

CITTA' DI VILLORBA

RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

2020

*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. 11
6	La redazione del bilancio consolidato (commenti alle principali voci)	Pag. 15
7	Relazione sulla Gestione	Pag. 19
8	Prospetti contabilità economico-patrimoniale dei singoli enti	Pag. 21
8.1	Conto economico	Pag. 21
8.2	Stato patrimoniale attivo	Pag. 26
8.3	Stato patrimoniale passivo	Pag. 32
9	Prospetti del bilancio consolidato	Pag. 36
9.1	Conto economico	Pag. 36
9.2	Stato patrimoniale attivo	Pag. 38
9.3	Stato patrimoniale passivo	Pag. 40

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 una 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. 21 del 08/02/2021:

- 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 2020);
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento

Il Bilancio Consolidato è composto dai seguenti documenti contabili:

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

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

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

3 Definizione dell'area di consolidamento

Con deliberazione n. 21 dell'08/02/2021 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 31/12/2020 le partecipazioni direttamente possedute dal Comune di Villorba sono:

Tipo ente	Denominazione	Attività	Quota di partecipazione % al 31/12/2020
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. 118/2011 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.

L'elenco dei componenti del Gruppo è dato come segue:

ELENCO DEI COMPONENTI DEL GRUPPO COMUNE DI VILLORBA

Società	Quota % partecipazione al 31/12/2020	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

SONO 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 15/02/2021 con prot. 6290 veniva data comunicazione via PEC alle società ed enti sopra elencati circa l'avvenuto 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 2019), l'Ente ha provveduto ad acquisire successivamente quelli aggiornati.

Il Consiglio di Bacino Priula ha provveduto in data 28/06/2021 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. 57 del 31/03/2021, 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 al 31/12/2020, 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;

in caso di contributi in conto impianti, questi vengono 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 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), approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 18 di data 26/04/2021 e:

dal bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula approvato dall'assemblea dello stesso Consiglio di Bacino in data 28/06/2021;

dal bilancio di esercizio di Alto Trevigiano Servizi approvato dall'assemblea della stessa Società in data 06/07/2021.

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 il cui ammontare non era stato quantificato alla chiusura dell'esercizio; per tale posta di complessivi Euro 632,00 si è proceduto a rettificare, come comunicato dalla partecipata, il ricavo e il credito della stessa partecipata;
- Fatture emesse e ricevute nel 2020 per servizi erogati da Contarina nel II semestre 2019 e imputate a costo dal Comune nel 2020 (€ 2.668,19);

2. Comune di Villorba / Alto Trevigiano Servizi Srl con riferimento alla somma di € 14.432,27 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 € 21.903,02, il cui pagamento è stato effettuato dal MIUR con contributo transitato nel bilancio comunale tra le partite di giro;
- ampliamento impianto videosorveglianza di € 24.590,16 in quanto al ricavo rilevato da Contarina e non corrisponde un costo per il Comune, bensì un incremento di immobilizzazioni materiali.

Le rettifiche apportate possono essere così distinte e riepilogate:

Rettifica	Dare	Avere	Differenza	Nota
Rettifica riserve da capitale del patrimonio netto del Comune (quota annuale rimborsata per trasferimento reti come da determinazione in sede di fusione SIA/ATS)	14.432,27	0,00	-93.663,85	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).
Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo	16.471,14	124.567,26		
Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo	27.121,61	27.121,61	0,00	
Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo	11.749,23	12.381,23	-632,00	Debiti per servizi non rilevati nel corso dell'esercizio (fatture da emettere da Contarina)
	2.668,19	0,00	2.668,19	Debiti già rilevati in conto fatture da emettere nel 2019 ma rilevati in contabilità economico patrimoniale dal Comune nel 2020 - (Euro 708,72 + 1.959,47).
Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune	942.043,36	957.409,22	-15.365,86	Sono compresi i servizi resi da Alto Trevigiano Servizi a Contarina in merito a smaltimenti diversi (servizi depurazione reflui), per un importo fatturato di Euro 671.811,50) La differenza tra i rispettivi costi ricavi è data da una diversa imputazione di fatture a cavallo di più esercizi, oltre al tributo provinciale che per Contarina è una partita di giro, per ATS un costo.
Rettifica CE per operazioni reciproche tra le partecipate	15.365,86	0,00	15.365,86	
Costi del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo	0,00	2.668,19	-2.668,19	Costi registrati nel 2019 per fatture da emettere di competenza 2019, ma rilevati nel conto economico del Comune nel 2020 (Euro 708,72 + 1.959,47).
	52.635,92	52.003,92	632,00	Costi per servizi non rilevati nel corso dell'esercizio (fatture da emettere da Contarina)

Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune	144.480,96	231.199,07	-13.340,11	Alto Trevigiano non rileva come credito specifico le fatture da emettere
Rettifica immobilizz. tra partecipate del Comune	73.378,00	0,00		
Rettifica SP per operazioni reciproche tra le partecipate	13.340,11	0,00	13.340,11	Alto Trevigiano non rileva come credito specifico le fatture da emettere
Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo	96.694,15	3.030,30	93.663,85	Crediti da fatture da emettere da Comune di Villorba ad ATS
ELISIONE PARTECIPAZIONE	95.287,00	95.287,00	0,00	

Rettifiche di consolidamento

Come previsto dal principio OIC 17, in sede di consolidamento si provvede all'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste. Per effetto di tale operazione si determinano le differenze da annullamento come di seguito riportate:

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	2020		
	Patrimonio Netto	Rettifiche	Patrimonio netto consolidato
Comune di Villorba	54.237.496,58	-18.718,77	54.218.777,81
Consiglio di Bacino Priula (frazione del 3,30%)	739.744,76	588.275,11	1.328.019,87
Alto Trevigiano Servizi (frazione del 2,821%)	1.468.328,33	-569.143,30	899.185,03
Aggregato	56.445.569,67	413,04	56.445.982,71

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>	27,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>	9.309,00	
	Totale A-1		9.336,00	
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>	17.785,61	
	Totale A-3-a		17.785,61	
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>	16.471,14	
	Totale A-4-a		16.471,14	
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>	15.365,86	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	1.082,56	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	211,62	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	800,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	16.292,37	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	9.714,09	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	480,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	632,00	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	23.069,17	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	7.840,22	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	7.361,43	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	767.683,18	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	1.400,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	275,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	2.089,20	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	14.748,54	

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	129.673,60	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	10.972,19	
	Totale A-4-c		1.009.691,03	
A-8	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Altri ricavi e proventi diversi			
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	354,11	
	Totale A-8		354,11	
B-10	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi			
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	1.082,56	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	211,62	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	800,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	16.292,37	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	9.714,09	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	480,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	23.069,17	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	2.668,19	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	167.698,10	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	29.886,90	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	1.248,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	671.811,50	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	621,39	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	13.248,19	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	59.710,99	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>	9.309,00	
	Totale B-10		1.007.852,07	
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>	124.567,26	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	8.484,80	
	Totale B-11		133.052,06	
B-14-b	Ammortamenti e svalutazioni - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	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/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>		3.631,32
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>		328,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>		175,42
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>		17.610,19
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>		27,00
Totale B-18				21.771,93
B-9	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>		740,03
Totale B-9				740,03
A-B-IV-1--b	imprese partecipate imprese partecipate			
	COMUNE DI VILLORBA	Elisione partecipate <i>Elisione partecipate</i>		16.500,00
	COMUNE DI VILLORBA	Elisione partecipate <i>Elisione partecipate</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>		3.030,30
Totale A-C-II-2--d				3.030,30
A-C-II-3	Crediti (2) Verso clienti ed utenti			
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		5.203,95
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		6.545,28
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		632,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		10.972,19
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		7.904,80
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		-64,58
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		7.361,43
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		73.378,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		125.920,39
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		1.400,00

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		-10,22
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		1.972,86
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		275,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		2.089,20
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Rettifica immobilizz. tra partecipate ente <i>Rettifica immobilizz. tra partecipate ente</i>	73.378,00	
		Totale A-C-II-3	73.378,00	243.580,30
P-A-I	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione			
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Elisione partecipate <i>Elisione partecipate</i>	16.500,00	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Elisione partecipate <i>Elisione partecipate</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>	14.432,27	
		Totale P-A-II---b	14.432,27	
P-D--2	Debiti verso fornitori Debiti verso fornitori			
	COMUNE DI VILLORBA	Rettifica operaz. reciproche partecipate SP <i>Rettifica operaz. reciproche partecipate SP</i>	13.340,11	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	5.203,95	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	2.668,19	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	6.545,28	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo <i>Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo</i>	93.663,85	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo <i>Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo</i>	3.030,30	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>	65.173,55	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>	621,39	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>	59.710,99	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>	13.248,19	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>	5.726,84	
		Totale P-D--2	268.932,64	

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

Variazioni rispetto all'anno precedente

Per Alto Trevigiano Servizi e per il Consiglio di Bacino Priula (in particolare per Contarina) si registra, per il costo del personale, la seguente situazione:

Partecipate	Costo personale 2020	Costo personale 2019	Differenza	Note
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	13.772.443,00	12.899.582,00	872.861,00	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	31.219.410,00	31.826.386,00	-606.976,00	Nel corso dell'anno 2020 si sono registrate 22 uscite di personale per pensionamento 10 per dimissioni volontarie e altre 10 per cessazione del contratto a tempo determinato e altre 7 per altre cause.

Il risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) passa da Euro **-306.917,82 (Bilancio Comune di Villorba)** a Euro **-32.755,09 (Bilancio consolidato del gruppo Comune di Villorba)**.

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	dipendenti		Spese per il personale	
	2020	2019	2020	2019
	Nr.	Nr.	(importi in euro)	(importi in euro)
Comune di Villorba	79	83	2.871.756,07	2.939.801,26
Consiglio di Bacino Priula – Contarina (Bilancio consolidato 2019)	698	692	31.219.410,00	31.826.386,00
(con applicazione metodo di consolidamento proporzionale del 3,30% =	23	23	1.030.240,53	1.050.270,74
Alto Trevigiano servizi	292	277	13.772.443,00	12.899.582,00
(con applicazione metodo di consolidamento proporzionale del 2,821% =	8	8	388.520,62	363.897,21
Gruppo Comune di Villorba (Bilancio consolidato 2020)	110	114	4.290.517,22 (€ 2.871.756,07+ € 1.030.240,53+ € 388.520,62)	4.353.969,21 (€ 2.939.801,26 + € 1.050.270,74+ € 363.897,21)

Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti scadenti oltre i 5 anni

Ente/Società	Valore complessivo con scadenza oltre 5 anni		Nota	Valore complessivo con scadenza oltre 5 anni	
	2020	Valore da consolidare		2019	Valore da consolidare
Comune di Villorba	1.475.365,86	1.475.365,86	Totale capitale dovuto da Casa Marani per compendio destinato a casa di riposo	€ 1.593.456,48	€ 1.593.456,48
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)
	2020			2019	
Comune di Villorba	4.414.301,28	4.414.301,28	Trattasi del valore del residuo debito capitale dei mutui scadenti oltre i cinque anni, stipulati dal Comune per la realizzazione di opere pubbliche	4.993.472,36	4.993.472,36
Consiglio di Bacino Priula	0,00	0,00		2.744.653,00	90.573,55
Contarina	3.889.054,00	128.338,78	Si tratta di debiti verso banche	6.865.597,00	226.564,70
Consiglio di Bacino Priula + Contarina	3.889.054,00	128.338,78		9.610.250,00	317.138,25
Alto Trevigiano Servizi	0,00	0,00		20.784.407,02	586.328,12
Totale Consolidato Gruppo Comune di Villorba	8.303.355,28	4.542.640,06		35.388.129,38	5.896.938,73

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 (0,00)

Irisconti attivi (31.666,33) si riferiscono a pagamenti anticipati per polizze di assicurazione, canoni ed abbonamenti di competenza dell'esercizio 2021.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI

I ratei attivi (292.199,00) sono dati da interessi attivi, retrocessione interessi Hydrobond e manutenzione reti e impianti

Irisconti attivi (873.385,00) sono dati principalmente da polizze fideiussorie, canoni manutenzione software, crediti pluriennali Volpago del Montello, Borso del Grappa e Paese, crediti pluriennali da acquisizione Sic., interessi Hydrobond.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (bilancio consolidato)

Irisconti attivi (1.015.366,00) si riferiscono:

- al rinvio di quote di costi di competenza di esercizi successivi per fideiussioni ultrannuali, premi assicurativi, tassa di proprietà degli automezzi, nonché alle quote di costi per canoni leasing di competenza degli esercizi successivi.
- alla concessione in uso della porzione dell'immobile adibita ad Ecosportello nel comunale di Treviso;
- costi relativi ai lavori di interventi straordinari su alcuni cimiteri gestiti da Contarina rilevati nell'esercizio 2019 e 2020 ma di competenza dell'esercizio 2021.

Ratei e risconti passivi**COMUNE DI VILLORBA**

I ratei passivi (2.102,41) 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.

Irisconti passivi (15.923.921,79) 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;
- ad una quota di avanzo generato da trasferimenti per Fondo Funzioni Fondamentali 2020, Fondi Covid 2020 e da altri trasferimenti assegnati e non impegnati nel corso del 2020, confluiti in avanzo vincolato.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI

I ratei passivi (713.311,00) sono dati principalmente da interessi passivi su mutui, interessi passivi su c/c postale e bancario, interessi passivi su Hydrobond.

Irisconti passivi (111.467.465,00) sono dati principalmente da contributi per allacci acquedotto/fognatura, contributi in conto capitale, contributo foni 2013-2020

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (Bilancio consolidato)

I risconti passivi, per Contarina, ammontano a Euro 520.493,00 e riguardano:

- contributi regionali per la costruzione di diversi Cerd, pari ad euro 134.056,00 che saranno imputati a conto economico in relazione alla vita utile dei suddetti immobilizzi;
- ricavi connessi alla gestione della discarica "Tiretta", pari ad Euro 199.600,00 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 140.564,00 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-teleselezione mobile, pari ad Euro 46.273,00 che saranno imputati a conto economico nel periodo di durata delle concessioni

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 181.782,93 euro ed è riferito ai rischi correlati ai contenziosi in corso, a fondo rischi e spese future e per indennità di fine mandato.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI

Dal bilancio di esercizio risultano fondi per rischi e oneri di Euro 2.313.607,00 (per una quota di consolidamento di euro 65.266,85) così composti:

1. il f.do rischi legali per totali euro 130.126,00 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 308.292,00 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 1.875.189,00 per la mancata realizzazione investimenti come previsto dall'art. 34 dell'allegato alla delibera 580/2019/R/dr. il gestore deve accantonare a bilancio una somma vincolata alla realizzazione degli investimenti.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (bilancio consolidato)

Da bilancio consolidato Consiglio di Bacino Priula risultano fondi per rischi ed oneri per complessivi € 10.464.625,00, per una quota di consolidamento di € 345.332,62, riferiti rischi connessi a contenziosi in corso di vario genere.

Proventi finanziari

COMUNE DI VILLORBA

Ammontano ad € 449.289,02 e si riferiscono principalmente a dividendi da società partecipate.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI

Ammontano a Euro 95.851,00 per una quota di consolidamento di proventi finanziari diversi di Euro 2.703,96 - composti prevalentemente da interessi attivi Bancari e Postali.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Ammontano ad € 516.978,00 per una quota di consolidamento di proventi finanziari diversi di € 17.060,27 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 € 322.314,41 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 € 1.076.980,00 per una quota di consolidamento di € 30.381,61. 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 € 634.674,00 per una quota di consolidamento di € 20.944,24.

Gestione straordinaria

Proventi straordinari

COMUNE DI VILLORBA

I proventi straordinari per l'esercizio 2020 pari a Euro 293.189,00 sono composti principalmente da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (riaccertamenti in conto residui attivi e 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 2020 per Euro 55.310,31 sono composti principalmente da insussistenze dell'attivo e rimborsi di imposte.

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 2020 spettanti agli amministratori ed ai revisori (valori complessivi erogati da ciascuna componente del Gruppo):

ENTE	AMMINISTRATORI	REVISORI	AMMINISTRATORI	REVISORI
	2020		2019	
COMUNE DI VILLORBA	€ 117.981,89	€ 38.226,99	€ 122.644,68	€ 41.625,13
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (Bilancio consolidato)	€ 42.604,00	€ 71.760,00	€ 52.389,00	€ 65.520,00
di cui quota di consolidamento	€ 1.405,93	€ 2.368,08	€ 1.728,84	€ 2.162,16
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	€ 59.908,00	€ 26.357,00	€ 70.745,00	€ 26.208,00
di cui quota di consolidamento	€ 1.690,00	€ 743,53	€ 1.995,72	€ 739,33

Nell'anno 2020 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.

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 € -32.755,09 così composta:

ENTE	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	COMMENTO
COMUNE DI VILLORBA	-306.917,82	
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	164.009,30	il risultato d'esercizio complessivo dell'azienda ammonta a € 5.813.871,00
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	21,12	il risultato d'esercizio complessivo dell'azienda ammonta a € 640,00
RETTIFICHE	110.132,31	
GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI VILLORBA	-32.755,09	

Dall'analisi della situazione patrimoniale emerge:

ATTIVO PATRIMONIALE	Comune di Villorba	Alto Trevigiano Servizi	Consiglio di Bacino Priula	RETTIFICHE	CONSOLIDATO GAP COMUNE DI VILLORBA
IMMOBILIZZAZIONI	72.769.124,12	5.038.262,38	2.047.389,11	-95.287,00	79.759.488,61
ATTIVO CIRCOLANTE	8.137.619,74	2.604.132,80	1.265.872,64	-173.232,60	11.834.392,58
RATEI E RISCONTI	31.666,33	32.881,12	33.507,08	0,00	98.054,53
TOTALE DELL'ATTIVO	80.938.410,19	7.675.276,30	3.346.768,83	-268.519,60	91.691.935,72

PASSIVO PATRIMONIALE	Comune di Villorba	Alto Trevigiano Servizi	Consiglio di Bacino Priula	RETTIFICHE	CONSOLIDATO G.A.P. COMUNE DI VILLORBA
PATRIMONIO NETTO	54.237.496,58	1.468.328,33	739.744,76	413,04	56.445.982,71
FONDI PER RISCHI ED ONERI E TFR	181.782,93	144.653,34	421.404,66	0	747.840,93
DEBITI	10.593.106,48	2.897.674,95	2.168.443,15	-268.932,64	15.390.291,94
RATEI E RISCONTI	15.926.024,20	3.164.619,68	17.176,26	0	19.107.820,14
TOTALE DEL PASSIVO	80.938.410,19	7.675.276,30	3.346.768,83	-268.519,60	91.691.935,72

Il patrimonio netto è interamente accantonato a riserve. Il valore sopraindicato è al netto della perdita consolidata di esercizio di € -32.755,09.

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 13.701.082,00; Depurazione Euro 2.743.397,00; Fognatura Euro 4.268.884,00; Servizi generali Euro 2.249.358,00 per un totale di TOTALE di Euro 22.962.721,00 (Fonte: Relazione sulla gestione bilancio ATS al 31/12/2020).

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 quadriennio 2020/2023.

Con Deliberazione n.7 del 02/10/2020 il Consiglio di Bacino "Veneto Orientale" ha approvato per il Gestore Alto Trevigiano Servizi s.r.l. la predisposizione tariffaria per il terzo periodo regolatorio MTI-3 per gli anni 2020-2023 e del Piano Economico-Finanziario, ai sensi della deliberazione ARERA del 27.12.2019 n.580/2019/R/idr e ss.mm.ii.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 42 del 29/07/2021 è stato approvato l'indirizzo in merito alla trasformazione di Alto Trevigiano Servizi da s.r.l. A s.p.a. Sono stati altresì approvati: il patto parasociale e regolamento del comitato intercomunale per il controllo analogo (c.i.p.c.a.).

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 2020, a proporre una visione gestionale sovracomunale 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. Fatti di rilievo

L'esercizio 2020 si è contraddistinto dall'emergenza sanitaria causata dalla pandemia dovuta al virus SARS CoV-19, che ha comportato la necessità di adeguare l'attività operativa, soprattutto di Contarina, alle prescrizioni sanitarie.

L'attenzione della salute sul posto di lavoro è stato uno dei passaggi fondamentali per far fronte a tale emergenza.

La Società si è dotata da subito di un gruppo aziendale di riferimento costituito dal Direttore, dall'ufficio personale e dall'RSPP.

Aderendo alle prescrizioni dei vari DPCM, Contarina ha messo in atto tutte le possibili azioni a tutela dei dipendenti, fornendo agli stessi tutti gli strumenti necessari alla tutela della salute.

Per quanto attiene al settore amministrativo, per entrambe i soggetti, si è incentivato l'uso dello smartworking e nel contempo sono state poste in essere azioni mirate di igienizzazione e sanificazione degli ambienti di lavoro nonché, con riferimento al settore operativo, dei mezzi utilizzati dei dipendenti.

Oltre a ciò, in collaborazione con l'ULSS 2, nell'ambito del Piano di monitoraggio-screening applicativo della DRG 344/2020, è stata data la possibilità al personale di effettuare gratuitamente l'esame sierologico per individuare in ciascuno la presenza degli anticorpi riferiti al virus Covid-19.

Dal punto di vista operativo, soprattutto nella prima parte dell'esercizio sono stati rimodulati i servizi inerenti i Cerd, i Cimiteri ed i netturbini di quartiere e particolare attenzione è stata prestata anche al rapporto con l'utenza, rivedendo completamente il servizio, incentivando i contatti tramite call center ed organizzando l'accesso c/o gli eco-sportelli solo su appuntamento.

L'attività di investimento ha subito alcune traslazioni sulle tempistiche di realizzazioni ma non di carattere significativo a causa dell'attuale emergenza sanitaria e si ritiene che il piano di investimenti programmato sarà ultimato.

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		6.054.507,13	-9.336,00	6.045.171,13
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	6.054.507,13	-9.336,00	6.045.171,13
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-2 Proventi da fondi perequativi		621.183,25	0,00	621.183,25
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	621.183,25	0,00	621.183,25
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3 Proventi da trasferimenti e contributi		1.668.059,47	-17.785,61	1.650.273,86
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.668.059,47	-17.785,61	1.650.273,86
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3-a - Proventi da trasferimenti correnti		1.153.974,66	-17.785,61	1.136.189,05
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.153.974,66	-17.785,61	1.136.189,05
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3-b - Quota annuale di contributi agli investimenti		514.084,81	0,00	514.084,81
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	514.084,81	0,00	514.084,81
	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		4.800.719,18	-1.026.162,17	3.774.557,01
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.343.585,54	-790.752,35	552.833,19
	COMUNE DI VILLORBA	701.375,61	-31.837,00	669.538,61
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.755.758,03	-203.572,82	2.552.185,21
A-4-a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		410.757,04	-16.471,14	394.285,90
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	410.757,04	-16.471,14	394.285,90
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-4-b - Ricavi della vendita di beni		9.816,24	0,00	9.816,24
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	7.730,97	0,00	7.730,97
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.085,27	0,00	2.085,27
A-4-c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		4.380.145,90	-1.009.691,03	3.370.454,87
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.343.585,54	-790.752,35	552.833,19
	COMUNE DI VILLORBA	282.887,60	-15.365,86	267.521,74
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.753.672,76	-203.572,82	2.550.099,94
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		1.968,04	0,00	1.968,04
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.968,04	0,00	1.968,04
	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		571.693,34	0,00	571.693,34
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	571.693,34	0,00	571.693,34
	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		1.363.283,15	-354,11	1.362.929,04
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	162.590,90	-354,11	162.236,79

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	1.038.317,89	0,00	1.038.317,89
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	162.374,36	0,00	162.374,36
AT-1 Totale componenti positivi della gestione A)		15.081.413,56	-1.053.637,89	14.027.775,67
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.079.837,82	-791.106,46	1.288.731,36
	COMUNE DI VILLORBA	10.083.443,35	-58.958,61	10.024.484,74
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.918.132,39	-203.572,82	2.714.559,57
B B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
B-9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		570.327,93	-740,03	569.587,90
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	147.387,83	0,00	147.387,83
	COMUNE DI VILLORBA	189.769,79	0,00	189.769,79
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	233.170,31	-740,03	232.430,28
B-10 Prestazioni di servizi		4.484.213,04	-1.007.852,07	3.476.360,97
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	914.125,92	-167.698,10	746.427,82
	COMUNE DI VILLORBA	2.523.067,61	-54.318,00	2.468.749,61
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.047.019,51	-785.835,97	261.183,54
B-11 Utilizzo beni di terzi		306.331,24	-133.052,06	173.279,18
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	113.928,57	-133.052,06	-19.123,49
	COMUNE DI VILLORBA	78.479,97	0,00	78.479,97
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	113.922,70	0,00	113.922,70
B-12 Trasferimenti e contributi		1.329.220,56	0,00	1.329.220,56
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.329.220,56	0,00	1.329.220,56
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
B-12-a - Trasferimenti correnti		1.329.220,56	0,00	1.329.220,56
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.329.220,56	0,00	1.329.220,56
	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		4.290.517,22	0,00	4.290.517,22
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	388.520,62	0,00	388.520,62
	COMUNE DI VILLORBA	2.871.756,07	0,00	2.871.756,07
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.030.240,53	0,00	1.030.240,53
B-14 Ammortamenti e svalutazioni		3.921.890,95	-354,11	3.921.536,84
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	220.659,01	0,00	220.659,01
	COMUNE DI VILLORBA	3.351.510,08	-354,11	3.351.155,97
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	349.721,86	0,00	349.721,86
B-14-a - Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		117.751,52	0,00	117.751,52
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	72.792,21	0,00	72.792,21
	COMUNE DI VILLORBA	13.685,47	0,00	13.685,47
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	31.273,84	0,00	31.273,84
B-14-b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		2.817.674,29	-354,11	2.817.320,18
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	118.347,35	0,00	118.347,35
	COMUNE DI VILLORBA	2.518.600,33	-354,11	2.518.246,22
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	180.726,61	0,00	180.726,61
B-14-c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0,03	0,00	0,03
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,03	0,00	0,03
	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		986.465,11	0,00	986.465,11
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	29.519,42	0,00	29.519,42
	COMUNE DI VILLORBA	819.224,28	0,00	819.224,28
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	137.721,41	0,00	137.721,41
B-15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-11.028,01	0,00	-11.028,01

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	-4.279,71	0,00	-4.279,71
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	-6.748,30	0,00	-6.748,30
B-16 Accantonamenti per rischi		650,49	0,00	650,49
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	650,49	0,00	650,49
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
B-17 Altri accantonamenti		115.784,78	0,00	115.784,78
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	296,23	0,00	296,23
	COMUNE DI VILLORBA	57.882,00	0,00	57.882,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	57.606,55	0,00	57.606,55
B-18 Oneri diversi di gestione		283.753,99	-21.771,93	261.982,06
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	41.017,51	0,00	41.017,51
	COMUNE DI VILLORBA	164.061,15	0,00	164.061,15
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	78.675,33	-21.771,93	56.903,40
BT-1 Totale componenti negativi della gestione B)		15.291.662,19	-1.163.770,20	14.127.891,99
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.822.306,47	-300.750,16	1.521.556,31
	COMUNE DI VILLORBA	10.565.747,23	-54.672,11	10.511.075,12
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.903.608,49	-808.347,93	2.095.260,56
BT-2 DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-210.248,63	110.132,31	-100.116,32
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	257.531,35	-490.356,30	-232.824,95
	COMUNE DI VILLORBA	-482.303,88	-4.286,50	-486.590,38
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	14.523,90	604.775,11	619.299,01
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		28.523,55	0,00	28.523,55
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.703,96	0,00	2.703,96
	COMUNE DI VILLORBA	8.759,32	0,00	8.759,32
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	17.060,27	0,00	17.060,27
CT-1 Totale proventi finanziari		469.053,25	0,00	469.053,25
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.703,96	0,00	2.703,96
	COMUNE DI VILLORBA	449.289,02	0,00	449.289,02
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	17.060,27	0,00	17.060,27
C Oneri finanziari				
C-21 Interessi ed altri oneri finanziari		373.640,26	0,00	373.640,26
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	30.381,61	0,00	30.381,61
	COMUNE DI VILLORBA	322.314,41	0,00	322.314,41
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	20.944,24	0,00	20.944,24
C-21-a - Interessi passivi		366.938,78	0,00	366.938,78
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	27.216,08	0,00	27.216,08
	COMUNE DI VILLORBA	322.314,41	0,00	322.314,41
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	17.408,29	0,00	17.408,29
C-21-b - Altri oneri finanziari		6.701,48	0,00	6.701,48
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	3.165,53	0,00	3.165,53
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.535,95	0,00	3.535,95
CT-2 Totale oneri finanziari		373.640,26	0,00	373.640,26
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	30.381,61	0,00	30.381,61
	COMUNE DI VILLORBA	322.314,41	0,00	322.314,41
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	20.944,24	0,00	20.944,24
CT-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		95.412,99	0,00	95.412,99
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	-27.677,65	0,00	-27.677,65
	COMUNE DI VILLORBA	126.974,61	0,00	126.974,61
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	-3.883,97	0,00	-3.883,97
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		1,55	0,00	1,55
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1,55	0,00	1,55
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
DT-1 Totale (D)		-1,55	0,00	-1,55
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	-1,55	0,00	-1,55
	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		293.139,00	0,00	293.139,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	293.139,00	0,00	293.139,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
E-24-d - Plusvalenze patrimoniali		50,00	0,00	50,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	50,00	0,00	50,00
	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		293.189,00	0,00	293.189,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	293.189,00	0,00	293.189,00
	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		55.310,31	0,00	55.310,31
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	55.310,31	0,00	55.310,31
	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		55.310,31	0,00	55.310,31
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	55.310,31	0,00	55.310,31
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
ET-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		237.878,69	0,00	237.878,69
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	237.878,69	0,00	237.878,69
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
TT-1 RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		123.041,50	110.132,31	233.173,81
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	229.852,15	-490.356,30	-260.504,15
	COMUNE DI VILLORBA	-117.450,58	-4.286,50	-121.737,08
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	10.639,93	604.775,11	615.415,04
E-26 Imposte		265.928,90	0,00	265.928,90
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	65.842,85	0,00	65.842,85
	COMUNE DI VILLORBA	189.467,24	0,00	189.467,24
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	10.618,81	0,00	10.618,81
E-27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-142.887,40	110.132,31	-32.755,09
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	164.009,30	-490.356,30	-326.347,00
	COMUNE DI VILLORBA	-306.917,82	-4.286,50	-311.204,32
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	21,12	604.775,11	604.796,23
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		30.542,95	0,00	30.542,95
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	30.542,95	0,00	30.542,95
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-I-3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		4.560,04	0,00	4.560,04
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	4.560,04	0,00	4.560,04
A-B-I-4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile		27.158,89	0,00	27.158,89
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	27.136,78	0,00	27.136,78
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	22,11	0,00	22,11
A-B-I-5 avviamento		4.176,61	0,00	4.176,61
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	4.176,61	0,00	4.176,61
A-B-I-6 immobilizzazioni in corso ed acconti		266.486,30	0,00	266.486,30
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	266.419,47	0,00	266.419,47
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	66,83	0,00	66,83
A-B-I-9 altre		1.293.659,62	0,00	1.293.659,62
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.151.864,82	0,00	1.151.864,82
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	141.794,80	0,00	141.794,80
A-AT Totale immobilizzazioni immateriali		1.626.584,41	0,00	1.626.584,41
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.445.421,07	0,00	1.445.421,07
	COMUNE DI VILLORBA	30.542,95	0,00	30.542,95
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	150.620,39	0,00	150.620,39
A-B-II Immobilizzazioni materiali (3)				
A-B-II-1 Beni demaniali		37.224.548,81	0,00	37.224.548,81
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	37.224.548,81	0,00	37.224.548,81
	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		2.033.474,20	0,00	2.033.474,20
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	2.033.474,20	0,00	2.033.474,20
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
A-B-II-1-1.3 Infrastrutture		31.104.688,36	0,00	31.104.688,36
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	31.104.688,36	0,00	31.104.688,36
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-II-1-1.9 Altri beni demaniali		4.086.386,25	0,00	4.086.386,25
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	4.086.386,25	0,00	4.086.386,25
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-2 Altre immobilizzazioni materiali (3)		32.659.930,51	0,00	32.659.930,51
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.742.951,39	0,00	2.742.951,39
	COMUNE DI VILLORBA	28.068.008,56	0,00	28.068.008,56
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.848.970,56	0,00	1.848.970,56
A-B-III-2-2.1 Terreni		3.914.194,36	0,00	3.914.194,36
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	113.449,65	0,00	113.449,65
	COMUNE DI VILLORBA	3.646.384,64	0,00	3.646.384,64
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	154.360,07	0,00	154.360,07
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		24.373.580,46	0,00	24.373.580,46
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	233.012,65	0,00	233.012,65
	COMUNE DI VILLORBA	23.361.918,95	0,00	23.361.918,95
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	778.648,86	0,00	778.648,86
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		3.129.230,21	0,00	3.129.230,21
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.286.290,11	0,00	2.286.290,11
	COMUNE DI VILLORBA	193.753,24	0,00	193.753,24
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	649.186,86	0,00	649.186,86
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		283.762,21	0,00	283.762,21
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	88.858,37	0,00	88.858,37
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	194.903,84	0,00	194.903,84
A-B-III-2-2.5 Mezzi di trasporto		69.116,02	0,00	69.116,02
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	19.931,37	0,00	19.931,37
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	49.184,65	0,00	49.184,65
A-B-III-2-2.6 Macchine per ufficio e hardware		30.017,48	0,00	30.017,48
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	13.409,97	0,00	13.409,97
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	16.607,51	0,00	16.607,51
A-B-III-2-2.7 Mobili e arredi		46.030,55	0,00	46.030,55
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	39.951,78	0,00	39.951,78
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	6.078,77	0,00	6.078,77
A-B-III-2-2.8 Infrastrutture		179.282,67	0,00	179.282,67
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	179.282,67	0,00	179.282,67
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-2-2.99 Altri beni materiali		634.716,55	0,00	634.716,55
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	21.340,61	0,00	21.340,61
	COMUNE DI VILLORBA	613.375,94	0,00	613.375,94
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-3 Immobilizzazioni in corso ed acconti		2.128.816,85	0,00	2.128.816,85

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	489.270,69	0,00	489.270,69
	COMUNE DI VILLORBA	1.592.074,04	0,00	1.592.074,04
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	47.472,12	0,00	47.472,12
A-BT Totale immobilizzazioni materiali		72.013.296,17	0,00	72.013.296,17
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	3.232.222,08	0,00	3.232.222,08
	COMUNE DI VILLORBA	66.884.631,41	0,00	66.884.631,41
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.896.442,68	0,00	1.896.442,68
A-B-IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
A-B-IV-1 Partecipazioni in		5.855.217,53	-95.287,00	5.759.930,53
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	941,73	0,00	941,73
	COMUNE DI VILLORBA	5.853.949,76	-95.287,00	5.758.662,76
	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		5.854.275,80	-95.287,00	5.758.988,80
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	5.853.949,76	-95.287,00	5.758.662,76
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	326,04	0,00	326,04
A-B-IV-1-c altri soggetti		941,73	0,00	941,73
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	941,73	0,00	941,73
	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		359.677,50	0,00	359.677,50
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	359.677,50	0,00	359.677,50
	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		359.677,50	0,00	359.677,50
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	359.677,50	0,00	359.677,50
	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		6.214.895,03	-95.287,00	6.119.608,03
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	360.619,23	0,00	360.619,23
	COMUNE DI VILLORBA	5.853.949,76	-95.287,00	5.758.662,76
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	326,04	0,00	326,04
A-BT2 TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		79.854.775,61	-95.287,00	79.759.488,61
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	5.038.262,38	0,00	5.038.262,38
	COMUNE DI VILLORBA	72.769.124,12	-95.287,00	72.673.837,12
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.047.389,11	0,00	2.047.389,11
A-C C) ATTIVO CIRCOLANTE				
A-C-I Rimanenze		120.176,92	0,00	120.176,92
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	81.515,84	0,00	81.515,84
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	38.661,08	0,00	38.661,08
A-CT-I Totale		120.176,92	0,00	120.176,92
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	81.515,84	0,00	81.515,84
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	38.661,08	0,00	38.661,08
A-C-II Crediti (2)				
A-C-II-1 Crediti di natura tributaria		1.423.523,31	0,00	1.423.523,31
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.423.523,31	0,00	1.423.523,31
	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		1.394.199,04	0,00	1.394.199,04
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.394.199,04	0,00	1.394.199,04
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-1-c Crediti da Fondi perequativi		29.324,27	0,00	29.324,27
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	29.324,27	0,00	29.324,27
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi		693.548,65	-3.030,30	690.518,35
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	693.548,65	-3.030,30	690.518,35
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2-a verso amministrazioni pubbliche		675.313,37	0,00	675.313,37
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	675.313,37	0,00	675.313,37
	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		18.235,28	-3.030,30	15.204,98
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	18.235,28	-3.030,30	15.204,98
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti		3.527.263,54	-170.202,30	3.357.061,24
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	836.255,18	-132.465,67	703.789,51
	COMUNE DI VILLORBA	2.065.574,61	0,00	2.065.574,61
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	625.433,75	-37.736,63	587.697,12
A-C-II-4 Altri Crediti		633.709,07	0,00	633.709,07
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	311.645,10	0,00	311.645,10
	COMUNE DI VILLORBA	211.547,63	0,00	211.547,63
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	110.516,34	0,00	110.516,34
A-C-II-4-a verso l'erario		76.872,25	0,00	76.872,25
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	3.314,82	0,00	3.314,82
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	73.557,43	0,00	73.557,43
A-C-II-4-b per attività svolta per c/terzi		2.143,93	0,00	2.143,93
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	2.143,93	0,00	2.143,93
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-4-c altri		554.692,89	0,00	554.692,89
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	308.330,28	0,00	308.330,28

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	209.403,70	0,00	209.403,70
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	36.958,91	0,00	36.958,91
A-CT-II Totale crediti		6.278.044,57	-173.232,60	6.104.811,97
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.147.900,28	-132.465,67	1.015.434,61
	COMUNE DI VILLORBA	4.394.194,20	-3.030,30	4.391.163,90
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	735.950,09	-37.736,63	698.213,46
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		3.474.216,45	0,00	3.474.216,45
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	3.474.216,45	0,00	3.474.216,45
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-IV-1-a Istituto tesoriere		3.474.216,45	0,00	3.474.216,45
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	3.474.216,45	0,00	3.474.216,45
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-IV-1-b presso Banca d'Italia		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-IV-2 Altri depositi bancari e postali		2.134.415,36	0,00	2.134.415,36
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.374.639,19	0,00	1.374.639,19
	COMUNE DI VILLORBA	269.209,09	0,00	269.209,09
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	490.567,08	0,00	490.567,08
A-C-IV-3 Denaro e valori in cassa		771,88	0,00	771,88
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	77,49	0,00	77,49
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	694,39	0,00	694,39
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		5.609.403,69	0,00	5.609.403,69
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.374.716,68	0,00	1.374.716,68
	COMUNE DI VILLORBA	3.743.425,54	0,00	3.743.425,54
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	491.261,47	0,00	491.261,47
A-CT TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		12.007.625,18	-173.232,60	11.834.392,58
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.604.132,80	-132.465,67	2.471.667,13
	COMUNE DI VILLORBA	8.137.619,74	-3.030,30	8.134.589,44
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.265.872,64	-37.736,63	1.228.136,01
A-D D) RATEI E RISCONTI				
A-D-1 Ratei attivi		8.242,93	0,00	8.242,93
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	8.242,93	0,00	8.242,93
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-D-2 Risconti attivi		89.811,60	0,00	89.811,60
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	24.638,19	0,00	24.638,19

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	31.666,33	0,00	31.666,33
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	33.507,08	0,00	33.507,08
A-D-T TOTALE RATEI E RISCONTI D)		98.054,53	0,00	98.054,53
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	32.881,12	0,00	32.881,12
	COMUNE DI VILLORBA	31.666,33	0,00	31.666,33
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	33.507,08	0,00	33.507,08
A-TT TOTALE DELL'ATTIVO		91.960.455,32	-268.519,60	91.691.935,72
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	7.675.276,30	-132.465,67	7.542.810,63
	COMUNE DI VILLORBA	80.938.410,19	-98.317,30	80.840.092,89
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.346.768,83	-37.736,63	3.309.032,20

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		56.493.176,95	-14.432,27	56.478.744,68
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.225.538,91	0,00	1.225.538,91
	COMUNE DI VILLORBA	54.544.414,40	-14.432,27	54.529.982,13
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	723.223,64	0,00	723.223,64
P-A-II-a da risultato economico di esercizi precedenti		480.106,36	0,00	480.106,36
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	480.106,36	0,00	480.106,36
	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		6.268.806,93	-14.432,27	6.254.374,66
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	745.432,55	0,00	745.432,55
	COMUNE DI VILLORBA	4.800.150,74	-14.432,27	4.785.718,47
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	723.223,64	0,00	723.223,64
P-A-II-c da permessi di costruire		6.450.515,27	0,00	6.450.515,27
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	6.450.515,27	0,00	6.450.515,27
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-A-II-d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni		43.293.748,39	0,00	43.293.748,39
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	43.293.748,39	0,00	43.293.748,39
	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		-142.887,40	110.132,31	-32.755,09
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	164.009,30	-490.356,30	-326.347,00
	COMUNE DI VILLORBA	-306.917,82	-4.286,50	-311.204,32
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	21,12	604.775,11	604.796,23
P-ZZ0 Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		56.445.569,67	413,04	56.445.982,71
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.468.328,33	-569.143,30	899.185,03
	COMUNE DI VILLORBA	54.237.496,58	-18.718,77	54.218.777,81
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	739.744,76	588.275,11	1.328.019,87
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)		56.445.569,67	413,04	56.445.982,71
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.468.328,33	-569.143,30	899.185,03
	COMUNE DI VILLORBA	54.237.496,58	-18.718,77	54.218.777,81
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	739.744,76	588.275,11	1.328.019,87
P-B B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
P-B-1 per trattamento di quiescenza		12.987,00	0,00	12.987,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	12.987,00	0,00	12.987,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-B-2 per imposte		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-B-3 altri		237.712,09	0,00	237.712,09
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	65.266,85	0,00	65.266,85
	COMUNE DI VILLORBA	168.795,93	0,00	168.795,93
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.649,31	0,00	3.649,31
P-B-4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		341.683,32	0,00	341.683,32
	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	341.683,32	0,00	341.683,32
P-BT TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		592.382,41	0,00	592.382,41
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	65.266,85	0,00	65.266,85
	COMUNE DI VILLORBA	181.782,93	0,00	181.782,93
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	345.332,63	0,00	345.332,63
P-C C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		155.458,52	0,00	155.458,52
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	79.386,49	0,00	79.386,49
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	76.072,03	0,00	76.072,03
P-CT TOTALE T.F.R. (C)		155.458,52	0,00	155.458,52
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	79.386,49	0,00	79.386,49
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	76.072,03	0,00	76.072,03
P-D D) DEBITI (1)				
P-D-1 Debiti da finanziamento		12.468.952,73	0,00	12.468.952,73
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.172.498,93	0,00	2.172.498,93
	COMUNE DI VILLORBA	8.848.242,23	0,00	8.848.242,23
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.448.211,57	0,00	1.448.211,57
P-D-1-a prestiti obbligazionari		2.592.691,55	0,00	2.592.691,55
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.940.691,55	0,00	1.940.691,55
	COMUNE DI VILLORBA	652.000,00	0,00	652.000,00
	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		1.446.582,33	0,00	1.446.582,33
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	231.807,38	0,00	231.807,38
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.214.774,95	0,00	1.214.774,95
P-D-1-d verso altri finanziatori		8.429.678,85	0,00	8.429.678,85
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	8.196.242,23	0,00	8.196.242,23
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	233.436,62	0,00	233.436,62
P-D-2 Debiti verso fornitori		1.948.721,02	-268.932,64	1.679.788,38
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	425.310,63	-99.390,69	325.919,94
	COMUNE DI VILLORBA	1.118.199,59	-27.757,53	1.090.442,06
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	405.210,80	-141.784,42	263.426,38
P-D-3 Acconti		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 Debiti per trasferimenti e contributi		242.050,30	0,00	242.050,30
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	242.050,30	0,00	242.050,30
	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		26.236,82	0,00	26.236,82
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	26.236,82	0,00	26.236,82
	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		33.000,00	0,00	33.000,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	33.000,00	0,00	33.000,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-4-e altri soggetti		182.813,48	0,00	182.813,48
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	182.813,48	0,00	182.813,48
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-5 altri debiti		999.500,53	0,00	999.500,53
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	299.865,39	0,00	299.865,39
	COMUNE DI VILLORBA	384.614,36	0,00	384.614,36
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	315.020,78	0,00	315.020,78
P-D-5-a tributari		411.619,99	0,00	411.619,99
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	78.364,22	0,00	78.364,22
	COMUNE DI VILLORBA	201.797,00	0,00	201.797,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	131.458,77	0,00	131.458,77
P-D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		101.253,11	0,00	101.253,11
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	30.078,91	0,00	30.078,91
	COMUNE DI VILLORBA	30.755,80	0,00	30.755,80
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	40.418,40	0,00	40.418,40
P-D-5-c per attività svolta per c/terzi (2)		41.408,32	0,00	41.408,32
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	41.408,32	0,00	41.408,32
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-5-d altri		445.219,11	0,00	445.219,11
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	191.422,26	0,00	191.422,26
	COMUNE DI VILLORBA	110.653,24	0,00	110.653,24
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	143.143,61	0,00	143.143,61
P-DT TOTALE DEBITI (D)		15.659.224,58	-268.932,64	15.390.291,94
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	2.897.674,95	-99.390,69	2.798.284,26
	COMUNE DI VILLORBA	10.593.106,48	-27.757,53	10.565.348,95
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.168.443,15	-141.784,42	2.026.658,73
P-E E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
P-E-I Ratei passivi		22.224,91	0,00	22.224,91
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	20.122,50	0,00	20.122,50
	COMUNE DI VILLORBA	2.102,41	0,00	2.102,41
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-E-II Risconti passivi		19.085.595,23	0,00	19.085.595,23
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	3.144.497,18	0,00	3.144.497,18
	COMUNE DI VILLORBA	15.923.921,79	0,00	15.923.921,79
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	17.176,26	0,00	17.176,26
P-E-II-1 Contributi agli investimenti		17.478.052,39	0,00	17.478.052,39
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	3.144.497,18	0,00	3.144.497,18
	COMUNE DI VILLORBA	14.316.378,95	0,00	14.316.378,95
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	17.176,26	0,00	17.176,26
P-E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche		15.861.391,52	0,00	15.861.391,52
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.603.118,73	0,00	1.603.118,73
	COMUNE DI VILLORBA	14.253.848,95	0,00	14.253.848,95

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	4.423,84	0,00	4.423,84
P-E-II-1-b da altri soggetti		1.616.660,87	0,00	1.616.660,87
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.541.378,45	0,00	1.541.378,45
	COMUNE DI VILLORBA	62.530,00	0,00	62.530,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	12.752,42	0,00	12.752,42
P-E-II-2 Concessioni pluriennali		1.079.800,72	0,00	1.079.800,72
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.079.800,72	0,00	1.079.800,72
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-E-II-3 Altri risconti passivi		527.742,12	0,00	527.742,12
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	527.742,12	0,00	527.742,12
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-ET TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		19.107.820,14	0,00	19.107.820,14
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	3.164.619,68	0,00	3.164.619,68
	COMUNE DI VILLORBA	15.926.024,20	0,00	15.926.024,20
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	17.176,26	0,00	17.176,26
P-TT TOTALE DEL PASSIVO		91.960.455,32	-268.519,60	91.691.935,72
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	7.675.276,30	-668.533,99	7.006.742,31
	COMUNE DI VILLORBA	80.938.410,19	-46.476,30	80.891.933,89
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.346.768,83	446.490,69	3.793.259,52
P-CO CONTI D'ORDINE				
CO-1 1) Impegni su esercizi futuri		6.658.293,51	0,00	6.658.293,51
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	6.658.293,51	0,00	6.658.293,51
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
CO-5 2) beni di terzi in uso		262.258,36	0,00	262.258,36
	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	261.963,21	0,00	261.963,21
CO-6 3) 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 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		236.698,78	0,00	236.698,78
	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	223.868,87	0,00	223.868,87
CO-8 5) 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 6) garanzie prestate a imprese partecipate		33.000,00	0,00	33.000,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	33.000,00	0,00	33.000,00
CO-10 7) garanzie prestate a altre imprese		33.887,46	0,00	33.887,46
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	32.880,96	0,00	32.880,96
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.006,50	0,00	1.006,50
COT TOTALE CONTI D'ORDINE		7.224.138,11	0,00	7.224.138,11
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	45.710,87	0,00	45.710,87
	COMUNE DI VILLORBA	6.658.588,66	0,00	6.658.588,66
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	519.838,58	0,00	519.838,58

9 Prospetti del bilancio consolidato

9.1 Conto economico

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	IMPORTO 2020	IMPORTO 2019
A A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
A-1 Proventi da tributi	6.045.171,13	5.829.224,01
A-2 Proventi da fondi perequativi	621.183,25	623.849,55
A-3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.650.273,86	883.465,87
A-3-a - Proventi da trasferimenti correnti	1.136.189,05	373.592,16
A-3-b - Quota annuale di contributi agli investimenti	514.084,81	509.873,71
A-3-c - Contributi agli investimenti	0,00	0,00
A-4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.774.557,01	4.322.103,83
A-4-a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	394.285,90	413.162,48
A-4-b - Ricavi della vendita di beni	9.816,24	17.783,84
A-4-c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.370.454,87	3.891.157,51
A-5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
A-6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.968,04	9.608,61
A-7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	571.693,34	484.951,51
A-8 Altri ricavi e proventi diversi	1.362.929,04	1.473.483,57
AT-1 Totale componenti positivi della gestione A)	14.027.775,67	13.626.686,95
B B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
B-9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	569.587,90	554.923,19
B-10 Prestazioni di servizi	3.476.360,97	4.132.032,41
B-11 Utilizzo beni di terzi	173.279,18	169.526,95
B-12 Trasferimenti e contributi	1.329.220,56	1.211.700,69
B-12-a - Trasferimenti correnti	1.329.220,56	1.211.700,69
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	4.290.517,22	4.353.969,21
B-14 Ammortamenti e svalutazioni	3.921.536,84	4.019.062,39
B-14-a - Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	117.751,52	106.362,86
B-14-b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.817.320,18	2.697.775,87
B-14-c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,03	0,00
B-14-d - Svalutazione dei crediti	986.465,11	1.214.923,66
B-15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-11.028,01	-7.062,36
B-16 Accantonamenti per rischi	650,49	-29.154,55
B-17 Altri accantonamenti	115.784,78	77.850,88
B-18 Oneri diversi di gestione	261.982,06	238.578,96
BT-1 Totale componenti negativi della gestione B)	14.127.891,99	14.721.427,77
BT-2 DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-100.116,32	-1.094.740,82
C C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
C Proventi finanziari		
C-19 Proventi da partecipazioni	440.529,70	440.529,70
C-19-a - da società controllate	0,00	0,00
C-19-b - da società partecipate	440.529,70	440.529,70
C-19-c - da altri soggetti	0,00	0,00
C-20 Altri proventi finanziari	28.523,55	52.111,24
CT-1 Totale proventi finanziari	469.053,25	492.640,94
C Oneri finanziari		
C-21 Interessi ed altri oneri finanziari	373.640,26	378.009,73

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	IMPORTO 2020	IMPORTO 2019
C-21-a - Interessi passivi	366.938,78	372.884,22
C-21-b - Altri oneri finanziari	6.701,48	5.125,51
CT-2 Totale oneri finanziari	373.640,26	378.009,73
CT-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	95.412,99	114.631,21
D D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
D-22 Rivalutazioni	0,00	0,00
D-23 Svalutazioni	1,55	31,17
DT-1 Totale (D)	-1,55	-31,17
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	293.139,00	273.646,75
E-24-d - Plusvalenze patrimoniali	50,00	49.500,97
E-24-e - Altri proventi straordinari	0,00	0,00
ET-1 Totale proventi straordinari	293.189,00	323.147,72
E-25 Oneri straordinari		
E-25-a - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-25-b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	55.310,31	251.059,39
E-25-c - Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
E-25-d - Altri oneri straordinari	0,00	0,00
ET-2 Totale oneri straordinari	55.310,31	251.059,39
ET-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	237.878,69	72.088,33
TT-1 RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	233.173,81	-908.052,45
E-26 Imposte	265.928,90	218.234,79
E-27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-32.755,09	-1.126.287,24
E-28 Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

9.2 Stato patrimoniale attivo

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2020	IMPORTO 2019
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	30.542,95	27.734,02
A-B-I-3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.560,04	3.503,54
A-B-I-4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	27.158,89	18.551,07
A-B-I-5 avviamento	4.176,61	99.288,32
A-B-I-6 immobilizzazioni in corso ed acconti	266.486,30	257.281,86
A-B-I-9 altre	1.293.659,62	1.008.101,10
A-AT Totale immobilizzazioni immateriali	1.626.584,41	1.414.459,91
A-B-II Immobilizzazioni materiali (3)		
A-B-II-1 Beni demaniali	37.224.548,81	38.387.150,63
A-B-II-1-1.1 Terreni	0,00	0,00
A-B-II-1-1.2 Fabbricati	2.033.474,20	2.102.170,64
A-B-II-1-1.3 Infrastrutture	31.104.688,36	32.536.435,70
A-B-II-1-1.9 Altri beni demaniali	4.086.386,25	3.748.544,29
A-B-II-2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	32.659.930,51	32.040.422,28
A-B-II-2-1 Terreni	3.914.194,36	3.812.817,16
A-B-II-2-1-a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A-B-II-2-2 Fabbricati	24.373.580,46	24.165.298,82
A-B-II-2-2-a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A-B-II-2-2.3 Impianti e macchinari	3.129.230,21	3.007.479,79
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	283.762,21	280.714,00
A-B-II-2-2.5 Mezzi di trasporto	69.116,02	61.830,29
A-B-II-2-2.6 Macchine per ufficio e hardware	30.017,48	28.287,90
A-B-II-2-2.7 Mobili e arredi	46.030,55	44.189,74
A-B-II-2-2.8 Infrastrutture	179.282,67	146.152,66
A-B-II-2-2.99 Altri beni materiali	634.716,55	493.651,92
A-B-II-3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.128.816,85	1.611.864,67
A-BT Totale immobilizzazioni materiali	72.013.296,17	72.039.437,58
A-B-IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
A-B-IV-1 Partecipazioni in	5.759.930,53	5.388.102,15
A-B-IV-1-a imprese controllate	0,00	0,00
A-B-IV-1-b imprese partecipate	5.758.988,80	5.387.158,89
A-B-IV-1-c altri soggetti	941,73	943,26
A-B-IV-2 Crediti verso	359.677,50	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	359.677,50	169.260,00
A-B-IV-3 Altri titoli	0,00	0,00
A-BT-IV Totale immobilizzazioni finanziarie	6.119.608,03	5.557.362,15
A-BT2 TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	79.759.488,61	79.011.259,64
A-C C) ATTIVO CIRCOLANTE		

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2020	IMPORTO 2019
A-C-I Rimanenze	120.176,92	115.814,25
A-CT-I Totale	120.176,92	115.814,25
A-C-II Crediti (2)		
A-C-II-1 Crediti di natura tributaria	1.423.523,31	1.453.085,20
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	1.394.199,04	1.453.085,20
A-C-II-1-c Crediti da Fondi perequativi	29.324,27	0,00
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi	690.518,35	670.181,12
A-C-II-2-a verso amministrazioni pubbliche	675.313,37	641.499,36
A-C-II-2-b imprese controllate	0,00	0,00
A-C-II-2-c imprese partecipate	0,00	0,00
A-C-II-2-d verso altri soggetti	15.204,98	28.681,76
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti	3.357.061,24	3.103.418,39
A-C-II-4 Altri Crediti	633.709,07	912.627,84
A-C-II-4-a verso l'erario	76.872,25	97.497,76
A-C-II-4-b per attività svolta per c/terzi	2.143,93	4.874,62
A-C-II-4-c altri	554.692,89	810.255,46
A-CT-II Totale crediti	6.104.811,97	6.139.312,55
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	3.474.216,45	2.072.232,82
A-C-IV-1-a Istituto tesoriere	3.474.216,45	2.072.232,82
A-C-IV-1-b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
A-C-IV-2 Altri depositi bancari e postali	2.134.415,36	1.590.572,24
A-C-IV-3 Denaro e valori in cassa	771,88	628,25
A-C-IV-4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
A-CT-IV Totale disponibilità liquide	5.609.403,69	3.663.433,31
A-CT TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.834.392,58	9.918.560,11
A-D D) RATEI E RISCOINTI		
A-D-1 Ratei attivi	8.242,93	7.905,62
A-D-2 Riscointi attivi	89.811,60	101.884,51
A-D-T TOTALE RATEI E RISCOINTI D)	98.054,53	109.790,13
A-TT TOTALE DELL'ATTIVO	91.691.935,72	89.039.609,88

9.3 Stato patrimoniale passivo

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2020	IMPORTO 2019
P-A A) PATRIMONIO NETTO		
P-A-I Fondo di dotazione	-6,88	-6,88
P-A-II Riserve	56.478.744,68	56.218.066,57
P-A-II-a da risultato economico di esercizi precedenti	480.106,36	447.790,05
P-A-II-b da capitale	6.254.374,66	4.519.052,44
P-A-II-c da permessi di costruire	6.450.515,27	6.809.811,55
P-A-II-d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	43.293.748,39	44.441.412,53
P-A-II-e altre riserve indisponibili	0,00	0,00
P-A-III Risultato economico dell'esercizio	-32.755,09	-1.126.287,24
P-ZZ0 Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	56.445.982,71	55.091.772,45
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)	56.445.982,71	55.091.772,45
P-B B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
P-B-1 per trattamento di quiescenza	12.987,00	10.105,00
P-B-2 per imposte	0,00	2.704,86
P-B-3 altri	237.712,09	499.583,07
P-B-4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	341.683,32	0,00
P-BT TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	592.382,41	512.392,93
P-C C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	155.458,52	152.391,32
P-CT TOTALE T.F.R. (C)	155.458,52	152.391,32
P-D D) DEBITI (1)		
P-D-1 Debiti da finanziamento	12.468.952,73	12.009.064,94
P-D-1-a prestiti obbligazionari	2.592.691,55	1.539.804,27
P-D-1-b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
P-D-1-c verso banche e tesoriere	1.446.582,33	1.678.800,07
P-D-1-d verso altri finanziatori	8.429.678,85	8.790.460,60
P-D-2 Debiti verso fornitori	1.679.788,38	1.550.655,77
P-D-3 Acconti	0,00	7.766,15
P-D-4 Debiti per trasferimenti e contributi	242.050,30	157.271,78
P-D-4-a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
P-D-4-b altre amministrazioni pubbliche	26.236,82	2.560,00
P-D-4-c imprese controllate	0,00	0,00
P-D-4-d imprese partecipate	33.000,00	0,00
P-D-4-e altri soggetti	182.813,48	154.711,78
P-D-5 altri debiti	999.500,53	942.010,72
P-D-5-a tributari	411.619,99	315.875,06
P-D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	101.253,11	71.044,31
P-D-5-c per attività svolta per c/terzi (2)	41.408,32	82.286,64
P-D-5-d altri	445.219,11	472.804,71
P-DT TOTALE DEBITI (D)	15.390.291,94	14.666.769,36
P-E E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
P-E-I Ratei passivi	22.224,91	24.677,43
P-E-II Risconti passivi	19.085.595,23	18.591.606,39
P-E-II-1 Contributi agli investimenti	17.478.052,39	17.510.095,82
P-E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche	15.861.391,52	16.155.557,81

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2020	IMPORTO 2019
P-E-II-1-b da altri soggetti	1.616.660,87	1.354.538,01
P-E-II-2 Concessioni pluriennali	1.079.800,72	1.078.133,57
P-E-II-3 Altri risconti passivi	527.742,12	3.377,00
P-ET TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	19.107.820,14	18.616.283,82
P-TT TOTALE DEL PASSIVO	91.691.935,72	89.039.609,88
P-CO CONTI D'ORDINE		
CO-1 1) Impegni su esercizi futuri	6.658.293,51	5.165.580,74
CO-5 2) beni di terzi in uso	262.258,36	295,15
CO-6 3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
CO-7 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	236.698,78	12.829,91
CO-8 5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
CO-9 6) garanzie prestate a imprese partecipate	33.000,00	0,00
CO-10 7) garanzie prestate a altre imprese	33.887,46	80.650,30
COT TOTALE CONTI D'ORDINE	7.224.138,11	5.259.356,10

COMUNE DI VILLORBA

Provincia di Treviso

**Relazione dell'organo
di revisione**

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

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

*dott. BENASCIUTTI CHIARA
dott. FRANCHETTO LUCA
dott. GIARETTA CINZIA*

INDICE

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	9
3. Conto economico consolidato	13
3.1. Analisi del Conto Economico Consolidato	14
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	17
5. Osservazioni	19
6. Conclusioni	19

Comune di Villorba

Verbale n. 7 del 20.09.2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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 2020 del Comune di Villorba che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

data della firma digitale

L'Organo di revisione

dott. BENASCIUTTI CHIARA

dott. FRANCHETTO LUCA

dott. GIARETTA CINZIA

1. Introduzione

L'Organo di revisione del Comune di Villorba, nominato con delibera consiliare n. 26 del 3 giugno 2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 26/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che l'Organo di revisione con relazione del 13 aprile 2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 08/09/2021 l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che ai sensi del comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 va approvato da parte del consiglio comunale entro il 30 settembre 2021;
- che con delibera n. 21 del 08/02/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 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. 118/2011 (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 2020;

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. 21 del 08/02/2021 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 31/12/2020 le partecipazioni direttamente possedute dal Comune di Villorba sono:

Tipo ente	Denominazione	Attività	Quota di partecipazione % al 31/12/2020
CONSORZI	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Gestione raccolta e smaltimento differenziato rifiuti	3,30
	CONSIGLIO DIBACINO 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	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio (**)	Metodo di consolidamento
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	04163490263	SOCIETA' PARTECIPATE	2,821	2019	Metodo proporzionale
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	04747540260	ENTE PARTECIPATO	3,30	2019	Metodo proporzionale
CONTARINA S.P.A. (*)	2196020263	SOCIETA' PARTECIPATE	3,30	2019	Metodo proporzionale

(*) Contarina S.p.A. è consolidata integralmente dal CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

(**) Viene indicata l'annualità di bilancio utilizzata per l'individuazione del GAP e del Perimetro di Consolidamento.

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Ente/ Società	Quota % 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	€ 52.049.924,00	€ 5.813.871,00
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 Consiglio di Bacino Priula, (punto2.3.2.principio contabile 4/4).	€ 16.500,00	€ 22.416.508,00	€ 640,00

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%	€ 5.630.671,74	€ 840.529.000,00 (*)	€ 449.271.000,00 (**)
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	€ 30.687.706,00	€ 136.951,00

CONSIGLI O DI BACINO VENETO ORIENTAL E	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	=	€ 3.585.779,35	€ 105.722,03
---	------	--	---	----------------	--------------

(*) patrimonio netto consolidato

(**) Risultato di esercizio di pertinenza del gruppo

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 2020 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 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
A-AT Totale immobilizzazioni immateriali	1.626.584,41	1.414.459,91	212.124,50
A-BT Totale immobilizzazioni materiali	72.013.296,17	72.039.437,58	-26.141,41
A-BT-IV Totale immobilizzazioni finanziarie	6.119.608,03	5.557.362,15	562.245,88
Totale immobilizzazioni	79.759.488,61	79.011.259,64	748.228,97
A-C-I Rimanenze	120.176,92	115.814,25	4.362,67
A-CT-II Totale crediti	6.104.811,97	6.139.312,55	-34.500,58
A-C-III-T Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
A-CT-IV Totale disponibilità liquide	5.609.403,69	3.663.433,31	1.945.970,38
Totale attivo circolante	11.834.392,58	9.918.560,11	1.915.832,47
A-D-T TOTALE RATEI E RISCONTI D)	98.054,53	109.790,13	-11.735,60
Totale dell'attivo	91.691.935,72	89.039.609,88	2.652.325,84

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali il valore complessivo è pari a euro 1.626.584,41 con un incremento rispetto l'anno precedente di euro 212.124,50:

Immobilizzazioni immateriali	2020	2019
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	30.542,95	27.734,02
A-B-I-3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.560,04	3.503,54
A-B-I-4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	27.158,89	18.551,07
A-B-I-5 avviamento	4.176,61	99.288,32
A-B-I-6 immobilizzazioni in corso ed acconti	266.486,30	257.281,86
A-B-I-9 altre	1.293.659,62	1.008.101,10
A-AT Totale immobilizzazioni immateriali	1.626.584,41	1.414.459,91

Si rileva che la quota aggregata di euro 4.176,61 (avviamento) fa riferimento al Consiglio di Bacino Priula e in particolare a:

- disavanzo di fusione nato a seguito dell'incorporazione della società Treviso Servizi;
- differenza tra il corrispettivo convenuto per l'acquisizione del ramo aziendale avente ad oggetto la gestione post-mortem delle discariche esaurite ed il valore di iscrizione contabile attribuito ai singoli beni che ne facevano parte, determinato sulla scorta di un'apposita perizia di stima (Fonte Bilancio Consolidato Consiglio di Bacino Priula).

In merito alle immobilizzazioni materiali, il valore complessivo è pari a euro 72.013.296,17 con una variazione in diminuzione rispetto all'anno precedente di euro - 26.141,41:

A-B-II Immobilizzazioni materiali (3)	2020	2019
A-B-II-1 Beni demaniali	37.224.548,81	38.387.150,63
A-B-II-1-1.1 Terreni	0,00	0,00
A-B-II-1-1.2 Fabbricati	2.033.474,20	2.102.170,64
A-B-II-1-1.3 Infrastrutture	31.104.688,36	32.536.435,70
A-B-II-1-1.9 Altri beni demaniali	4.086.386,25	3.748.544,29
A-B-III-2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	32.659.930,51	32.040.422,28
A-B-III-2-2.1 Terreni	3.914.194,36	3.812.817,16
A-B-III-2-2.1-a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A-B-III-2-2.2 Fabbricati	24.373.580,46	24.165.298,82
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	3.129.230,21	3.007.479,79
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	283.762,21	280.714,00
A-B-III-2-2.5 Mezzi di trasporto	69.116,02	61.830,29
A-B-III-2-2.6 Macchine per ufficio e hardware	30.017,48	28.287,90
A-B-III-2-2.7 Mobili e arredi	46.030,55	44.189,74
A-B-III-2-2.8 Infrastrutture	179.282,67	146.152,66
A-B-III-2-2.99 Altri beni materiali	634.716,55	493.651,92
A-B-III-3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.128.816,85	1.611.864,67
A-BT Totale immobilizzazioni materiali	72.013.296,17	72.039.437,58

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie risulta pari a euro 6.119.608,03, dato da:

A-B-IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)	2020	2019
A-B-IV-1 Partecipazioni in	5.759.930,53	5.388.102,15
A-B-IV-1-a imprese controllate	0,00	0,00
A-B-IV-1-b imprese partecipate	5.758.988,80	5.387.158,89
A-B-IV-1-c altri soggetti	941,73	943,26
A-B-IV-2 Crediti verso	359.677,50	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	359.677,50	169.260,00
A-B-IV-3 Altri titoli	0,00	0,00
A-BT-IV Totale immobilizzazioni finanziarie	6.119.608,03	5.557.362,15

Si osserva inoltre che l'importo di Euro 359.677,50 (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. (Fonte: Bilancio Alto Trevigiano Servizi). Con atto di indirizzo di Giunta Comunale n. 147 del 30/09/2020 si è dato corso all'operazione Hydrobond III.

Con riferimento alla differenza di valore 2020 rispetto al 2019 alla voce "A-B-IV-1-b imprese partecipate" 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 31/07/2020. L'incremento rispetto all'anno precedente è pari a Euro 371.829,91.

Il valore complessivo dei crediti è pari a euro 6.104.811,97

A-C-II Crediti (2)	2020	2019
A-C-II-1 Crediti di natura tributaria	1.423.523,31	1.453.085,20
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	1.394.199,04	1.453.085,20
A-C-II-1-c Crediti da Fondi perequativi	29.324,27	0,00
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi	690.518,35	670.181,12
A-C-II-2-a verso amministrazioni pubbliche	675.313,37	641.499,36
A-C-II-2-b imprese controllate	0,00	0,00
A-C-II-2-c imprese partecipate	0,00	0,00
A-C-II-2-d verso altri soggetti	15.204,98	28.681,76
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti	3.357.061,24	3.103.418,39
A-C-II-4 Altri Crediti	633.709,07	912.627,84
A-C-II-4-a verso l'erario	76.872,25	97.497,76
A-C-II-4-b per attività svolta per c/terzi	2.143,93	4.874,62
A-C-II-4-c altri	554.692,89	810.255,46
A-CT-II Totale crediti	6.104.811,97	6.139.312,55

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo per un totale di euro -173.232,60:

Crediti	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
A-C-II-1 Crediti	1.423.523,31	0,00	1.423.523,31
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi	693.548,65	-3.030,30	690.518,35
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti	3.527.263,54	-170.202,30	3.357.061,24
A-C-II-4 Altri Crediti	633.709,07	0,00	633.709,07
totali	6.278.044,57	-173.232,60	6.104.811,97

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.609.403,69 e così costituite:

A-C-IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	2020	2019
A-C-IV-1 Conto di tesoreria	3.474.216,45	2.072.232,82
A-C-IV-1-a Istituto tesoriere	3.474.216,45	2.072.232,82
A-C-IV-1-b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
A-C-IV-2 Altri depositi bancari e postali	2.134.415,36	1.590.572,24
A-C-IV-3 Denaro e valori in cassa	771,88	628,25
A-C-IV-4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
A-CT-IV Totale disponibilità liquide	5.609.403,69	3.663.433,31

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 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

	2020	2019	Differenza:
P-AT TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	56.445.982,71	55.091.772,45	1.354.210,26
P-BT TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	592.382,41	512.392,93	79.989,48
P-CT TOTALE T.F.R. (C)	155.458,52	152.391,32	3.067,20
P-DT TOTALE DEBITI (D)	15.390.291,94	14.666.769,36	723.522,58
P-ET TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	19.107.820,14	18.616.283,82	491.536,32
Totale del passivo	91.691.935,72	89.039.609,88	2.652.325,84
TOTALE CONTI D'ORDINE	7.224.138,11	5.259.356,10	1.964.782,01

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 56.445.982,71 – con un miglioramento di euro 1.354.210,26 rispetto l'anno precedente e risulta così composto:

P-A A) PATRIMONIO NETTO	2020	2019
P-A-I Fondo di dotazione	-6,88	-6,88
P-A-II Riserve	56.478.744,68	56.218.066,57
P-A-II-a da risultato economico di esercizi precedenti	480.106,36	447.790,05
P-A-II-b da capitale	6.254.374,66	4.519.052,44
P-A-II-c da permessi di costruire	6.450.515,27	6.809.811,55
P-A-II-d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	43.293.748,39	44.441.412,53
P-A-II-e altre riserve indisponibili	0,00	0,00
P-A-III Risultato economico dell'esercizio	-32.755,09	-1.126.287,24
P-ZZ0 Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	56.445.982,71	55.091.772,45
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)	56.445.982,71	55.091.772,45

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 592.382,41 e si riferiscono a:

Fondi per rischi e oneri	2020	2019
P-B B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
P-B-1 per trattamento di quiescenza	12.987,00	10.105,00
P-B-2 per imposte	0,00	2.704,86
P-B-3 altri	237.712,09	499.583,07
P-B-4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	341.683,32	0,00
P-BT TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	592.382,41	512.392,93

Fondo trattamento fine rapporto

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

	2020	2019
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO		
P-CT TOTALE T.F.R. (C)	155.458,52	152.391,32

Debiti

I debiti ammontano a euro 15.390.291,94 e si riferiscono a:

P-D D) DEBITI (1)	2020	2019
P-D-1 Debiti da finanziamento	12.468.952,73	12.009.064,94
P-D-1-a prestiti obbligazionari	2.592.691,55	1.539.804,27
P-D-1-b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
P-D-1-c verso banche e tesoriere	1.446.582,33	1.678.800,07
P-D-1-d verso altri finanziatori	8.429.678,85	8.790.460,60
P-D-2 Debiti verso fornitori	1.679.788,38	1.550.655,77
P-D-3 Acconti	0,00	7.766,15
P-D-4 Debiti per trasferimenti e contributi	242.050,30	157.271,78
P-D-4-a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
P-D-4-b altre amministrazioni pubbliche	26.236,82	2.560,00
P-D-4-c imprese controllate	0,00	0,00
P-D-4-d imprese partecipate	33.000,00	0,00
P-D-4-e altri soggetti	182.813,48	154.711,78
P-D-5 altri debiti	999.500,53	942.010,72
P-D-5-a tributari	411.619,99	315.875,06
P-D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	101.253,11	71.044,31
P-D-5-c per attività svolta per c/terzi (2)	41.408,32	82.286,64
P-D-5-d altri	445.219,11	472.804,71
P-DT TOTALE DEBITI (D)	15.390.291,94	14.666.769,36

Per quanto concerne la quota aggregata di euro 2.592.691,55 (prestiti obbligazionari) comprende i prestiti accesi da Alto Trevigiano Servizi e riguardanti:

- Hydrobond 2: di euro 30.000.000,00 (di cui 6.000.000,00 inerenti al pegno irregolare c.s. "credit enhancement"); la durata del finanziamento è ventennale ed i rimborsi avvengono con cadenza semestrale.
- Hydrobond 3 (operazione cui è stato dato corso con atto di indirizzo di Giunta Comunale n. 147 del 30/09/2020): di euro 45.000.000,00 (di cui 6.750.000,00 inerenti al pegno irregolare c.s. "credit enhancement"); la durata del finanziamento è suddivisa in tre scadenze Long (24 anni) Medium (17 anni) e Short (14 anni); i rimborsi avvengono con cadenza semestrale.

Per tali voci sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro -268.932,64:

DEBITI	Valori da consolidamento	Rettifiche	Valore in Bilancio consolidato 2020
P-D-2 Debiti verso fornitori	1.948.721,02	-268.932,64	1.679.788,38
P-D-5 altri debiti	999.500,53	0,00	999.500,53

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

P-E E) RATEI E RISCNTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2020	2019
P-E-I Ratei passivi	22.224,91	24.677,43
P-E-II Risconti passivi	19.085.595,23	18.591.606,39
P-E-II-1 Contributi agli investimenti	17.478.052,39	17.510.095,82

P-E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche	15.861.391,52	16.155.557,81
P-E-II-1-b da altri soggetti	1.616.660,87	1.354.538,01
P-E-II-2 Concessioni pluriennali	1.079.800,72	1.078.133,57
P-E-II-3 Altri risconti passivi	527.742,12	3.377,00
P-ET TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	19.107.820,14	18.616.283,82

I conti d'ordine ammontano a euro 7.224.138,11 e si riferiscono a:

P-CO CONTI D'ORDINE	2020	2019
CO-1 1) Impegni su esercizi futuri	6.658.293,51	5.165.580,74
CO-5 2) beni di terzi in uso	262.258,36	295,15
CO-6 3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
CO-7 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	236.698,78	12.829,91
CO-8 5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
CO-9 6) garanzie prestate a imprese partecipate	33.000,00	0,00
CO-10 7) garanzie prestate a altre imprese	33.887,46	80.650,30
COT TOTALE CONTI D'ORDINE	7.224.138,11	5.259.356,10

Rettifiche di consolidamento

In sede di consolidamento è eliminato il valore delle partecipazioni consolidate e in contropartita ridotta le 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

Altre rettifiche apportate allo Stato Patrimoniale:

Rettifica	Dare	Avere	Differenza	Nota
Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo	16.471,14	124.567,26	-108.096,12	Debiti per servizi non rilevati nel corso dell'esercizio (fatture da emettere da Contarina)
Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo	2.668,19	0,00	2.668,19	Debiti già rilevati in conto fatture da emettere nel 2019 ma rilevati in contabilità economico patrimoniale dal Comune nel 2020
Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune	144.480,96	231.199,07	-13.340,11	Alto Trevigiano non rileva come credito specifico le fatture da emettere
Rettifica immobilizz. tra partecipate ente	73.378,00	0,00		
Rettifica operaz. reciproche partecipate SP	13.340,11	0,00	13.340,11	
Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo	96.694,15	3.030,30	93.663,85	Crediti da fatture da emettere da Comune di Villorba ad ATS

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 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (A)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	14.027.775,67	13.626.686,95	401.088,72
B	componenti negativi della gestione	14.127.891,99	14.721.427,77	-593.535,78
				0,00
	Risultato della gestione	-100.116,32	-1.094.740,82	994.624,50
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	469.053,25	492.640,94	-23.587,69
	oneri finanziari	373.640,26	378.009,73	-4.369,47
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	1,55	31,17	-29,62
	Risultato della gestione operativa	-4.704,88	-980.140,78	975.435,90
E	proventi straordinari	293.189,00	323.147,72	-29.958,72
E	oneri straordinari	55.310,31	251.059,39	-195.749,08
				0,00
	Risultato prima delle imposte	233.173,81	-908.052,45	1.141.226,26
	Imposte	265.928,90	218.234,79	47.694,11
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-32.755,09	-1.126.287,24	1.093.532,15
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-32.755,09	-1.126.287,24	1.093.532,15

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 2020 (A)	Bilancio Comune di COMUNE DI VILLORBA 2020 (B)	Differenza (A-B)
AT-1 Totale componenti positivi della gestione A)	14.027.775,67	10.083.443,35	3.944.332,32
BT-1 Totale componenti negativi della gestione B)	14.127.891,99	10.565.747,23	3.562.144,76
Risultato della gestione	-100.116,32	-482.303,88	382.187,56
CT-1 Totale proventi finanziari	469.053,25	449.289,02	19.764,23
CT-2 Totale oneri finanziari	373.640,26	322.314,41	51.325,85
D-22 Rivalutazioni	0,00	0	0,00
D-23 Svalutazioni	1,55	0	1,55
Risultato della gestione operativa	-4.704,88	-355.329,27	350.624,39
ET-1 Totale proventi straordinari	293.189,00	293.189,00	0,00
ET-2 Totale oneri straordinari	55.310,31	55.310,31	0,00
Risultato prima delle imposte	233.173,81	-117.450,58	350.624,39
E-26 Imposte	265.928,90	189.467,24	76.461,66
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-32.755,09	-306.917,82	274.162,73

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:

Conto economico	2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
A-1 Proventi da tributi	6.045.171,13	5.829.224,01
A-2 Proventi da fondi perequativi	621.183,25	623.849,55
A-3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.650.273,86	883.465,87
A-3-a - Proventi da trasferimenti correnti	1.136.189,05	373.592,16
A-3-b - Quota annuale di contributi agli investimenti	514.084,81	509.873,71
A-3-c - Contributi agli investimenti	0,00	0,00
A-4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.774.557,01	4.322.103,83
A-4-a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	394.285,90	413.162,48
A-4-b - Ricavi della vendita di beni	9.816,24	17.783,84
A-4-c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.370.454,87	3.891.157,51
A-5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
A-6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.968,04	9.608,61
A-7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	571.693,34	484.951,51
A-8 Altri ricavi e proventi diversi	1.362.929,04	1.473.483,57
AT-1 Totale componenti positivi della gestione A)	14.027.775,67	13.626.686,95

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
Proventi da tributi	6.054.507,13	-9.336,00	6.045.171,13
Proventi da fondi perequativi	621.183,25	0,00	621.183,25
Proventi da trasferimenti e contributi	1.668.059,47	-17.785,61	1.650.273,86
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.800.719,18	-1.026.162,17	3.774.557,01
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.968,04	0,00	1.968,04
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	571.693,34	0,00	571.693,34
Altri ricavi e proventi diversi	1.363.283,15	-354,11	1.362.929,04
Totale	15.081.413,56	-1.053.637,89	14.027.775,67

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

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2020	2019
B-9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	569.587,90	554.923,19
B-10 Prestazioni di servizi	3.476.360,97	4.132.032,41
B-11 Utilizzo beni di terzi	173.279,18	169.526,95
B-12 Trasferimenti e contributi	1.329.220,56	1.211.700,69
B-12-a - Trasferimenti correnti	1.329.220,56	1.211.700,69
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	4.290.517,22	4.353.969,21
B-14 Ammortamenti e svalutazioni	3.921.536,84	4.019.062,39
B-14-a - Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	117.751,52	106.362,86
B-14-b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.817.320,18	2.697.775,87
B-14-c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,03	0,00
B-14-d - Svalutazione dei crediti	986.465,11	1.214.923,66

B-15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-11.028,01	-7.062,36
B-16 Accantonamenti per rischi	650,49	-29.154,55
B-17 Altri accantonamenti	115.784,78	77.850,88
B-18 Oneri diversi di gestione	261.982,06	238.578,96
BT-1 Totale componenti negativi della gestione B)	14.127.891,99	14.721.427,77

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 2020
B-9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	570.327,93	-740,03	569.587,90
B-10 Prestazioni di servizi	4.484.213,04	-1.007.852,07	3.476.360,97
B-11 Utilizzo beni di terzi	306.331,24	-133.052,06	173.279,18
B-12 Trasferimenti e contributi	1.329.220,56	0,00	1.329.220,56
B-13 Personale	4.290.517,22	0,00	4.290.517,22
B-14 Ammortamenti e svalutazioni	3.921.890,95	-354,11	3.921.536,84
B-15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-11.028,01	0,00	-11.028,01
B-16 Accantonamenti per rischi	650,49	0,00	650,49
B-17 Altri accantonamenti	115.784,78	0,00	115.784,78
B-18 Oneri diversi di gestione	283.753,99	-21.771,93	261.982,06
Totale	15.291.662,19	-1.163.770,20	14.127.891,99

Gestione finanziaria

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

	2020	2019
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
C Proventi finanziari		
C-19 Proventi da partecipazioni	440.529,70	440.529,70
C-19-a - da società controllate	0,00	0,00
C-19-b - da società partecipate	440.529,70	440.529,70
C-19-c - da altri soggetti	0,00	0,00
C-20 Altri proventi finanziari	28.523,55	52.111,24
CT-1 Totale proventi finanziari	469.053,25	492.640,94
C Oneri finanziari	0,00	0,00
C-21 Interessi ed altri oneri finanziari	373.640,26	378.009,73
C-21-a - Interessi passivi	366.938,78	372.884,22
C-21-b - Altri oneri finanziari	6.701,48	5.125,51
CT-2 Totale oneri finanziari	373.640,26	378.009,73
CT-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	95.412,99	114.631,21
D D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
D-22 Rivalutazioni	0,00	0,00
D-23 Svalutazioni	1,55	31,17
DT-1 Totale (D)	-1,55	-31,17

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:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2020	2019
<i>Proventi straordinari</i>	293.189,00	323.147,72
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	293.189,00	273.646,75

E-24-d - Plusvalenze patrimoniali	50,00	49.500,97
E-24-e - Altri proventi straordinari	0,00	0,00
ET-1 Totale proventi straordinari	293.189,00	323.147,72
E-25 Oneri straordinari	0,00	0,00
E-25-a - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-25-b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	55.310,31	251.059,39
E-25-c - Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
E-25-d - Altri oneri straordinari	0,00	0,00
ET-2 Totale oneri straordinari	55.310,31	251.059,39
ET-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	237.878,69	72.088,33

Risultato d'esercizio

	2020	2019
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	233.173,81	-908.052,45
Imposte	265.928,90	218.234,79
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-32.755,09	-1.126.287,24

Rispetto l'anno precedente si evidenzia quanto segue:

ENTE	RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020	RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019	Differenza
COMUNE DI VILLORBA	-306.917,82	-1.327.498,93	1.020.581,11
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	164.009,30	32.316,27	131.693,03
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	21,12	8.936,07	-8.914,95
RETTIFICHE	110.132,31	159.959,35	-49.827,04
GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI VILLORBA	-32.755,09	-1.126.287,24	1.093.532,15

Emerge, da quanto sopra, che per effetto del consolidamento dei conti del Comune con quelli degli Enti e società inseriti nel perimetro di consolidamento:

il risultato economico consolidato 2020 ammonta a euro - 32.755,09, con un miglioramento pari a euro 1.093.532,15 rispetto all'anno precedente.

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	27.121,61	27.121,61	0,00	
Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo	16.471,14	124.567,26		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 e 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)	14.432,27	0,00	-93.663,85	
Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune (ATS e Contarina)	942.043,36	957.409,22	-15.365,86	Sono compresi i servizi resi da Alto Trevigiano Servizi a Contarina in merito a smaltimenti diversi (servizi depurazione reflui), per un importo fatturato di Euro 671.811,50) La differenza tra i rispettivi costi ricavi è data da una diversa imputazione di fatture a cavallo di più esercizi, oltre al tributo provinciale che per Contarina è una partita di giro, per ATS un costo.
Rettifica operaz. reciproche partecipate CE	15.365,86	0,00	15.365,86	

Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo	0,00	2.668,19	-2.668,19	Costi per servizi non rilevati nel corso dell'esercizio (fatture da emettere da Contarina)
---	------	----------	-----------	--

Le differenze reciproche riferite ad Alto Trevigiano Servizi, pari ad euro **93.663,85** come da nota asseverata in sede di rendiconto, sono state riallineate come di seguito indicato:

rettifica dei costi ATS per:	€ 124.567,26
rettifica dei ricavi per il comune:	€ 30.903,41
differenza di rettifica debiti ATS:	€ 93.663,85

Si riferiscono a costi rilevati da ATS per fatture da ricevere, ma non registrati nella contabilità dell'Ente, in quanto non esigibili al 31/12/2020.

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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villorba.

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

Data della firma digitale

L'Organo di Revisione

dott. BENASCIUTTI CHIARA

dott. FRANCHETTO LUCA

dott. GIARETTA CINZIA