.777,33	
COMUNE DI VILLORBA		Rettifica operaz. reciproche partecipate SP <i>Scritture di rettifica -operaz. reciproche partecipate</i>	29.261,89	
Totale P-D--2			232.237,79	

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

Variazioni rispetto all'anno precedente

Sia per Alto Trevigiano Servizi sia per il Consiglio di Bacino Priula (in particolare per Contarina) si registra un sensibile incremento del costo del personale:

Partecipate	Costo personale 2019	Costo personale 2018	Differenza	Note
Alto Trevigiano Servizi	12.899.582,00	12.164.583,00	734.999,00	La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.
Consiglio di Bacino Priula	31.826.386,00	30.016.016,00	1.810.370,00	La voce comprende l'adeguamento contrattuale, assunzione di personale dovuta a internalizzazione di alcuni servizi.

Il risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) passa da Euro **-1.327.498,93 (Bilancio Comune di Villorba)** a Euro **- 1.126.287,24 (Bilancio consolidato)**.

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	
	2019	2018	2019	2018
	Nr.	Nr.	(importi in euro)	(importi in euro)
Comune di Villorba	83	84	2.939.801,26	2.885.544,83
Consiglio di Bacino Priula – Contarina (Bilancio consolidato 2019)	692	689	31.826.386,00	30.016.016,00
(con applicazione metodo di consolidamento proporzionale del 3,30% =	23	23	1.050.270,74	990.528,53
Alto Trevigiano servizi	277	259	12.899.582,00	12.164.583,00
(con applicazione metodo di consolidamento proporzionale del 2,821% =	8	7	363.897,21	343.163,00
Gruppo Comune di Villorba (Bilancio consolidato 2019)	114	114	4.353.969,21 (€ 2.939.801,26 +€ 1.050.270,74+ € 363.897,21)	4.219.236,36 (€ 2.885.544,83 + € 990.528,53+343.163,00)

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	Valore da consolidare
	2019			2018	
Comune di Villorba	1.593.456,48	1.593.456,48	Totale capitale dovuto da Casa Marani per compendio destinato a casa di riposo	€ 1.703.013,48	€ 1.703.013,48
Consiglio di Bacino Priula + Contarina	=	=		=	=
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)
	2019			2018	
Comune di Villorba	4.993.472,36	4.993.472,36	Trattasi del valore del residuo debito capitale dei mutui scadenti oltre i cinque anni, stipulati dal Comune per la realizzazione di opere pubbliche	5.277.300,00	5.277.300,00
Consiglio di Bacino Priula	2.744.653,00			4.832.403,00	
Contarina	6.865.597,00			10.231.262,00	
Consiglio di Bacino Priula + Contarina	9.610.250,00	317.138,25	La differenza concerne la diminuzione del debito bancario in corrispondenza al completamento dei principali investimenti e al rimborso della parte di finanziamenti in scadenza.	15.063.665,00	497.100,95
Alto Trevigiano Servizi	20.784.407,02	586.328,12	Le passività finanziarie si contraggono per effetto della riduzione del debito bancario e del prestito obbligazionario regolarmente rimborsati in base ai relativi piani di ammortamento. Non si sono contratti nuovi finanziamenti.	27.298.169,00	770.081,35
Totale Consolidato Gruppo comune di Villorba	35.388.129,38	5.896.938,73		47.639.134,00	6.544.482,30

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (bilancio consolidato)

Sono 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.

Si tratta di:

€ 6.865.597,00 per Contarina, mutui con Banche scadenti oltre il 5° anno, ovvero dal 2025 a seguire con una differenza di Euro - 3.365.665,00 rispetto l'anno precedente (Euro -10.231.262,00)

€ 2.744.653,00 per Consiglio di Bacino Priula, costituiti dai fondi di rotazione da restituire alla Regione Veneto per la messa in sicurezza dei siti inquinanti di Busta, Tiretta e Altivole, da restituire dal 2025 in poi, con una differenza di Euro -2.087.750,00 rispetto l'anno precedente (Euro 4.832.403,00)

ALTO TREVIGIANO SERVIZI

Trattasi di debiti verso banche per mutui e prestiti 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.

In particolare si tratta di:

prestiti obbligazionari per Euro 18.372.479,62 con una differenza di Euro -5.558.935 rispetto l'anno precedente (Euro 23.931.375,00)

debiti verso banche per Euro 2.411.967,40 con una differenza di Euro -954.826,60 rispetto il 2018 (Euro 3.366.794,00)

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 (1.433,00) si riferiscono a proventi del trasporto scolastico di competenza dell'esercizio 2019 con scadenza 2020.

I risconti attivi (36.063,15) si riferiscono a pagamenti anticipati per polizze di assicurazione, canoni ed abbonamenti di competenza dell'esercizio 2020.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI

I ratei attivi (229.444,00) sono dati principalmente da interessi attivi, retrocessione interessi hydrobond;

I risconti attivi (947.482,00) sono dati principalmente da polizze fideiussorie, canoni manutenzione software, crediti pluriennali Volpago del Montello, Borso del Grappa e Paese, crediti pluriennali da acquisizione Sic.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (bilancio consolidato)

I risconti attivi (1.184.633,00) 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 fideiussioni 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;
- per la controllante (Consiglio di Bacino Priula) l'importo di risconti attivi di € 1.554,00 si riferisce sostanzialmente a spese per noleggio automezzi.

Ratei e risconti passivi

COMUNE DI VILLORBA

I ratei passivi (9.730,98) 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 (15.673.174,33) si riferiscono:

- a quote del servizio di trasporto scolastico anticipati all'esercizio in esame, ma la cui competenza economica ricade nell'esercizio successivo;
- alla 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 (529.828,00) sono dati principalmente da interessi passivi su mutui, interessi passivi su c/c postale e bancario, interessi passivi su hydrobond e servizio "seda".

I risconti passivi (102.516.448,00) 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 e 2019.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (Bilancio consolidato)

Per il Consiglio di Bacino Priula i risconti passivi (801.305,00) 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 165.340,00=, che saranno imputati a conto economico in relazione alla vita utile dei suddetti immobilizzi;
- ricavi connessi alla gestione della discarica "Tiretta", pari ad Euro 212.874,00=, che saranno imputati a conto economico nel periodo di gestione della discarica stessa;
- ricavi connessi al perfezionamento della convenzione per la raccolta dei rifiuti agricoli, pari ad Euro 270.573,00 che saranno imputati a conto economico nel periodo di durata della convenzione stessa;
- ricavi connessi ai canoni per l'utilizzo di antenne per il servizio di radio-telefonia mobile, pari ad Euro 25.261,00 che saranno imputati a conto economico nel periodo di durata delle concessioni;
- ricavi connessi allo sviluppo del progetto LIFE "Hub & Spoke", pari ad Euro 127.257,00 che saranno imputati a conto economico nel periodo in cui il suddetto progetto sarà operativo.

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 123.900,93 euro ed è riferito principalmente ai rischi correlati ai contenziosi in corso.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI

Dal bilancio di esercizio risultano fondi per rischi e oneri di Euro 2.386.431 (per una quota di consolidamento di Euro) così composti:

1. il f.do rischi legali per totali euro 110.126,00 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 305.233,00 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. il f.do per euro 1.875.189 per la mancata realizzazione investimenti come previsto dall'art. 34 dell'allegato alla delibera 580/2019/R/ldr. il gestore deve accantonare a bilancio una somma vincolata alla realizzazione degli investimenti
4. per imposte, anche differite per Euro 95.883,00.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (bilancio consolidato)

Da bilancio consolidato Consiglio di Bacino Priula risultano fondi per rischi ed oneri per complessivi € 9.732.448,00, per una quota di consolidamento di € 321.170,78, 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'impianti di compostaggio di Trevignano, a contenziosi per rimborso IVA sulla TIA, a contenziosi in materia di lavoro dipendente e ad altre passività potenziali per controversie legali, come dettagliato nella nota integrativa al bilancio consolidato del Consiglio di Bacino.

Proventi finanziari

COMUNE DI VILLORBA

Ammontano ad € 461.548,99 e si riferiscono principalmente a proventi da società partecipate.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI

Ammontano a Euro 79.094,00 per una quota di consolidamento di proventi finanziari diversi di Euro 2.231,24 - composti prevalentemente da interessi attivi Bancari e Postali.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Ammontano ad € 874.567,00 per una quota di consolidamento di proventi finanziari diversi di € 28.860,71 e comprende ricavi extra tariffa per maggiorazioni dovute da utenti per morosità, 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 € 330.532,55 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 € 920.972,00 per una quota di consolidamento di € 25.980,62. La voce inerente gli oneri finanziari è composta prevalentemente dagli interessi passivi maturati su prestiti obbligazionari.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Gli interessi passivi ammontano a complessivi € 651.411,00 per una quota di consolidamento di € 21.496,56. 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 2019 pari a Euro 323.147,72 sono composti principalmente da sopravvenienze attive e plusvalenze (riaccertamenti in conto residui attivi, insussistenze del passivo).

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 2019 per Euro 251.059,39 sono composti principalmente da sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

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 2019 spettanti agli amministratori ed ai revisori (valori complessivi erogati da ciascuna componente del Gruppo):

ENTE	AMMINISTRATORI	REVISORI	AMMINISTRATORI	REVISORI
	2019		2018	
COMUNE DI VILLORBA	122.644,68	41.625,13	€ 113.058,10	€ 24.296,61
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (Bilancio consolidato)	€ 52.389,00	€ 65.520,00	€ 56.502,00	€ 58.641,00
di cui quota di consolidamento	€ 1.728,84	€ 2.162,16	€ 1.864,57	€ 1.935,15
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	€ 70.745,00	€ 26.208,00	€ 78.516,00	€ 30.146,00
di cui quota di consolidamento	€ 1.995,72	€ 739,33	€ 2.214,94	€ 850,42

Nell'anno 2019 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 € 0,00 (€ 0,00 nel precedente esercizio)").

7 Relazione sulla Gestione

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

Risultato Economico e Stato Patrimoniale

Il Bilancio consolidato del Gruppo si chiude con una perdita di esercizio di € -1.126.287,24 così composta:

ENTE	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	COMMENTO
COMUNE DI VILLORBA	-1.327.498,93	
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	32.316,27	il risultato d'esercizio complessivo dell'azienda ammonta ad € 1.145.561,00.
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	8.936,07	il risultato d'esercizio complessivo dell'azienda ammonta ad € 270.790,00. Il risultato evidenzia una gestione sostanzialmente in equilibrio in linea con gli obiettivi di pareggio del bilancio propri degli organismi pubblici. In effetti l'attività del Gruppo non è preordinata al profitto, ma finalizzata a soddisfare, in primis, le esigenze dell'utenza in termini di funzionalità ed economicità del servizio.
RETTIFICHE	159.959,35	
GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI VILLORBA	-1.126.287,24	

Dall'analisi della situazione patrimoniale emerge:

Ente	Comune di Villorba	Alto Trevigiano Servizi	Consiglio di Bacino Priula	RETTIFICHE	CONSOLIDATO GAP COMUNE DI VILLORBA
IMMOBILIZZAZIONI	72.653.021,00	4.391.134,88	2.062.390,76	-95.287,00	79.011.259,64
ATTIVO CIRCOLANTE	7.051.616,76	1.580.576,40	1.397.534,29	-111.167,34	9.918.560,11
RATEI E RISCOINTI	37.496,15	33.201,09	39.092,89	0,00	109.790,13
TOTALE DELL'ATTIVO	79.742.133,91	6.004.912,37	3.499.017,94	-206.454,34	89.039.609,88

PASSIVO PATRIMONIALE	Comune di Villorba	Alto Trevigiano Servizi	Consiglio di Bacino Priula	RETTIFICHE	CONSOLIDATO G.A.P. COMUNE DI VILLORBA
PATRIMONIO NETTO	53.060.740,84	1.304.319,02	700.929,14	25.783,45	55.091.772,45
FONDI PER RISCHI ED ONERI E TFR	123.900,93	141.982,26	398.901,06	0,00	664.784,25
DEBITI	10.874.586,83	1.651.675,64	2.372.744,68	-232.237,79	14.666.769,36
RATEI E RISCOINTI	15.682.905,31	2.906.935,45	26.443,06	0,00	18.616.283,82
TOTALE DEL PASSIVO	79.742.133,91	6.004.912,37	3.499.017,94	-206.454,34	89.039.609,88

Il patrimonio netto è interamente accantonato a riserve. Il valore sopraindicato è al netto della perdita consolidata di esercizio di € -1.126.287,24

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 Alto Trevigiano Servizi

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.

Attività di gestione e investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree: Acquedotto Euro 11.201.937; Depurazione Euro 3.135.973; Fognatura Euro 3.413.649; Servizi generali Euro 1.844.446 per un totale di TOTALE di Euro 19.596.005

Fatti di rilievo

Con Delibera del 27 dicembre 2019 580/2019/R/idr, ARERA ha emanato il Metodo Tariffario per il Terzo Periodo regolatorio, il quale va a normare il calcolo e l'approvazione delle tariffe per il biennio 2020/2021. La scadenza per l'approvazione delle nuove tariffe era fissata per il 30/04/2020, in seguito all'evento Covid tale scadenza è stata posticipata al 30/06/2020.

Cenni sul Gruppo e ruolo del Consiglio di Bacino Priula

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 2019, 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 gestioni 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 anche per effetto dell'unificazione e/o riorganizzazione di talune gestioni e maggiori capacità di innovazione ed investimento.

Le scelte operative adottate, hanno contribuito a consolidare nel tempo gli ottimi risultati in termini di raccolta differenziata che, per l'anno 2019, si attesta nella media dell'85,90% in tutto il Bacino garantendo nel contempo la migliore qualità del servizio agli utenti.

I risultati positivi di gestione sono stati conseguiti in un contesto normativo caratterizzato da continui interventi del legislatore nella disciplina generale dei servizi pubblici locali.

Sul piano normativo resta al momento confermato il quadro di riferimento nel quale opera il Consiglio di Bacino Priula, anche se la recente legge di bilancio 2018 (art. 1 co. 527 legge 205/2017), ha attribuito (art. 1, co. 527, legge 205/2017) all'Autorità per l'energia elettrica, il gas e il sistema idrico – rinominata Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (ARERA) - specifiche competenze in materia di regolazione e controllo del servizio rifiuti. Già nel corso del 2018, ma in maniera incisiva nel corso del 2019, si sono susseguite diverse analisi ricognitive sul settore e diversi incontri tecnici con i soggetti e le associazioni che ne rappresentano gli interessi.

ARERA ha quindi raccolto i dati necessari rilevando l'eterogeneità della gestione del mondo rifiuti ed ha emanato diverse direttive tra le quali, le più incisive, la delibera 443 e la 444 che regolano rispettivamente, il metodo tariffario integrato dei rifiuti 2018-2020, e le disposizioni in materia di trasparenza nel servizio di gestione di rifiuti urbani e assimilati.

In tale contesto normativo, il Consiglio ha continuato, anche per il 2019, a proporre una visione gestionale sovra comunale con delega da parte dei singoli Enti relativamente alla organizzazione generale del servizio, alle politiche tariffarie ed alle altre funzioni amministrative che sovrintendono la fase gestionale. In tal modo la potestà comunale rimane comunque intensa e piena, ma il suo esercizio viene inteso ed esercitato nell'ambito – e solo in esso – della forma associata per rispondere al medesimo obiettivo di tutti i Comuni partecipanti all'Ente.

Il Consiglio di Bacino è presente nel territorio di riferimento, là dove nascono le necessità e la domanda di servizio, quindi nei singoli Comuni e quindi nei singoli cittadini. Il servizio pubblico di cui è investito l'Ente è caratterizzato dal forte legame con il territorio, necessitando di adesione e partecipazione dei cittadini, rappresentati dalle loro comunità e dalle amministrazioni comunali che in nome dei cittadini stessi, si coordinano con le altre comunità e amministrazioni locali. Il principio della territorialità bilancia il principio di unitarietà per corrispondere assieme alla ottimale gestione dei servizi pubblici anche il loro radicamento nei bisogni della popolazione locale. L'approccio del Consiglio di Bacino alla gestione dei servizi è sempre stato orientato all'innovazione, alla ricerca di soluzioni avanzate ed allo sviluppo di nuovi servizi e attività a favore dei Comuni associati. Uno stile che caratterizza ogni nuovo progetto e che costituisce un patrimonio importante per il territorio.

Ancora più di prima, con la nascita del Consiglio di Bacino è stata capitalizzata un'esperienza di condivisione delle politiche programmatiche, di condivisione del medesimo regolamento dei servizi, dello stesso regolamento tariffario, delle medesime tariffe e degli affidamenti ed appalti nonché dell'erogazione di servizi aggiuntivi, che sono il motore propulsore per una politica unitaria di regole e scelte per la gestione dei servizi.

Le attività svolte nel 2019, programmate e realizzate sono, per quanto accennato nelle precedenti brevi premesse, di carattere prettamente organizzativo, di controllo e di indirizzo relativamente ai servizi erogati nel proprio territorio tramite il gestore in house, Contarina Spa.

Fatti di rilievo

Dopo una prima parte dell'anno in cui l'andamento della gestione è stato allineato al trend degli esercizi precedenti, il quadro generale italiano e mondiale è radicalmente mutato a fronte dell'emergenza sanitaria legata alla diffusione del virus SARS-CoV-2. Nella nota integrativa al bilancio consolidato del Consiglio di Bacino, a cui si rinvia per ogni dettaglio, è contenuta un'informativa in riferimento alla prevedibile conseguente evoluzione della gestione aziendale e delle sue attività.

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		5.837.367,01	-8.143,00	5.829.224,01
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	5.837.367,01	-8.143,00	5.829.224,01
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-2 Proventi da fondi perequativi		623.849,55	0,00	623.849,55
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	623.849,55	0,00	623.849,55
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3 Proventi da trasferimenti e contributi		900.931,11	-17.465,24	883.465,87
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	900.931,11	-17.465,24	883.465,87
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3-a - Proventi da trasferimenti correnti		391.057,40	-17.465,24	373.592,16
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	391.057,40	-17.465,24	373.592,16
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3-b - Quota annuale di contributi agli investimenti		509.873,71	0,00	509.873,71
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	509.873,71	0,00	509.873,71
	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		4.750.916,62	-428.812,79	4.322.103,83
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.218.472,30	-194.702,61	1.023.769,69
	COMUNE DI VILLORBA	811.760,97	-54.451,85	757.309,12
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.720.683,35	-179.658,33	2.541.025,02
A-4-a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		431.883,25	-18.720,77	413.162,48
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	431.883,25	-18.720,77	413.162,48
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-4-b - Ricavi della vendita di beni		17.783,84	0,00	17.783,84
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	10.348,18	0,00	10.348,18
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	7.435,66	0,00	7.435,66
A-4-c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		4.301.249,53	-410.092,02	3.891.157,51
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.218.472,30	-194.702,61	1.023.769,69
	COMUNE DI VILLORBA	369.529,54	-35.731,08	333.798,46
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.713.247,69	-179.658,33	2.533.589,36
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		9.608,61	0,00	9.608,61
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	9.608,61	0,00	9.608,61
	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		484.951,51	0,00	484.951,51
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	484.951,51	0,00	484.951,51
	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		1.473.841,01	-357,44	1.473.483,57
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	139.955,11	-354,11	139.601,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	1.203.550,02	0,00	1.203.550,02
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	130.335,88	-3,33	130.332,55
AT-1 Totale componenti positivi della gestione A)		14.081.465,42	-454.778,47	13.626.686,95
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.852.987,53	-195.056,72	1.657.930,81
	COMUNE DI VILLORBA	9.377.458,66	-80.060,09	9.297.398,57
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.851.019,23	-179.661,66	2.671.357,57
B B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
B-9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		554.923,19	0,00	554.923,19
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	133.478,83	0,00	133.478,83
	COMUNE DI VILLORBA	176.379,10	0,00	176.379,10
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	245.065,26	0,00	245.065,26
B-10 Prestazioni di servizi		4.550.210,49	-418.178,08	4.132.032,41
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	873.275,56	-181.501,01	691.774,55
	COMUNE DI VILLORBA	2.642.840,59	-46.129,84	2.596.710,75
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.034.094,34	-190.547,23	843.547,11
B-11 Utilizzo beni di terzi		348.196,76	-178.669,81	169.526,95
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	131.736,98	-178.669,81	-46.932,83
	COMUNE DI VILLORBA	97.736,01	0,00	97.736,01
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	118.723,77	0,00	118.723,77
B-12 Trasferimenti e contributi		1.211.700,69	0,00	1.211.700,69
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.211.700,69	0,00	1.211.700,69
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
B-12-a - Trasferimenti correnti		1.211.700,69	0,00	1.211.700,69
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.211.700,69	0,00	1.211.700,69
	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		4.353.969,21	0,00	4.353.969,21
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	363.897,21	0,00	363.897,21
	COMUNE DI VILLORBA	2.939.801,26	0,00	2.939.801,26
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.050.270,74	0,00	1.050.270,74
B-14 Ammortamenti e svalutazioni		4.019.416,50	-354,11	4.019.062,39
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	195.641,12	0,00	195.641,12
	COMUNE DI VILLORBA	3.517.344,08	-354,11	3.516.989,97
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	306.431,30	0,00	306.431,30
B-14-a - Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		106.362,86	0,00	106.362,86
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	63.957,03	0,00	63.957,03
	COMUNE DI VILLORBA	10.386,59	0,00	10.386,59
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	32.019,24	0,00	32.019,24
B-14-b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		2.698.129,98	-354,11	2.697.775,87
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	111.957,34	0,00	111.957,34
	COMUNE DI VILLORBA	2.451.759,68	-354,11	2.451.405,57
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	134.412,96	0,00	134.412,96
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		1.214.923,66	0,00	1.214.923,66
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	19.726,75	0,00	19.726,75
	COMUNE DI VILLORBA	1.055.197,81	0,00	1.055.197,81
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	139.999,10	0,00	139.999,10
B-15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-7.062,36	0,00	-7.062,36

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	-7.632,50	0,00	-7.632,50
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	570,14	0,00	570,14
B-16 Accantonamenti per rischi		-29.154,55	0,00	-29.154,55
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	845,45	0,00	845,45
	COMUNE DI VILLORBA	-30.000,00	0,00	-30.000,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
B-17 Altri accantonamenti		77.850,88	0,00	77.850,88
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	53.961,67	0,00	53.961,67
	COMUNE DI VILLORBA	4.299,09	0,00	4.299,09
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	19.590,12	0,00	19.590,12
B-18 Oneri diversi di gestione		256.114,78	-17.535,82	238.578,96
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	37.477,61	0,00	37.477,61
	COMUNE DI VILLORBA	156.939,78	0,00	156.939,78
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	61.697,39	-17.535,82	44.161,57
BT-1 Totale componenti negativi della gestione B)		15.336.165,59	-614.737,82	14.721.427,77
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.782.681,93	-360.170,82	1.422.511,11
	COMUNE DI VILLORBA	10.717.040,60	-46.483,95	10.670.556,65
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.836.443,06	-208.083,05	2.628.360,01
BT-2 DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.254.700,17	159.959,35	-1.094.740,82
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	70.305,60	165.114,10	235.419,70
	COMUNE DI VILLORBA	-1.339.581,94	-33.576,14	-1.373.158,08
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	14.576,17	28.421,39	42.997,56
C Proventi finanziari				
C-19 Proventi da partecipazioni		440.529,70	0,00	440.529,70
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	440.529,70	0,00	440.529,70
	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		440.529,70	0,00	440.529,70
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	440.529,70	0,00	440.529,70
	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		52.111,24	0,00	52.111,24
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.231,24	0,00	2.231,24
	COMUNE DI VILLORBA	21.019,29	0,00	21.019,29
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	28.860,71	0,00	28.860,71
CT-1 Totale proventi finanziari		492.640,94	0,00	492.640,94
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.231,24	0,00	2.231,24
	COMUNE DI VILLORBA	461.548,99	0,00	461.548,99
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	28.860,71	0,00	28.860,71
C Oneri finanziari				
C-21 Interessi ed altri oneri finanziari		378.009,73	0,00	378.009,73
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	25.980,62	0,00	25.980,62
	COMUNE DI VILLORBA	330.532,55	0,00	330.532,55
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	21.496,56	0,00	21.496,56
C-21-a - Interessi passivi		372.884,22	0,00	372.884,22
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	22.906,49	0,00	22.906,49
	COMUNE DI VILLORBA	330.532,55	0,00	330.532,55
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	19.445,18	0,00	19.445,18
C-21-b - Altri oneri finanziari		5.125,51	0,00	5.125,51
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	3.074,13	0,00	3.074,13
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.051,38	0,00	2.051,38
CT-2 Totale oneri finanziari		378.009,73	0,00	378.009,73
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	25.980,62	0,00	25.980,62
	COMUNE DI VILLORBA	330.532,55	0,00	330.532,55
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	21.496,56	0,00	21.496,56
CT-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		114.631,21	0,00	114.631,21
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	-23.749,38	0,00	-23.749,38
	COMUNE DI VILLORBA	131.016,44	0,00	131.016,44
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	7.364,15	0,00	7.364,15
D D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
D-22 Rivalutazioni		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
D-23 Svalutazioni		31,17	0,00	31,17
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	31,17	0,00	31,17
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
DT-1 Totale (D)		-31,17	0,00	-31,17
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	-31,17	0,00	-31,17
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
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		273.646,75	0,00	273.646,75
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	273.646,75	0,00	273.646,75
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
E-24-d - Plusvalenze patrimoniali		49.500,97	0,00	49.500,97
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	49.500,97	0,00	49.500,97
	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		323.147,72	0,00	323.147,72
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	323.147,72	0,00	323.147,72
	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		251.059,39	0,00	251.059,39
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	251.059,39	0,00	251.059,39
	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		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-2 Totale oneri straordinari		251.059,39	0,00	251.059,39
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	251.059,39	0,00	251.059,39
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
ET-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		72.088,33	0,00	72.088,33
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	72.088,33	0,00	72.088,33
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
TT-1 RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-1.068.011,80	159.959,35	-908.052,45
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	46.525,05	165.114,10	211.639,15
	COMUNE DI VILLORBA	-1.136.477,17	-33.576,14	-1.170.053,31
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	21.940,32	28.421,39	50.361,71
E-26 Imposte		218.234,79	0,00	218.234,79
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	14.208,78	0,00	14.208,78
	COMUNE DI VILLORBA	191.021,76	0,00	191.021,76
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	13.004,25	0,00	13.004,25
E-27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-1.286.246,59	159.959,35	-1.126.287,24
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	32.316,27	165.114,10	197.430,37
	COMUNE DI VILLORBA	-1.327.498,93	-33.576,14	-1.361.075,07
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	8.936,07	28.421,39	37.357,46
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		27.734,02	0,00	27.734,02
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	27.734,02	0,00	27.734,02
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-I-3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		3.503,54	0,00	3.503,54
	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	3.503,54	0,00	3.503,54
A-B-I-4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile		18.551,07	0,00	18.551,07
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	18.551,07	0,00	18.551,07
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-I-5 avviamento		99.288,32	0,00	99.288,32
	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	99.288,32	0,00	99.288,32
A-B-I-6 immobilizzazioni in corso ed acconti		257.281,86	0,00	257.281,86
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	257.281,86	0,00	257.281,86
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-I-9 altre		1.008.101,10	0,00	1.008.101,10
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	921.471,78	0,00	921.471,78
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	86.629,32	0,00	86.629,32
A-AT Totale immobilizzazioni immateriali		1.414.459,91	0,00	1.414.459,91
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.197.304,71	0,00	1.197.304,71
	COMUNE DI VILLORBA	27.734,02	0,00	27.734,02
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	189.421,18	0,00	189.421,18
A-B-II Immobilizzazioni materiali (3)				
A-B-II-1 Beni demaniali		38.387.150,63	0,00	38.387.150,63
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	38.387.150,63	0,00	38.387.150,63
	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		2.102.170,64	0,00	2.102.170,64
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	2.102.170,64	0,00	2.102.170,64
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
A-B-II-1-1.3 Infrastrutture		32.536.435,70	0,00	32.536.435,70
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	32.536.435,70	0,00	32.536.435,70
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-II-1-1.9 Altri beni demaniali		3.748.544,29	0,00	3.748.544,29
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	3.748.544,29	0,00	3.748.544,29
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-2 Altre immobilizzazioni materiali (3)		32.040.422,28	0,00	32.040.422,28
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.571.162,09	0,00	2.571.162,09
	COMUNE DI VILLORBA	27.618.886,44	0,00	27.618.886,44
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.850.373,75	0,00	1.850.373,75
A-B-III-2-2.1 Terreni		3.812.817,16	0,00	3.812.817,16
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	99.132,45	0,00	99.132,45
	COMUNE DI VILLORBA	3.559.984,64	0,00	3.559.984,64
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	153.700,07	0,00	153.700,07
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		24.165.298,82	0,00	24.165.298,82
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	226.998,96	0,00	226.998,96
	COMUNE DI VILLORBA	23.182.449,25	0,00	23.182.449,25
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	755.850,61	0,00	755.850,61
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		3.007.479,79	0,00	3.007.479,79
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.140.801,50	0,00	2.140.801,50
	COMUNE DI VILLORBA	201.785,94	0,00	201.785,94
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	664.892,35	0,00	664.892,35
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		280.714,00	0,00	280.714,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	80.937,11	0,00	80.937,11
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	199.776,89	0,00	199.776,89
A-B-III-2-2.5 Mezzi di trasporto		61.830,29	0,00	61.830,29
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	5.831,34	0,00	5.831,34
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	55.998,95	0,00	55.998,95
A-B-III-2-2.6 Macchine per ufficio e hardware		28.287,90	0,00	28.287,90
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	13.868,68	0,00	13.868,68
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	14.419,22	0,00	14.419,22
A-B-III-2-2.7 Mobili e arredi		44.189,74	0,00	44.189,74
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	38.454,08	0,00	38.454,08
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	5.735,66	0,00	5.735,66
A-B-III-2-2.8 Infrastrutture		146.152,66	0,00	146.152,66
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	146.152,66	0,00	146.152,66
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-2-2.99 Altri beni materiali		493.651,92	0,00	493.651,92
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	23.292,07	0,00	23.292,07
	COMUNE DI VILLORBA	470.359,85	0,00	470.359,85
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-3 Immobilizzazioni in corso ed acconti		1.611.864,67	0,00	1.611.864,67

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	452.464,82	0,00	452.464,82
	COMUNE DI VILLORBA	1.137.130,06	0,00	1.137.130,06
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	22.269,79	0,00	22.269,79
A-BT Totale immobilizzazioni materiali		72.039.437,58	0,00	72.039.437,58
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	3.023.626,91	0,00	3.023.626,91
	COMUNE DI VILLORBA	67.143.167,13	0,00	67.143.167,13
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.872.643,54	0,00	1.872.643,54
A-B-IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
A-B-IV-1 Partecipazioni in		5.483.389,15	-95.287,00	5.388.102,15
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	943,26	0,00	943,26
	COMUNE DI VILLORBA	5.482.119,85	-95.287,00	5.386.832,85
	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		5.482.445,89	-95.287,00	5.387.158,89
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	5.482.119,85	-95.287,00	5.386.832,85
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	326,04	0,00	326,04
A-B-IV-1-c altri soggetti		943,26	0,00	943,26
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	943,26	0,00	943,26
	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		5.652.649,15	-95.287,00	5.557.362,15
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	170.203,26	0,00	170.203,26
	COMUNE DI VILLORBA	5.482.119,85	-95.287,00	5.386.832,85
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	326,04	0,00	326,04
A-BT2 TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		79.106.546,64	-95.287,00	79.011.259,64
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	4.391.134,88	0,00	4.391.134,88
	COMUNE DI VILLORBA	72.653.021,00	-95.287,00	72.557.734,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.062.390,76	0,00	2.062.390,76
A-C C) ATTIVO CIRCOLANTE				
A-C-I Rimanenze		115.814,25	0,00	115.814,25
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	83.901,50	0,00	83.901,50
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	31.912,75	0,00	31.912,75
A-CT-I Totale		115.814,25	0,00	115.814,25
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	83.901,50	0,00	83.901,50
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	31.912,75	0,00	31.912,75
A-C-II Crediti (2)				
A-C-II-1 Crediti di natura tributaria		1.453.085,20	0,00	1.453.085,20
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.453.085,20	0,00	1.453.085,20
	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		1.453.085,20	0,00	1.453.085,20
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.453.085,20	0,00	1.453.085,20
	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		674.742,95	-4.561,83	670.181,12
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	674.742,95	-4.561,83	670.181,12
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2-a verso amministrazioni pubbliche		641.499,36	0,00	641.499,36
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	641.499,36	0,00	641.499,36
	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		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-d verso altri soggetti		33.243,59	-4.561,83	28.681,76
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	33.243,59	-4.561,83	28.681,76
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti		3.210.023,90	-106.605,51	3.103.418,39
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	534.952,83	-63.070,59	471.882,24
	COMUNE DI VILLORBA	1.984.027,94	0,00	1.984.027,94
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	691.043,13	-43.534,92	647.508,21
A-C-II-4 Altri Crediti		912.627,84	0,00	912.627,84
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	346.949,21	0,00	346.949,21
	COMUNE DI VILLORBA	441.162,67	0,00	441.162,67
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	124.515,96	0,00	124.515,96
A-C-II-4-a verso l'erario		97.497,76	0,00	97.497,76
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	12.140,09	0,00	12.140,09
	COMUNE DI VILLORBA	1.697,59	0,00	1.697,59
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	83.660,08	0,00	83.660,08
A-C-II-4-b per attività svolta per c/terzi		4.874,62	0,00	4.874,62
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	4.874,62	0,00	4.874,62
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-4-c altri		810.255,46	0,00	810.255,46
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	334.809,12	0,00	334.809,12

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	434.590,46	0,00	434.590,46
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	40.855,88	0,00	40.855,88
A-CT-II Totale crediti		6.250.479,89	-111.167,34	6.139.312,55
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	881.902,04	-63.070,59	818.831,45
	COMUNE DI VILLORBA	4.553.018,76	-4.561,83	4.548.456,93
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	815.559,09	-43.534,92	772.024,17
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		2.072.232,82	0,00	2.072.232,82
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	2.072.232,82	0,00	2.072.232,82
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-IV-1-a Istituto tesoriere		2.072.232,82	0,00	2.072.232,82
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	2.072.232,82	0,00	2.072.232,82
	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		1.590.572,24	0,00	1.590.572,24
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	614.650,96	0,00	614.650,96
	COMUNE DI VILLORBA	426.365,18	0,00	426.365,18
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	549.556,10	0,00	549.556,10
A-C-IV-3 Denaro e valori in cassa		628,25	0,00	628,25
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	121,90	0,00	121,90
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	506,35	0,00	506,35
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		3.663.433,31	0,00	3.663.433,31
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	614.772,86	0,00	614.772,86
	COMUNE DI VILLORBA	2.498.598,00	0,00	2.498.598,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	550.062,45	0,00	550.062,45
A-CT TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		10.029.727,45	-111.167,34	9.918.560,11
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.580.576,40	-63.070,59	1.517.505,81
	COMUNE DI VILLORBA	7.051.616,76	-4.561,83	7.047.054,93
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.397.534,29	-43.534,92	1.353.999,37
A-D D) RATEI E RISCONTI				
A-D-1 Ratei attivi		7.905,62	0,00	7.905,62
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	6.472,62	0,00	6.472,62
	COMUNE DI VILLORBA	1.433,00	0,00	1.433,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-D-2 Risconti attivi		101.884,51	0,00	101.884,51
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	26.728,47	0,00	26.728,47

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	36.063,15	0,00	36.063,15
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	39.092,89	0,00	39.092,89
A-D-T TOTALE RATEI E RISCOINTI D)		109.790,13	0,00	109.790,13
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	33.201,09	0,00	33.201,09
	COMUNE DI VILLORBA	37.496,15	0,00	37.496,15
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	39.092,89	0,00	39.092,89
A-TT TOTALE DELL'ATTIVO		89.246.064,22	-206.454,34	89.039.609,88
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	6.004.912,37	-63.070,59	5.941.841,78
	COMUNE DI VILLORBA	79.742.133,91	-99.848,83	79.642.285,08
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.499.017,94	-43.534,92	3.455.483,02

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		56.256.955,47	-38.888,90	56.218.066,57
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.193.222,63	0,00	1.193.222,63
	COMUNE DI VILLORBA	54.388.239,77	-38.888,90	54.349.350,87
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	675.493,07	0,00	675.493,07
P-A-II-a da risultato economico di esercizi precedenti		447.790,05	0,00	447.790,05
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	447.790,05	0,00	447.790,05
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-A-II-b da capitale		4.557.941,34	-38.888,90	4.519.052,44
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	745.432,58	0,00	745.432,58
	COMUNE DI VILLORBA	3.137.015,69	-38.888,90	3.098.126,79
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	675.493,07	0,00	675.493,07
P-A-II-c da permessi di costruire		6.809.811,55	0,00	6.809.811,55
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	6.809.811,55	0,00	6.809.811,55
	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		44.441.412,53	0,00	44.441.412,53
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	44.441.412,53	0,00	44.441.412,53
	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		-1.286.246,59	159.959,35	-1.126.287,24
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	32.316,27	165.114,10	197.430,37
	COMUNE DI VILLORBA	-1.327.498,93	-33.576,14	-1.361.075,07
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	8.936,07	28.421,39	37.357,46
P-ZZ0 Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		55.065.989,00	25.783,45	55.091.772,45
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.304.319,02	86.327,10	1.390.646,12
	COMUNE DI VILLORBA	53.060.740,84	-72.465,04	52.988.275,80
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	700.929,14	11.921,39	712.850,53
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)		55.065.989,00	25.783,45	55.091.772,45
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.304.319,02	86.327,10	1.390.646,12
	COMUNE DI VILLORBA	53.060.740,84	-72.465,04	52.988.275,80
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	700.929,14	11.921,39	712.850,53
P-B B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
P-B-1 per trattamento di quiescenza		10.105,00	0,00	10.105,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	10.105,00	0,00	10.105,00
	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		499.583,07	0,00	499.583,07
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	64.616,36	0,00	64.616,36
	COMUNE DI VILLORBA	113.795,93	0,00	113.795,93
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	321.170,78	0,00	321.170,78
P-B-4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		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-BT TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		512.392,93	0,00	512.392,93
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	67.321,22	0,00	67.321,22
	COMUNE DI VILLORBA	123.900,93	0,00	123.900,93
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	321.170,78	0,00	321.170,78
P-C C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		152.391,32	0,00	152.391,32
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	74.661,04	0,00	74.661,04
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	77.730,28	0,00	77.730,28
P-CT TOTALE T.F.R. (C)		152.391,32	0,00	152.391,32
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	74.661,04	0,00	74.661,04
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	77.730,28	0,00	77.730,28
P-D D) DEBITI (1)				
P-D-1 Debiti da finanziamento		12.009.064,94	0,00	12.009.064,94
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.004.228,58	0,00	1.004.228,58
	COMUNE DI VILLORBA	9.346.126,77	0,00	9.346.126,77
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.658.709,59	0,00	1.658.709,59
P-D-1-a prestiti obbligazionari		1.539.804,27	0,00	1.539.804,27
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	724.804,27	0,00	724.804,27
	COMUNE DI VILLORBA	815.000,00	0,00	815.000,00
	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		1.678.800,07	0,00	1.678.800,07
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	279.424,31	0,00	279.424,31
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.399.375,76	0,00	1.399.375,76
P-D-1-d verso altri finanziatori		8.790.460,60	0,00	8.790.460,60
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	8.531.126,77	0,00	8.531.126,77
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	259.333,83	0,00	259.333,83
P-D-2 Debiti verso fornitori		1.782.893,56	-232.237,79	1.550.655,77
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	390.929,47	-126.998,78	263.930,69
	COMUNE DI VILLORBA	965.684,94	-40.470,00	925.214,94
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	426.279,15	-64.769,01	361.510,14
P-D-3 Acconti		7.766,15	0,00	7.766,15
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	7.394,04	0,00	7.394,04
	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		157.271,78	0,00	157.271,78
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	157.271,78	0,00	157.271,78
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00

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		2.560,00	0,00	2.560,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	2.560,00	0,00	2.560,00
	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		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-e altri soggetti		154.711,78	0,00	154.711,78
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	154.711,78	0,00	154.711,78
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-5 altri debiti		942.010,72	0,00	942.010,72
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	249.123,55	0,00	249.123,55
	COMUNE DI VILLORBA	405.503,34	0,00	405.503,34
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	287.383,83	0,00	287.383,83
P-D-5-a tributari		315.875,06	0,00	315.875,06
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	24.961,22	0,00	24.961,22
	COMUNE DI VILLORBA	195.973,86	0,00	195.973,86
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	94.939,98	0,00	94.939,98
P-D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		71.044,31	0,00	71.044,31
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	31.460,55	0,00	31.460,55
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	39.583,76	0,00	39.583,76
P-D-5-c per attività svolta per c/terzi (2)		82.286,64	0,00	82.286,64
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	26.073,85	0,00	26.073,85
	COMUNE DI VILLORBA	56.212,79	0,00	56.212,79
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-5-d altri		472.804,71	0,00	472.804,71
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	198.088,48	0,00	198.088,48
	COMUNE DI VILLORBA	121.856,14	0,00	121.856,14
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	152.860,09	0,00	152.860,09
P-DT TOTALE DEBITI (D)		14.899.007,15	-232.237,79	14.666.769,36
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.651.675,64	-126.998,78	1.524.676,86
	COMUNE DI VILLORBA	10.874.586,83	-40.470,00	10.834.116,83
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.372.744,68	-64.769,01	2.307.975,67
P-E E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
P-E-I Ratei passivi		24.677,43	0,00	24.677,43
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	14.946,45	0,00	14.946,45
	COMUNE DI VILLORBA	9.730,98	0,00	9.730,98
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-E-II Risconti passivi		18.591.606,39	0,00	18.591.606,39
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.891.989,00	0,00	2.891.989,00
	COMUNE DI VILLORBA	15.673.174,33	0,00	15.673.174,33
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	26.443,06	0,00	26.443,06
P-E-II-1 Contributi agli investimenti		17.510.095,82	0,00	17.510.095,82
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.891.989,00	0,00	2.891.989,00
	COMUNE DI VILLORBA	14.591.663,76	0,00	14.591.663,76
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	26.443,06	0,00	26.443,06
P-E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche		16.155.557,81	0,00	16.155.557,81
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.618.118,35	0,00	1.618.118,35
	COMUNE DI VILLORBA	14.527.783,76	0,00	14.527.783,76

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	9.655,70	0,00	9.655,70
P-E-II-1-b da altri soggetti		1.354.538,01	0,00	1.354.538,01
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.273.870,65	0,00	1.273.870,65
	COMUNE DI VILLORBA	63.880,00	0,00	63.880,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	16.787,36	0,00	16.787,36
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		3.377,00	0,00	3.377,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	3.377,00	0,00	3.377,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-ET TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		18.616.283,82	0,00	18.616.283,82
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.906.935,45	0,00	2.906.935,45
	COMUNE DI VILLORBA	15.682.905,31	0,00	15.682.905,31
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	26.443,06	0,00	26.443,06
P-TT TOTALE DEL PASSIVO		89.246.064,22	-206.454,34	89.039.609,88
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	6.004.912,37	-40.671,68	5.964.240,69
	COMUNE DI VILLORBA	79.742.133,91	-112.935,04	79.629.198,87
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.499.017,94	-52.847,62	3.446.170,32
P-CO CONTI D'ORDINE				
CO-1 1) Impegni su esercizi futuri		5.165.580,74	0,00	5.165.580,74
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	5.165.580,74	0,00	5.165.580,74
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
CO-5 5) beni di terzi in uso		295,15	0,00	295,15
	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	0,00	0,00	0,00
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		12.829,91	0,00	12.829,91
	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	0,00	0,00	0,00
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		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-10 10) garanzie prestate a altre imprese		80.650,30	0,00	80.650,30
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	80.650,30	0,00	80.650,30
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
COT TOTALE CONTI D'ORDINE		5.259.356,10	0,00	5.259.356,10
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	93.480,21	0,00	93.480,21
	COMUNE DI VILLORBA	5.165.875,89	0,00	5.165.875,89
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00

9 Prospetti del bilancio consolidato

9.1 Conto economico

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	IMPORTO 2019	IMPORTO 2018
A A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
A-1 Proventi da tributi	5.829.224,01	5.366.836,31
A-2 Proventi da fondi perequativi	623.849,55	632.702,95
A-3 Proventi da trasferimenti e contributi	883.465,87	878.106,30
A-3-a - Proventi da trasferimenti correnti	373.592,16	368.403,50
A-3-b - Quota annuale di contributi agli investimenti	509.873,71	509.702,80
A-3-c - Contributi agli investimenti	0,00	0,00
A-4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.322.103,83	4.221.421,66
A-4-a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	413.162,48	441.383,48
A-4-b - Ricavi della vendita di beni	17.783,84	15.690,46
A-4-c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.891.157,51	3.764.347,72
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	9.608,61	0,00
A-7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	484.951,51	420.427,90
A-8 Altri ricavi e proventi diversi	1.473.483,57	1.401.783,32
AT-1 Totale componenti positivi della gestione A)	13.626.686,95	12.921.278,44
B B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
B-9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	554.923,19	543.635,57
B-10 Prestazioni di servizi	4.132.032,41	3.898.276,09
B-11 Utilizzo beni di terzi	169.526,95	143.921,33
B-12 Trasferimenti e contributi	1.211.700,69	1.014.075,46
B-12-a - Trasferimenti correnti	1.211.700,69	1.014.075,46
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	4.353.969,21	4.219.236,25
B-14 Ammortamenti e svalutazioni	4.019.062,39	3.761.877,35
B-14-a - Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	106.362,86	99.432,44
B-14-b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.697.775,87	2.819.719,79
B-14-c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B-14-d - Svalutazione dei crediti	1.214.923,66	842.725,12
B-15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-7.062,36	-4.399,02
B-16 Accantonamenti per rischi	-29.154,55	113.317,70
B-17 Altri accantonamenti	77.850,88	44.645,09
B-18 Oneri diversi di gestione	238.578,96	250.469,76
BT-1 Totale componenti negativi della gestione B)	14.721.427,77	13.985.055,58
BT-2 DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.094.740,82	-1.063.777,14
C C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
C Proventi finanziari		
C-19 Proventi da partecipazioni	440.529,70	400.566,50
C-19-a - da società controllate	0,00	0,00
C-19-b - da società partecipate	440.529,70	400.566,50
C-19-c - da altri soggetti	0,00	0,00
C-20 Altri proventi finanziari	52.111,24	56.003,30
CT-1 Totale proventi finanziari	492.640,94	456.569,80
C Oneri finanziari		
C-21 Interessi ed altri oneri finanziari	378.009,73	386.456,25

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	IMPORTO 2019	IMPORTO 2018
C-21-a - Interessi passivi	372.884,22	382.991,34
C-21-b - Altri oneri finanziari	5.125,51	3.464,91
CT-2 Totale oneri finanziari	378.009,73	386.456,25
CT-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	114.631,21	70.113,55
D D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
D-22 Rivalutazioni	0,00	0,00
D-23 Svalutazioni	31,17	30,21
DT-1 Totale (D)	-31,17	-30,21
E E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
E-24 Proventi straordinari		
E-24-a - Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
E-24-b - Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-24-c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	273.646,75	322.002,04
E-24-d - Plusvalenze patrimoniali	49.500,97	197.538,19
E-24-e - Altri proventi straordinari	0,00	0,00
ET-1 Totale proventi straordinari	323.147,72	519.540,23
E-25 Oneri straordinari		
E-25-a - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-25-b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	251.059,39	51.532,13
E-25-c - Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
E-25-d - Altri oneri straordinari	0,00	40.523,26
ET-2 Totale oneri straordinari	251.059,39	92.055,39
ET-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	72.088,33	427.484,84
TT-1 RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-908.052,45	-566.208,96
E-26 Imposte	218.234,79	249.868,86
E-27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.126.287,24	-816.077,82
E-28 Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

9.2 Stato patrimoniale attivo

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2019	IMPORTO 2018
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	27.734,02	17.185,41
A-B-I-3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.503,54	4.087,28
A-B-I-4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	18.551,07	19.299,19
A-B-I-5 avviamento	99.288,32	8.738,00
A-B-I-6 immobilizzazioni in corso ed acconti	257.281,86	175.952,82
A-B-I-9 altre	1.008.101,10	924.953,49
A-AT Totale immobilizzazioni immateriali	1.414.459,91	1.150.216,19
A-B-II Immobilizzazioni materiali (3)		
A-B-II-1 Beni demaniali	38.387.150,63	39.785.098,24
A-B-II-1-1.1 Terreni	0,00	0,00
A-B-II-1-1.2 Fabbricati	2.102.170,64	2.170.867,08
A-B-II-1-1.3 Infrastrutture	32.536.435,70	33.980.862,88
A-B-II-1-1.9 Altri beni demaniali	3.748.544,29	3.633.368,28
A-B-II-2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	32.040.422,28	28.623.330,08
A-B-II-2-2.1 Terreni	3.812.817,16	3.739.296,20
A-B-II-2-2.1-a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A-B-II-2-2.2 Fabbricati	24.165.298,82	21.778.476,83
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	3.007.479,79	2.463.806,53
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	280.714,00	281.097,93
A-B-II-2-2.5 Mezzi di trasporto	61.830,29	18.985,33
A-B-II-2-2.6 Macchine per ufficio e hardware	28.287,90	32.206,61
A-B-II-2-2.7 Mobili e arredi	44.189,74	29.251,35
A-B-II-2-2.8 Infrastrutture	146.152,66	138.483,65
A-B-II-2-2.99 Altri beni materiali	493.651,92	141.725,65
A-B-II-3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.611.864,67	1.886.342,71
A-BT Totale immobilizzazioni materiali	72.039.437,58	70.294.771,03
A-B-IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
A-B-IV-1 Partecipazioni in	5.388.102,15	3.791.829,90
A-B-IV-1-a imprese controllate	0,00	0,00
A-B-IV-1-b imprese partecipate	5.387.158,89	3.791.829,90
A-B-IV-1-c altri soggetti	943,26	0,00
A-B-IV-2 Crediti verso	169.260,00	169.260,00
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	169.260,00
A-B-IV-3 Altri titoli	0,00	0,00
A-BT-IV Totale immobilizzazioni finanziarie	5.557.362,15	3.961.089,90
A-BT2 TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	79.011.259,64	75.406.077,12
A-C C) ATTIVO CIRCOLANTE		

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2019	IMPORTO 2018
A-C-I Rimanenze	115.814,25	101.436,15
A-CT-I Totale	115.814,25	101.436,15
A-C-II Crediti (2)		
A-C-II-1 Crediti di natura tributaria	1.453.085,20	1.895.840,64
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	1.453.085,20	1.895.840,64
A-C-II-1-c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi	670.181,12	133.693,68
A-C-II-2-a verso amministrazioni pubbliche	641.499,36	94.074,70
A-C-II-2-b imprese controllate	0,00	0,00
A-C-II-2-c imprese partecipate	0,00	30.569,95
A-C-II-2-d verso altri soggetti	28.681,76	9.049,03
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti	3.103.418,39	3.184.300,73
A-C-II-4 Altri Crediti	912.627,84	1.203.930,96
A-C-II-4-a verso l'erario	97.497,76	147.271,64
A-C-II-4-b per attività svolta per c/terzi	4.874,62	8.846,90
A-C-II-4-c altri	810.255,46	1.047.812,42
A-CT-II Totale crediti	6.139.312,55	6.417.766,01
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	2.072.232,82	729.876,26
A-C-IV-1-a Istituto tesoriere	2.072.232,82	729.876,26
A-C-IV-1-b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
A-C-IV-2 Altri depositi bancari e postali	1.590.572,24	2.413.583,93
A-C-IV-3 Denaro e valori in cassa	628,25	699,78
A-C-IV-4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
A-CT-IV Totale disponibilità liquide	3.663.433,31	3.144.159,97
A-CT TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.918.560,11	9.663.362,13
A-D D) RATEI E RISCOINTI		
A-D-1 Ratei attivi	7.905,62	11.250,34
A-D-2 Risconti attivi	101.884,51	103.066,54
A-D-T TOTALE RATEI E RISCOINTI D)	109.790,13	114.316,88
A-TT TOTALE DELL'ATTIVO	89.039.609,88	85.183.756,13

9.3 Stato patrimoniale passivo

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2019	IMPORTO 2018
P-A A) PATRIMONIO NETTO		
P-A-I Fondo di dotazione	-6,88	-6,88
P-A-II Riserve	56.218.066,57	52.119.807,54
P-A-II-a da risultato economico di esercizi precedenti	447.790,05	1.028.142,16
P-A-II-b da capitale	4.519.052,44	1.748.528,22
P-A-II-c da permessi di costruire	6.809.811,55	5.853.624,87
P-A-II-d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	44.441.412,53	43.489.512,29
P-A-II-e altre riserve indisponibili	0,00	0,00
P-A-III Risultato economico dell'esercizio	-1.126.287,24	-816.077,82
P-ZZ0 Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	55.091.772,45	51.303.722,84
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)	55.091.772,45	51.303.722,84
P-B B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
P-B-1 per trattamento di quiescenza	10.105,00	7.223,00
P-B-2 per imposte	2.704,86	2.704,86
P-B-3 altri	499.583,07	153.250,66
P-B-4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	331.308,78
P-BT TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	512.392,93	494.487,30
P-C C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	152.391,32	153.300,11
P-CT TOTALE T.F.R. (C)	152.391,32	153.300,11
P-D D) DEBITI (1)		
P-D-1 Debiti da finanziamento	12.009.064,94	12.214.709,44
P-D-1-a prestiti obbligazionari	1.539.804,27	1.742.617,07
P-D-1-b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
P-D-1-c verso banche e tesoriere	1.678.800,07	1.776.905,22
P-D-1-d verso altri finanziatori	8.790.460,60	8.695.187,15
P-D-2 Debiti verso fornitori	1.550.655,77	1.636.020,78
P-D-3 Acconti	7.766,15	12.322,57
P-D-4 Debiti per trasferimenti e contributi	157.271,78	381.519,63
P-D-4-a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
P-D-4-b altre amministrazioni pubbliche	2.560,00	204.467,17
P-D-4-c imprese controllate	0,00	0,00
P-D-4-d imprese partecipate	0,00	526,25
P-D-4-e altri soggetti	154.711,78	176.526,21
P-D-5 altri debiti	942.010,72	988.662,14
P-D-5-a tributari	315.875,06	351.975,35
P-D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	71.044,31	94.449,00
P-D-5-c per attività svolta per c/terzi (2)	82.286,64	43.280,89
P-D-5-d altri	472.804,71	498.956,90
P-DT TOTALE DEBITI (D)	14.666.769,36	15.233.234,56
P-E E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
P-E-I Ratei passivi	24.677,43	23.763,46
P-E-II Risconti passivi	18.591.606,39	17.975.247,86
P-E-II-1 Contributi agli investimenti	17.510.095,82	16.894.462,96
P-E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche	16.155.557,81	15.946.671,99

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2019	IMPORTO 2018
P-E-II-1-b da altri soggetti	1.354.538,01	947.790,97
P-E-II-2 Concessioni pluriennali	1.078.133,57	1.078.133,57
P-E-II-3 Altri risconti passivi	3.377,00	2.651,33
P-ET TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	18.616.283,82	17.999.011,32
P-TT TOTALE DEL PASSIVO	89.039.609,88	85.183.756,13
P-CO CONTI D'ORDINE		
CO-1 1) Impegni su esercizi futuri	5.165.580,74	3.990.411,23
CO-5 5) beni di terzi in uso	295,15	178.988,53
CO-6 6) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
CO-7 7) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	12.829,91	233.185,79
CO-8 8) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
CO-9 9) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	33.000,00
CO-10 10) garanzie prestate a altre imprese	80.650,30	82.999,76
COT TOTALE CONTI D'ORDINE	5.259.356,10	4.518.585,31

COMUNE DI VILLORBA

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione
consiliare e sullo schema di
bilancio consolidato*

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Nicola Paganotto

dott. Christian Corradini

dott. Chiara Benasciutti

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	7
3. Conto economico consolidato.....	15
5. Osservazioni.....	23
6. Conclusioni	24

Comune di Villorba

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Villorba che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Luogo Villorba, data 18/11/2020

L'organo di revisione/ Il revisore

dott. Nicola Paganotto

dott. Christian Corradini

dott. Chiara Benasciutti

1. Introduzione

L'Organo di revisione del Comune di Villorba, nominato con delibera consiliare n. 17 del 4 giugno 2018

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 27/05/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019
- che questo Organo con relazione del 04/05/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 12/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che il Decreto "Rilancio" (DI 34/2020 – art.110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020.
- che con delibera n. 26 del 10/02/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019;

Dato atto che

- il Comune di Villorba ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 26 del 10/02/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Villorba e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Villorba ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- Alla data del 31/12/2019 le partecipazioni direttamente possedute dal Comune di Villorba sono:

Tipo ente	Denominazione	Attività	Quota di partecipazione %al 31/12/2019
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	3,18
	MOBILITA' DI MARCA	Trasporto pubblico locale provinciale, intercomunale (Villorba >< Treviso) nonché all'interno del territorio comunale	0,55

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	04163490263	SOCIETA' PARTECIPATA	2,821	2018	Proporzionale
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	04747540260	ENTE PARTECIPATO	3,30	2018	Proporzionale
CONTARINA* SPA	2196020263	SOCIETA' PARTECIPATA	3,30	2018	Proporzionale

(*) Contarina S.p.A. è consolidata integralmente dal Consiglio di Bacino Priula

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Ente/ Società	% partecipazione	Classificazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	2,821	Società a totale partecipazione pubblica, in house (Servizio affidato da autorità d'ambito).	€ 78.787,00	€ 46.236.051,00	€ 1.145.561,00
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA e CONTARINA	3,30	Consiglio di Bacino Priula: Ente strumentale partecipato direttamente (art.11 ter comma 2 D.Lgs. 118/2011, punto 2.2.2 principio contabile 4/4). Contarina: 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 Consigliodi BacinoPriula , (punto2.3.2. principio contabile 4/4).	€ 16.500,00	€ 21.240.277,00	€ 270.790,00

ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI

Società	Quota % partecipazione	Classificazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
ASCO HOLDINGS P.A.	3,18	Società non a totale partecipazione pubblica. Non affidataria in via diretta di servizi pubblici locali, quota di partecipazione inferiore al 20%	5.258.850,83	209.329.000,00	55.749.000,00
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.	127.982,02	30.550.755,00	-840.731,00
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	2,14	Ha natura di ambito territoriale ottimale. I Comuni aderenti partecipano per legge in proporzione alla popolazione residente e non risulta alcun collegamento di tipo patrimoniale (non ricorre la fattispecie di cui all'art. da 11 ter a 11 quinquies D.Lgs. 118/2011)	=	3.480.057,32	115.896,22

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Villorba.

2. Stato Patrimoniale consolidato

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.414.459,91	1.150.216,19	264.243,72
Immobilizzazioni materiali	72.039.437,58	70.294.771,03	1.744.666,55
Immobilizzazioni finanziarie	5.557.362,15	3.961.089,90	1.596.272,25
Totale immobilizzazioni	79.011.259,64	75.406.077,12	3.605.182,52
Rimanenze	115.814,25	101.436,15	14.378,10
Crediti	6.139.312,55	6.417.766,01	-278.453,46
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.663.433,31	3.144.159,97	519.273,34
Totale attivo circolante	9.918.560,11	9.663.362,13	255.197,98
Ratei e risconti	109.790,13	114.316,88	-4.526,75
Totale dell'attivo	89.039.609,88	85.183.756,13	3.855.853,75

Per quanto riguarda le **immobilizzazioni immateriali** il valore complessivo è pari a euro 1.414.459,91

Immobilizzazioni immateriali	2019	2018
A-B-I-1 costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
A-B-I-2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	27.734,02	17.185,41

A-B-I-3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.503,54	4.087,28
A-B-I-4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	18.551,07	19.299,19
A-B-I-5 avviamento	99.288,32	8.738,00
A-B-I-6 immobilizzazioni in corso ed acconti	257.281,86	175.952,82
A-B-I-9 altre	1.008.101,10	924.953,49
A-AT Totale immobilizzazioni immateriali	1.414.459,91	1.150.216,19

si rileva la quota aggregata di Euro 99.288,32 (avviamento) corrispondente al disavanzo di fusione nato a seguito dell'incorporazione da parte del **Consiglio di Bacino Priula della società Treviso Servizi**. "Non essendo stati individuati singoli beni dell'attivo e del passivo cui attribuire tale maggior valore – si legge nel bilancio - si è ritenuto opportuno iscriverlo alla voce avviamento, anche in considerazione delle sinergie derivanti dall'inserimento della partecipata nel gruppo a cui appartiene Contarina".

In merito **alle immobilizzazioni materiali**, il valore complessivo delle stesse risulta pari a Euro E 72.039.437,58:

Immobilizzazioni materiali	2019	2018
A-B-II-1 Beni demaniali	38.387.150,63	39.785.098,24
A-B-II-1-1.1 Terreni	0,00	0,00
A-B-II-1-1.2 Fabbricati	2.102.170,64	2.170.867,08
A-B-II-1-1.3 Infrastrutture	32.536.435,70	33.980.862,88
A-B-II-1-1.9 Altri beni demaniali	3.748.544,29	3.633.368,28
A-B-III-2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	32.040.422,28	28.623.330,08
A-B-III-2-2.1 Terreni	3.812.817,16	3.739.296,20
A-B-III-2-2.1-a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A-B-III-2-2.2 Fabbricati	24.165.298,82	21.778.476,83
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	3.007.479,79	2.463.806,53
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	280.714,00	281.097,93
A-B-III-2-2.5 Mezzi di trasporto	61.830,29	18.985,33
A-B-III-2-2.6 Macchine per ufficio e hardware	28.287,90	32.206,61
A-B-III-2-2.7 Mobili e arredi	44.189,74	29.251,35
A-B-III-2-2.8 Infrastrutture	146.152,66	138.483,65

A-B-III-2-2.99 Altri beni materiali	493.651,92	141.725,65
A-B-III-3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.611.864,67	1.886.342,71
A-BT Totale immobilizzazioni materiali	72.039.437,58	70.294.771,03

si rileva:

- per il **Consiglio di Bacino Priula** l'incremento della voce terreni e fabbricati dovuto principalmente all'ultimazione della costruzione della palazzina nr. 3 adibita a uffici amministrativi. Alla medesima voce sono allocate le acquisizioni di nuovi terreni.

Il valore complessivo delle **immobilizzazioni finanziarie** risulta pari a Euro 5.557.362,15, dato da:

Immobilizzazioni Finanziarie	2019	2018
A-B-IV-1 Partecipazioni in	5.388.102,15	3.791.829,90
A-B-IV-1-a imprese controllate	0,00	0,00
A-B-IV-1-b imprese partecipate	5.387.158,89	3.791.829,90
A-B-IV-1-c altri soggetti	943,26	0,00
A-B-IV-2 Crediti verso	169.260,00	169.260,00
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	169.260,00
A-B-IV-3 Altri titoli	0,00	0,00
A-BT-IV Totale immobilizzazioni finanziarie	5.557.362,15	3.961.089,90

Con riferimento alla differenza di valore 2019 rispetto al 2018 alla voce "A-B-IV-1-b imprese partecipate" si ricorda che il Comune di Villorba ha provveduto in sede di rendiconto della gestione 2019 all'aggiornamento della quota di partecipazione in ASCOHOLDING s.p.a. sulla base del bilancio di esercizio della società al 31/12/2019. Pertanto, tenuto conto delle deliberazioni assembleari e dell'andamento complessivo della società, il valore iscritto in bilancio corrisponde al 3,1766172% del patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio della società al 31/07/2019.

Si osserva inoltre che 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 obbligazionario per l'operazione di investimento Hydrobond..

Il valore complessivo dei **crediti** è pari a euro 6.139.312,55

Crediti	2019	2018
A-C-II-1 Crediti di natura tributaria	1.453.085,20	1.895.840,64
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	1.453.085,20	1.895.840,64
A-C-II-1-c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi	670.181,12	133.693,68

A-C-II-2-a verso amministrazioni pubbliche	641.499,36	94.074,70
A-C-II-2-b imprese controllate	0,00	0,00
A-C-II-2-c imprese partecipate	0,00	30.569,95
A-C-II-2-d verso altri soggetti	28.681,76	9.049,03
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti	3.103.418,39	3.184.300,73
A-C-II-4 Altri Crediti	912.627,84	1.203.930,96
A-C-II-4-a verso l'erario	97.497,76	147.271,64
A-C-II-4-b per attività svolta per c/terzi	4.874,62	8.846,90
A-C-II-4-c altri	810.255,46	1.047.812,42
A-CT-II Totale crediti	6.139.312,55	6.417.766,01

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragrupo per un totale di euro -111.167,34 come di seguito evidenziato:

Crediti	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2019
A-C-II-1 Crediti	1.453.085,20	0,00	1.453.085,20
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi	674.742,95	-4.561,83	670.181,12
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti	3.210.023,90	-106.605,51	3.103.418,39
A-C-II-4 Altri Crediti	912.627,84	0,00	912.627,84
totali	6.250.479,89	-111.167,34	6.139.312,55

Le **disponibilità liquide** ammontano a euro 3.663.433,31 sono così costituite:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	2019	2018
A-C-IV-1 Conto di tesoreria	2.072.232,82	729.876,26
A-C-IV-1-a Istituto tesoriere	2.072.232,82	729.876,26
A-C-IV-1-b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
A-C-IV-2 Altri depositi bancari e postali	1.590.572,24	2.413.583,93
A-C-IV-3 Denaro e valori in cassa	628,25	699,78
A-C-IV-4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
A-CT-IV Totale disponibilità liquide	3.663.433,31	3.144.159,97

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Passivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	55.091.772,45	51.303.722,84	3.788.049,61
Fondo rischi e oneri	512.392,93	494.487,30	17.905,63
Trattamento di fine rapporto	152.391,32	153.300,11	-908,79
Debiti	14.666.769,36	15.233.234,56	-566.465,20
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	18.616.283,82	17.999.011,32	617.272,50
Totale del passivo	89.039.609,88	85.183.756,13	3.855.853,75
Conti d'ordine	5.259.356,10	4.518.585,31	740.770,79

Il Patrimonio netto, comprensivo ammonta ad euro 55.091.772,45 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
P-A-I Fondo di dotazione	-6,88	-6,88
P-A-II Riserve	56.218.066,57	52.119.807,54
P-A-II-a da risultato economico di esercizi precedenti	447.790,05	1.028.142,16
P-A-II-b da capitale	4.519.052,44	1.748.528,22
P-A-II-c da permessi di costruire	6.809.811,55	5.853.624,87
P-A-II-d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	44.441.412,53	43.489.512,29
P-A-II-e altre riserve indisponibili	0,00	0,00
P-A-III Risultato economico dell'esercizio	-1.126.287,24	-816.077,82
P-ZZ0 Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	55.091.772,45	51.303.722,84
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)	55.091.772,45	51.303.722,84

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 512.392,93 e si riferiscono a:

FONDI PER RISCHI ED ONERI	2019	2018
P-B-1 per trattamento di quiescenza	10.105,00	7.223,00
P-B-2 per imposte	2.704,86	2.704,86
P-B-3 altri	499.583,07	153.250,66
P-B-4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	331.308,78
P-BT TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	512.392,93	494.487,30

Fondo trattamento fine rapporto

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

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	2019	2018
P-CT TOTALE T.F.R. (C)	152.391,32	153.300,11

Debiti

I debiti ammontano a euro 14.666.769,36

DEBITI	2019	2018
P-D-1 Debiti da finanziamento	12.009.064,94	12.214.709,44
P-D-1-a prestiti obbligazionari	1.539.804,27	1.742.617,07
P-D-1-b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
P-D-1-c verso banche e tesoriere	1.678.800,07	1.776.905,22
P-D-1-d verso altri finanziatori	8.790.460,60	8.695.187,15
P-D-2 Debiti verso fornitori	1.550.655,77	1.636.020,78
P-D-3 Acconti	7.766,15	12.322,57
P-D-4 Debiti per trasferimenti e contributi	157.271,78	381.519,63
P-D-4-a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
P-D-4-b altre amministrazioni pubbliche	2.560,00	204.467,17
P-D-4-c imprese controllate	0,00	0,00
P-D-4-d imprese partecipate	0,00	526,25
P-D-4-e altri soggetti	154.711,78	176.526,21

P-D-5 altri debiti	942.010,72	988.662,14
P-D-5-a tributari	315.875,06	351.975,35
P-D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	71.044,31	94.449,00
P-D-5-c per attività svolta per c/terzi (2)	82.286,64	43.280,89
P-D-5-d altri	472.804,71	498.956,90
P-DT TOTALE DEBITI (D)	14.666.769,36	15.233.234,56

Per tali voci sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo pe un ammontare complessivo di euro -232.237,79

DEBITI	Valori da consolidamento	Rettifiche	Valore in Bilancio consolidato 2019
P-D-2 Debiti verso fornitori	1.782.893,56	-232.237,79	1.550.655,77
P-D-5 altri debiti	157.271,78	0,00	157.271,78

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2019	2018
P-E-I Ratei passivi	24.677,43	23.763,46
P-E-II Risconti passivi	18.591.606,39	17.975.247,86
P-E-II-1 Contributi agli investimenti	17.510.095,82	16.894.462,96
P-E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche	16.155.557,81	15.946.671,99
P-E-II-1-b da altri soggetti	1.354.538,01	947.790,97
P-E-II-2 Concessioni pluriennali	1.078.133,57	1.078.133,57
P-E-II-3 Altri risconti passivi	3.377,00	2.651,33
P-ET TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	18.616.283,82	17.999.011,32

I conti d'ordine ammontano a euro 5.259.356,10 e si riferiscono a:

P-CO CONTI D'ORDINE	2019	2018
CO-1 1) Impegni su esercizi futuri	5.165.580,74	3.990.411,23
CO-5 5) beni di terzi in uso	295,15	178.988,53

CO-6 6) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
CO-7 7) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	12.829,91	233.185,79
CO-8 8) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
CO-9 9) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	33.000,00
CO-10 10) garanzie prestate a altre imprese	80.650,30	82.999,76
COT TOTALE CONTI D'ORDINE	5.259.356,10	4.518.585,31

Rettifiche di consolidamento:

In sede di consolidamento è eliminato il valore delle partecipazioni consolidate è ridotto in contropartita alla corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste, determinando la seguente differenza da annullamento:

Rettifica	DARE	AVERE	DIFFERENZA	Nota
ELISIONE PARTECIPATE	95.287,00	95.287,00	0,00	Elisione del valore della partecipazione al costo

3. Conto economico consolidato

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 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (A)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.626.686,95	12.921.278,44	705.408,51
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	14.721.427,77	13.985.055,58	736.372,19
	Risultato della gestione	-1.094.740,82	-1.063.777,14	-30.963,68
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	492.640,94	456.569,80	36.071,14
	<i>oneri finanziari</i>	378.009,73	386.456,25	-8.446,52
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	31,17	30,21	0,96
	Risultato della gestione operativa	-980.140,78	-993.693,80	13.553,02
E	<i>proventi straordinari</i>	323.147,72	519.540,23	-196.392,51
E	<i>oneri straordinari</i>	251.059,39	92.055,39	159.004,00
	Risultato prima delle imposte	-908.052,45	-566.208,96	-341.843,49
	Imposte	218.234,79	249.868,86	-31.634,07
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.126.287,24	-816.077,82	-310.209,42
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.126.287,24	-816.077,82	-310.209,42

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 2019 (A)	Bilancio Comune di COMUNE DI VILLORBA 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.626.686,95	9.377.458,66	4.249.228,29
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	14.721.427,77	10.717.040,60	4.004.387,17
	Risultato della gestione	-1.094.740,82	-1.339.581,94	244.841,12
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	492.640,94	461.548,99	31.091,95
	<i>oneri finanziari</i>	378.009,73	330.532,55	47.477,18
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	31,17	0	31,17
	Risultato della gestione operativa	-980.140,78	-1.208.565,50	228.424,72
E	<i>proventi straordinari</i>	323.147,72	323.147,72	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	251.059,39	251.059,39	0,00
	Risultato prima delle imposte	-908.052,45	-1.136.477,17	228.424,72
	Imposte	218.234,79	191.021,76	27.213,03
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.126.287,24	-1.327.498,93	201.211,69

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTTO ECONOMICO	Anno 2019	Anno 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	5.829.224,01	5.366.836,01
Proventi da fondi perequativi	623.849,55	632.702,95
Proventi da trasferimenti e contributi	883.465,87	878.106,30
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	373.592,16	368.403,50
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	509.873,71	509.702,80
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.322.103,83	4.221.421,66
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	413.162,48	441.383,48
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	17.783,84	15.690,46
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.891.157,51	3.764.347,72
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	9.608,61	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	484.951,51	420.427,90
Altri ricavi e proventi diversi	1.473.483,57	1.401.783,32
totale componenti positivi della gestione A)	13.626.686,95	12.921.278,14

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

Componenti positivi		Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
A-1 Proventi da tributi	Proventi da tributi	5.837.367,01	-8.143,00	5.829.224,01
A-2 Proventi da fondi perequativi	Proventi da fondi perequativi	623.849,55	0,00	623.849,55
A-3 Proventi da trasferimenti e contributi	Proventi da trasferimenti e contributi	900.931,11	-17.465,24	883.465,87
A-4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.750.916,62	-428.812,79	4.322.103,83
A-6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	9.608,61	0,00	9.608,61
A-7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	484.951,51	0,00	484.951,51
A-8 Altri ricavi e proventi diversi	Altri ricavi e proventi diversi	1.473.841,01	-357,44	1.473.483,57
Totale		14.081.465,42	-454.778,47	13.626.686,95

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2019	2018
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	554.923,19	543.635,57
Prestazioni di servizi	4.132.032,41	3.898.276,09
Utilizzo beni di terzi	169.526,95	143.921,33
Trasferimenti e contributi	1.211.700,69	1.014.075,46
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.211.700,69	1.014.075,46
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
Personale	4.353.969,21	4.219.236,25
Ammortamenti e svalutazioni	4.019.062,39	3.761.877,35
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	106.362,86	99.432,44
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.697.775,87	2.819.719,79
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.214.923,66	842.725,12
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-7.062,36	-4.399,02
Accantonamenti per rischi	-29.154,55	113.317,70
Altri accantonamenti	77.850,88	44.645,09
Oneri diversi di gestione	238.578,96	250.469,76
totale componenti negativi della gestione B)	14.721.427,77	13.985.055,58

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

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
B-9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	554.923,19	0,00	554.923,19
B-10 Prestazioni di servizi	4.550.210,49	-418.178,08	4.132.032,41
B-11 Utilizzo beni di terzi	348.196,76	-178.669,81	169.526,95
B-12 Trasferimenti e contributi	1.211.700,69	0,00	1.211.700,69
B-13 Personale	4.353.969,21	0,00	4.353.969,21
B-14 Ammortamenti e svalutazioni	4.019.416,50	-354,11	4.019.062,39

B-15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-7.062,36	0,00	-7.062,36
B-16 Accantonamenti per rischi	-29.154,55	0,00	-29.154,55
B-17 Altri accantonamenti	77.850,88	0,00	77.850,88
B-18 Oneri diversi di gestione	256.114,78	-17.535,82	238.578,96
Totale	15.336.165,59	-614.737,82	14.721.427,77

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

		2019	2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	440.529,70	400.566,50
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	440.529,70	400.566,50
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	52.111,24	56.003,30
	Totale proventi finanziari	492.640,94	456.569,80
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	378.009,73	386.456,25
a	<i>Interessi passivi</i>	372.884,22	382.991,34
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	5.125,51	3.464,91
	Totale oneri finanziari	378.009,73	386.456,25
	totale (C)	114.631,21	70.113,55
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	31,17	30,21
	totale (D)	31,17	30,21

Per il COMUNE DI VILLORBA si rileva il dividendo distribuito dalla partecipata Asco Holding pari a Euro € 440.529,70.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

		Anno 2019	Anno 2018
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	323.147,72	519.540,23
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	273.646,75	322.002,04
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	49.500,97	197.538,19
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	323.147,72	519.540,23
25	<i>Oneri straordinari</i>	251.059,39	92.055,39
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	251.059,39	51.532,13
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		40.523,26
	totale oneri	251.059,39	92.055,39
	Totale (E)	72.088,33	427.484,84

Risultato d'esercizio

		2019	2018
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-908.052,45	-566.208,96
	Imposte	218.234,79	249.868,86
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.126.287,24	-816.077,82
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

Le rettifiche apportate nel Conto Economico consolidato possono essere così distinte e riepilogate:

Rettifica	DARE	AVERE	DIFFERENZA	Nota
Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo	25.608,24	25.608,24	0,00	
Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo	18.720,77	178.669,81	121.060,14	Costi per fatture da emettere da Comune di Villorba ad ATS. Il Comune iscrive il proprio credito nell'esercizio in cui viene fatturato e riscosso. Si tratta di rimborso mutui e ristori per gestione ed utilizzo impianti realizzati e finanziati dal Comune (Alto Trevigiano Servizi per le reti idriche di proprietà comunale).
Rettifica riserve da capitale del patrimonio netto del Comune (quota annuale rimborsata per trasferimento reti come da determinazione in sede di fusione SIA /ATS)	38.888,90	0,00		
Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune	328.244,74	363.975,82	-35.731,08	La differenza tra i rispettivi costi e 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	35.731,08	0,00	35.731,08	
Costi del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo	0,00	2.678,50	-2.678,50	Costi registrati anno 2018 per fatture da emettere competenza 2018, ma rilevati da nel c/economico del Comune nel 2019
	46.473,64	43.805,45	2.668,19	Costi per servizi non rilevati nel corso dell'esercizio (fatture da emettere da Contarina)

Emerge dai risultati di cui sopra, per effetto del consolidamento dei conti del Comune con quelli degli Enti e società inseriti nel perimetro di consolidamento, quanto segue:

- il risultato di esercizio passa da Euro -1.327.498,93 (Bilancio Comune di Villorba) a Euro - 1.126.287,24 (Bilancio consolidato) con un miglioramento di € 201.211,69

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Villorba offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune, l'area di consolidamento dell'Ente risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2019 del Comune di Villorba **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villorba

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Luogo Villorba, data 18/11/2020

L'Organo di Revisione

dott. Nicola Paganotto

dott. Christian Corradini

dott. Chiara Benasciutti

(firmato digitalmente)