

CITTA' DI VILLORBA

RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

2022

*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. 37
9.1	Conto economico	Pag. 37
9.2	Stato patrimoniale attivo	Pag. 39
9.3	Stato patrimoniale passivo	Pag. 41

2 Struttura e contenuto del bilancio consolidato

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

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

Questo nuovo documento non si sostituisce al Bilancio del Comune, ma lo integra. La sua redazione, di responsabilità dell'ente di riferimento, non è quindi da considerarsi come 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 un'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. 20 del 10/02/2023:

- 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 2022);
- 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. 20 del 10/02/2023 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 31/12/2022 le partecipazioni direttamente possedute dal Comune di Villorba sono le seguenti:

Tipo ente	Denominazione	Attività	Quota di partecipazione % al 31/12/2022
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.P.A.	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 e dei servizi di rete	3,18
	MOBILITA' DI MARCA S.P.A.	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 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 S.P.A. 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 partecipato**) e la controllata CONTARINA S.p.A. (**società partecipata** indirettamente dal Comune di Villorba) vengono incluse nel perimetro di consolidamento in quanto:

- il primo è un ente strumentale partecipato ai sensi dell'art. 11 ter del D.Lgs. 118/2011. Lo stesso ha natura di ente di governo e regolazione del servizio pubblico di gestione dei rifiuti ai sensi della normativa statale (art. 3 – bis comma 1 bis D.L. n. 52/2012), costituito mediante incorporazione/fusione dei Consorzi Priula e Treviso Tre (decorrenza 1/7/2015);
- la seconda (CONTARINA S.P.A.) è affidataria in house del servizio asporto rifiuti tramite l'ente strumentale controllante CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (punto 2.3.2 principio contabile allegato 4/4);
- in data 19/04/2016 è stato approvato il "Regolamento sulle modalità di esercizio congiunto del controllo analogo sull'*in house provider* CONTARINA S.p.A., nonché delle altre attività di controllo e indirizzo previste da disposizioni di legge";
- CONTARINA S.P.A è consolidata integralmente dal CONSIGLIO DI BACINO PRIULA.

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

ELENCO DEI COMPONENTI DEL GRUPPO COMUNE DI VILLORBA

Società	Quota % partecipazione al 31/12/2022	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.P.A.	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 al 31/12/2022	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 S.P.A.	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 13/02/2023 con prot. 5594 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 2021), l'Ente ha provveduto ad acquisire successivamente quelli aggiornati.

Il Consiglio di Bacino Priula ha provveduto in data 29/05/2023 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. 51 del 31/03/2023, esecutiva ai sensi di legge.

Il Consiglio di Bacino Priula e l'Alto Trevigiano Servizi S.p.A. hanno adottato i criteri riportati e debitamente motivati nella nota integrativa ai loro bilanci al 31/12/2022 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;

i valori iscritti nel conto del patrimonio delle partecipate non superano le quote di partecipazione determinate con il metodo del patrimonio netto. Non sono previste 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. 15 di data 26/04/2023 e:

dal bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula approvato dall'assemblea dello stesso Consiglio di Bacino in data 29/05/2023;

dal bilancio di esercizio di Alto Trevigiano Servizi approvato dall'assemblea della stessa Società in data 05/07/2023.

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.p.A.
 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 1.916,07** si è proceduto a rettificare, come comunicato dalla partecipata, il ricavo e il credito della stessa partecipata;
- Fatture emesse e ricevute nel 2022 per servizi erogati da Contarina nel II semestre 2021 e imputate a costo dal Comune nel 2022 (€ 2.957,04);

2. Comune di Villorba / Alto Trevigiano Servizi S.P.A. con riferimento alla somma di € 29.622,15 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 S.p.A. / 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 € 27.225,85, il cui pagamento è stato effettuato dal MIUR con contributo transitato nel bilancio comunale tra le partite di giro;
- ampliamento impianto videosorveglianza presso il magazzino comunale di € 8.327,41 in quanto al ricavo rilevato da Contarina non corrisponde un costo per il Comune, bensì un incremento di immobilizzazioni materiali.
- manutenzione e ampliamento impianti di video sorveglianza comunale per Euro 216.632,18 in quanto al ricavo rilevato da Contarina non corrisponde un costo per il Comune, ma un incremento di immobilizzazioni materiali per Euro 90.131,42, mentre i restanti Euro 126.500,76 si riferiscono a costi sostenuti di competenza e per conto degli altri Enti facenti parte del Comando di Polizia Intercomunale.

Per Alto Trevigiano Servizi non vengono apportate rettifiche per il costo sostenuto di Euro 261,01 quale atto di liberalità a favore di utenze deboli, importo accreditato direttamente in bolletta come da medesimo Regolamento ATS

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)	29.622,15	0,00	-105.938,35	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	12.550,32	148.110,82		
Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo	26.478,13	26.478,13	0,00	
Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune	958.473,15	919.996,53	38.476,62	Sono compresi i servizi resi da Alto Trevigiano Servizi a Contarina in merito a smaltimenti diversi (servizi depurazione reflui). 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	0,00	38.476,62	-38.476,62	
Costi del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo	0,00	2.957,04	-2.957,04	Costi registrati nel 2021 per fatture da emettere di competenza 2021, ma rilevati nel conto economico del Comune nel 2022
	44.603,48	42.687,41	1.916,07	Costi per servizi non rilevati nel corso dell'esercizio (per fatture da emettere di Contarina)
Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo	110.563,18	4.624,83	105.938,35	Crediti da fatture da emettere da Comune di Villorba ad ATS
Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo	9.083,01	10.999,08	-1.916,07	Debiti per servizi non rilevati nel corso dell'esercizio (fatture da emettere da Contarina)
	2.957,04	0,00	2.957,04	Debiti già rilevati in conto fatture da emettere nel 2021 ma rilevati in contabilità economico patrimoniale dal Comune nel 2022
ELISIONE PARTECIPAZIONE	95.287,00	95.287,00	0,00	
Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune	143.208,71	192.710,94	-49.502,23	Alto Trevigiano non rileva come credito specifico le fatture da emettere
Rettifica SP per operazioni reciproche tra partecipate	49.502,23	0,00	49.502,23	Alto Trevigiano non rileva come credito specifico le fatture da emettere

Rettifiche di consolidamento

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

SOCIETA' PARTECIPATE	IMPORTI DARE	COMUNE DI VILLORBA	IMPORTI AVERE
ALTO TREVIGIANO SERVIZI PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione 2,821% del capitale sociale (2.792.631,00)	78.787,00	Elisione valore partecipate	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	16.500,00
totale	95.287,00		95.287,00

Il patrimonio netto consolidato risulta, per quanto sopra, così determinato:

	2022		
Ente	Patrimonio Netto	Rettifiche	Patrimonio netto consolidato
Comune di Villorba	55.911.051,98	15.470,47	55.926.522,45
Consiglio di Bacino Priula (frazione del 3,30%)	761.260,24	733.957,23	1.495.217,47
Alto Trevigiano Servizi (frazione del 2,821%)	1.548.062,44	-737.735,38	810.327,06
Aggregato	58.220.374,66	11.692,32	58.232.066,98

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>	9.643,00	
	Totale A-1		9.643,00	
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>	16.535,13	
	Totale A-3-a		16.535,13	
A-4-a	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Proventi derivanti dalla gestione dei beni			
	COMUNE DI VILLORBA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>	12.550,32	
	Totale A-4-a		12.550,32	
A-4-c	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			
	COMUNE DI VILLORBA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>	300,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	724,23	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	500,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	16.768,11	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	18.819,74	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	1.916,07	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	1.559,70	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	1.466,32	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	2.495,20	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	29.445,94	
	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>	23.630,16	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	7.049,42	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	206,95	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	6.663,88	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	9.650,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	28.950,00	

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	54.613,94	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	797.987,86	
		Totale A-4-c	1.003.022,52	
A-8	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Altri ricavi e proventi diversi			
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	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>	724,23	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	500,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	16.768,11	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	18.819,74	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	2.957,04	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	1.559,70	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	1.466,32	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	2.495,20	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	57.473,73	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	49,31	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	756.512,20	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	41.083,39	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	56.714,85	
	COMUNE DI VILLORBA	Rettifica operaz. reciproche partecipate CE <i>Rettifica operaz. reciproche partecipate CE</i>	38.476,62	
		Totale B-10	995.600,44	
B-11	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Utilizzo beni di terzi			
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>	63.450,48	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>	84.660,34	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	8.001,60	
		Totale B-11	156.112,42	
B-14-b	Ammortamenti e svalutazioni - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo</i>	354,11	
		Totale B-14-b	354,11	

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
B-18	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Oneri diversi di gestione			
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>		16.535,13
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>		9.643,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>		300,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>		16,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>		145,45
	Totale B-18			26.639,58
A-B-IV-1--b	Partecipazioni in 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	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti			
	COMUNE DI VILLORBA	Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo <i>Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo</i>		4.624,83
	Totale A-C-II-2--d			4.624,83
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>		657,99
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		1.916,07
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		1.559,70
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		1.466,32
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		4.899,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		810,22
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		2.858,05
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		206,95
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		38.600,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		6.663,88
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		143.571,84
	Totale A-C-II-3			203.210,02
A-C-II-4--c	Altri Crediti altri			
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		500,00
	Totale A-C-II-4--c			500,00
P-A-I	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione			

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Elisione partecipate <i>Elisione partecipate</i>	16.500,00	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Elisione partecipate <i>Elisione partecipate</i>	78.787,00	
Totale P-A-I			95.287,00	
P-A-II---b	Riserve da capitale			
	COMUNE DI VILLORBA	Patrimonio verso costi <i>Patrimonio verso costi</i>	29.622,15	
Totale P-A-II---b			29.622,15	
P-D--2	D) DEBITI (1) Debiti verso fornitori			
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo <i>Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo</i>	4.624,83	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo <i>Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo</i>	105.938,35	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	657,99	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	2.957,04	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	4.899,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	1.559,70	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	1.466,32	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>	100.167,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>	41.083,39	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>	1.958,32	
	COMUNE DI VILLORBA	Rettifica operaz. reciproche partecipate SP <i>Rettifica operaz. reciproche partecipate SP</i>	49.502,23	
Totale P-D--2			314.814,17	
P-D--5--d	altri debiti altri			
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	500,00	
Totale P-D--5--d			500,00	

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 2022	Costo personale 2021	Differenza	Note
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	15.157.783,00	15.133.143,00	24.640,00	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	32.687.174,00	31.998.131,00	689.043,00	Per Contarina: "La voce Costi del personale rispetto al 2021 è aumentata di euro 662.522,00. La voce in commento incide sul valore della produzione per il 31,75% con una diminuzione rispetto allo scorso esercizio in termini di incidenza (Fonte: Bilancio Contarina 2022)

Il risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) passa da Euro **-549.872,88 (Bilancio del Comune di Villorba)** a Euro **-361.079,41 (Bilancio consolidato 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.

Organismo partecipato	n.ro dipendenti	n.ro dipendenti	spese per il personale (importi in euro)	
	2022	2021	2022	2021
Comune di Villorba	85	79	2.927.908,30	2.751.102,50
Consiglio di Bacino Priula – Contarina (Bilancio consolidato 2022)	717	699	32.687.174,00	31.998.131,00
(con applicazione metodo di consolidamento proporzionale del 3,30% =	24	23	1.078.676,74	1.055.938,32
Alto Trevigiano Servizi S.p.A	295	304	15.157.783,00	15.133.143,00
(con applicazione metodo di consolidamento proporzionale del 2,821% =	8	9	427.671,24	426.905,96
Gruppo Comune di Villorba (Bilancio consolidato 2022)	117	111	4.434.256,28 (€ 2.927.908,30+€1.078.676,74+€427.671,24)	4.233.946,78 (€ 2.751.102,50+€1.055.938,32+€426.905,96)

Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti scadenti oltre i 5 anni

Ente/Società	Valore complessivo con scadenza oltre 5 anni	Valore da consolidare	Nota	Valore complessivo con scadenza oltre 5 anni	Valore da consolidare
	2022			2021	
Comune di Villorba	1.246.767,24	1.246.767,24	Totale capitale dovuto da Casa Marani per compendio destinato a casa di riposo	€ 1.360.109,72	€ 1.360.109,72
Consiglio di Bacino Priula + Contarina	=	=		=	=
Alto Trevigiano Servizi S.p.A.	=	=		=	=

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)
2022			2021		
Comune di Villorba	3.727.241,07	3.727.241,07	Trattasi del valore del residuo debito capitale dei mutui scadenti oltre i cinque anni, stipulati dal Comune per la realizzazione di opere pubbliche	3.646.790,37	3.646.790,37
Consiglio di Bacino Priula	0,00	0,00		1.389.214,00	45.844,06
Contarina	0,00	0,00		1.718.242,00	56.701,99
Consiglio di Bacino Priula + Contarina	0,00	0,00		3.107.456,00	102.546,05
Alto Trevigiano Servizi S.p.A.	40.878.800,00	1.153.291,63	L'importo comprende la gestione finanziaria riguardante gli Hydrobond	46.189.228,98	1.302.998,15
Totale Consolidato Gruppo Comune di Villorba	44.606.041,07	4.880.532,70		52.943.475,35	5.052.334,57

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 risconti attivi (€ 32.754,32) si riferiscono a pagamenti anticipati per polizze di assicurazione, canoni ed abbonamenti di competenza dell'esercizio 2023.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.

I ratei attivi (€ 228.319,00) sono dati da interessi attivi, retrocessione interessi Hydrobond e altro.

I risconti attivi (€ 699.728,00) sono dati principalmente da assicurazioni varie, canoni manutenzione software, crediti pluriennali Volpago del Montello, Borso del Grappa e Paese, crediti pluriennali da acquisizione Sic.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (bilancio consolidato)

I risconti attivi (€ 1.364.952,00) si riferiscono:

- al rinvio di quote di costi di competenza di esercizi successivi per fidejussioni 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;
- a costi relativi ai lavori di interventi straordinari su alcuni cimiteri gestiti da Contarina rilevati nell'esercizio 2020 e 2021 ma di competenza di esercizi successivi.

Ratei e risconti passiviCOMUNE DI VILLORBA

I ratei passivi (€ 2.053,09) si riferiscono a costi per utenze e servizi a somministrazione continuata con contabilizzazione posticipata quali le forniture di energia e fonti di riscaldamento, telefonia, scadenti nell'esercizio successivo, ma la cui competenza economica è da attribuirsi all'esercizio in esame.

I risconti passivi (€ 18.179.498,28) si riferiscono alla quota delle concessioni pluriennali e dei contributi agli investimenti non di competenza dell'esercizio, rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e, pertanto, sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.

I ratei passivi (€ 643.980,00) sono dati principalmente da interessi passivi su mutui e interessi passivi su Hydrobond.

I risconti passivi (€ (141.577.781,00) sono dati principalmente da contributi per allacci acquedotto/fognatura, contributi in conto capitale, contributo Foni 2013-2022

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (Bilancio consolidato)

I risconti passivi, per Contarina, ammontano a Euro 958.578,00 e riguardano:

- contributi regionali per la costruzione di diversi Cerd, pari ad euro 73.572,00, che saranno imputati a conto economico in relazione alla vita utile dei suddetti immobilizzi;
- ricavi connessi alla gestione della discarica "Tiretta", pari ad Euro 173.053,00, 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 288.323,00, 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 60.678,00, che saranno imputati a conto economico nel periodo di durata delle concessioni;
- ricavi connessi a servizi svolti di manutenzione e gestione del verde pubblico per i Comuni di Treviso e Zenson di Piave che saranno imputati a conto economico nel 2022, pari ad Euro 17.781,00;
- ricavi connessi alla quota contributi beni strumentali, pari a Euro 345.171,00.

Altri accantonamenti

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

COMUNE DI VILLORBA

Il fondo rischi del Comune ammonta a 518.820,10 euro, di cui 160.562,58 per fondo rischi contenzioso, oltre a fondo rischi e spese future e adeguamenti contrattuali.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.

Dal bilancio di esercizio risultano fondi per rischi e oneri di Euro 2.411.265,00 (per una quota di consolidamento di Euro 68.027,72) così composti:

- 1) il f.do rischi legali per totali euro 189.379,00, 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 310.442,00 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 1.911.444,00 per la mancata realizzazione investimenti, come previsto dall'art. 34 dell'allegato alla delibera 580/2019/R/ldr, secondo la quale 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 € 11.768.323,00 per una quota di consolidamento di € 388.354,66, riferiti rischi connessi a contenziosi in corso di vario genere.

Proventi finanziari

COMUNE DI VILLORBA

Ammontano ad € 447.316,06 e si riferiscono principalmente a dividendi da società partecipate (da Asco Holding).

ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.

Ammontano a Euro 126.087,00 per una quota di consolidamento di proventi finanziari diversi di Euro 3.557,22 composti prevalentemente da interessi attivi Bancari e Postali.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Ammontano ad € 1.243.661,00 per una quota di consolidamento di proventi finanziari diversi di € 41.040,81.

Interessi e oneri finanziari

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

COMUNE DI VILLORBA

Gli interessi passivi ammontano a complessivi € 250.165,77 e sono riferiti ad operazioni di indebitamento (mutui e boc per la realizzazione di opere pubbliche).

ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.

Gli interessi passivi ammontano a complessivi € 1.774.555,00 per una quota di consolidamento di € 50.064,57. La voce inerente gli oneri finanziari è composta prevalentemente dagli interessi passivi maturati su prestiti obbligazionari (Hydrobond 2/3)

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Gli interessi passivi ammontano a complessivi € 515.215,00 per una quota di consolidamento di € 17.002,09 e si riferiscono principalmente a debiti verso banche.

Gestione straordinaria

Proventi straordinari

COMUNE DI VILLORBA

I proventi straordinari per l'esercizio 2022 pari a Euro 438.667,82 derivanti in massima parte da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.

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 2022 per Euro 202.560,31 sono principalmente composti da insussistenze dell'attivo, non coperte da FCDE e da restituzione di entrate tributarie.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.

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 2022 spettanti agli amministratori ed ai revisori (valori complessivi erogati da ciascuna componente del Gruppo):

ENTE	AMMINISTRATORI	REVISORI	AMMINISTRATORI	REVISORI
	2022		2021	
COMUNE DI VILLORBA	111.141,84	37.292,19	122.535,11	37.300,00
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (Bilancio consolidato)	42.676,00	65.520,00	42.604,00	65.520,00
di cui quota di consolidamento	1.408,31	2.162,16	1.405,93	2.162,16
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	69.180,00	26.208,00	60.250,00	26.126,00
di cui quota di consolidamento	1.951,74	739,39	1.699,65	737,01

Nell'anno 2022 il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Villorba non ha svolto funzioni anche per le imprese del Gruppo.

Strumenti derivati

Il COMUNE DI VILLORBA non ha in essere strumenti di finanza derivata.

Il CONSIGLIO DI BACINO PRIULA ha dichiarato di non aver utilizzato strumenti finanziari derivati in riferimento a quanto richiesto dall'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile."

L'ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A. non ha in essere strumenti di finanza derivata.

7 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 € - 361.079,41 così composta:

ENTE	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	COMMENTO
COMUNE DI VILLORBA	-549.872,88	sul risultato economico incidono gli ammortamenti passivi rilevati tra i costi in sede di redazione del conto economico
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	52.396,66	il risultato d'esercizio complessivo dell'azienda ammonta ad € 1.857.217,00
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	-204,66	il risultato d'esercizio complessivo dell'azienda ammonta ad € - 6.202,00 Il risultato negativo è frutto dalla neutralizzazione dell'operazione straordinaria di cessione/acquisizione del ramo d'Azienda "discariche" avvenuto a fine 2019
RETTIFICHE	136.601,47	
GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI VILLORBA	-361.079,41	

Dall'analisi della situazione patrimoniale emerge:

ATTIVO PATRIMONIALE	Comune di Villorba	Alto Trevigiano Servizi Sp.A.	Consiglio di Bacino Priula	RETTIFICHE	CONSOLIDATO G.A.P. COMUNE DI VILLORBA
IMMOBILIZZAZIONI	73.066.143,45	6.587.677,46	2.378.135,34	-95.287,00	81.936.669,25
ATTIVO CIRCOLANTE	10.743.747,83	2.057.261,40	1.286.103,00	-208.334,85	13.878.777,38
RATEI E RISCONTI	32.754,32	26.182,49	45.043,42	0,00	103.980,23
TOTALE DELL'ATTIVO	83.842.645,60	8.671.121,35	3.709.281,76	-303.621,85	95.919.426,86

PASSIVO PATRIMONIALE	Comune di Villorba	Alto Trevigiano Servizi S.p.A.	Consiglio di Bacino Priula	RETTIFICHE	CONSOLIDATO G.A.P. COMUNE DI VILLORBA
PATRIMONIO NETTO	55.911.051,98	1.548.062,44	761.260,24	11.692,32	58.232.066,98
FONDI PER RISCHI ED ONERI E TFR	518.820,10	159.084,94	463.996,01	0,00	1.141.901,05
DEBITI	9.231.222,15	2.951.547,80	2.452.392,44	-315.314,17	14.319.848,22
RATEI E RISCONTI	18.181.551,37	4.012.426,17	31.633,07	0,00	22.225.610,61
TOTALE DEL PASSIVO	83.842.645,60	8.671.121,35	3.709.281,76	-303.621,85	95.919.426,86

Il patrimonio netto è interamente accantonato a riserve. Il valore sopraindicato è al netto della perdita di esercizio consolidata di esercizio di € -361.079,41

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.

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.).

Attività di gestione e investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree: Acquedotto Euro 24.817.936,18; Depurazione Euro 2.778.191,41; Fognatura Euro 9.092.531,48; Servizi generali Euro 4.237.107,28 per un totale di TOTALE di Euro **40.925.766,35** (Fonte: Relazione sulla gestione bilancio ATS al 31/12/2022).

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 un quadro normativo in continua trasformazione, il Consiglio di Bacino ha continuato a proporre, anche per l'esercizio 2022, una visione gestionale sovra comunale con delega da parte dei singoli Enti relativamente alla organizzazione generale del servizio, alle politiche tariffarie ed alle altre funzioni amministrative che sovrintendono la fase gestionale. In tal modo la potestà comunale rimane comunque intensa e piena, ma il suo esercizio viene inteso ed esercitato nell'ambito – e solo in esso – della forma associata per rispondere al medesimo obiettivo di tutti i Comuni partecipanti all'Ente.

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 2022 è stato condizionato dagli effetti del conflitto Ucraino-Russo, che hanno provocato una grande incertezza sugli approvvigionamenti di gas anche per il nostro Paese ed il conseguente innalzamento del costo delle materie energetiche.

Altro fatto di rilievo avvenuto nel corso dell'esercizio è la partecipazione ai bandi PNRR del Ministero dell'Economia per il finanziamento di investimenti di Contarina Spa.

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		6.040.428,08	-9.643,00	6.030.785,08
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	6.040.428,08	-9.643,00	6.030.785,08
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-2 Proventi da fondi perequativi		656.489,14	0,00	656.489,14
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	656.489,14	0,00	656.489,14
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3 Proventi da trasferimenti e contributi		1.873.818,44	-16.535,13	1.857.283,31
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.873.818,44	-16.535,13	1.857.283,31
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3-a - Proventi da trasferimenti correnti		1.317.205,17	-16.535,13	1.300.670,04
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.317.205,17	-16.535,13	1.300.670,04
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3-b - Quota annuale di contributi agli investimenti		556.613,27	0,00	556.613,27
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	556.613,27	0,00	556.613,27
	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.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		5.656.248,30	-1.015.572,84	4.640.675,46
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.417.927,05	-871.421,54	546.505,51
	COMUNE DI VILLORBA	1.171.173,51	-12.850,32	1.158.323,19
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.067.147,74	-131.300,98	2.935.846,76
A-4-a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		752.710,20	-12.550,32	740.159,88
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	752.710,20	-12.550,32	740.159,88
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-4-b - Ricavi della vendita di beni		20.561,99	0,00	20.561,99
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	15.683,01	0,00	15.683,01
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	4.878,98	0,00	4.878,98
A-4-c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		4.882.976,11	-1.003.022,52	3.879.953,59
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.417.927,05	-871.421,54	546.505,51
	COMUNE DI VILLORBA	402.780,30	-300,00	402.480,30
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.062.268,76	-131.300,98	2.930.967,78
A-5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		1.056.856,75	0,00	1.056.856,75
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.056.856,75	0,00	1.056.856,75
	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		1.781.275,49	-354,11	1.780.921,38
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	265.455,63	-354,11	265.101,52

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	1.256.884,04	0,00	1.256.884,04
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	258.935,82	0,00	258.935,82
AT-1 Totale componenti positivi della gestione A)		17.065.116,20	-1.042.105,08	16.023.011,12
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	2.740.239,43	-871.775,65	1.868.463,78
	COMUNE DI VILLORBA	10.998.793,21	-39.028,45	10.959.764,76
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.326.083,56	-131.300,98	3.194.782,58
B B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
B-9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		861.958,28	0,00	861.958,28
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	299.613,11	0,00	299.613,11
	COMUNE DI VILLORBA	196.916,04	0,00	196.916,04
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	365.429,13	0,00	365.429,13
B-10 Prestazioni di servizi		6.373.945,25	-995.600,44	5.378.344,81
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.529.129,88	-56.714,85	1.472.415,03
	COMUNE DI VILLORBA	3.618.334,50	-83.766,96	3.534.567,54
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.226.480,87	-855.118,63	371.362,24
B-11 Utilizzo beni di terzi		333.288,85	-156.112,42	177.176,43
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	110.559,87	-156.112,42	-45.552,55
	COMUNE DI VILLORBA	60.319,28	0,00	60.319,28
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	162.409,70	0,00	162.409,70
B-12 Trasferimenti e contributi		1.403.125,28	0,00	1.403.125,28
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.403.125,28	0,00	1.403.125,28
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
B-12-a - Trasferimenti correnti		1.399.125,28	0,00	1.399.125,28
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.399.125,28	0,00	1.399.125,28
	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.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
B-12-c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti		4.000,00	0,00	4.000,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	4.000,00	0,00	4.000,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
B-13 Personale		4.434.223,43	0,00	4.434.223,43
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	427.638,39	0,00	427.638,39
	COMUNE DI VILLORBA	2.927.908,30	0,00	2.927.908,30
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.078.676,74	0,00	1.078.676,74
B-14 Ammortamenti e svalutazioni		3.912.486,58	-354,11	3.912.132,47
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	255.345,79	0,00	255.345,79
	COMUNE DI VILLORBA	3.332.756,63	-354,11	3.332.402,52
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	324.384,16	0,00	324.384,16
B-14-a - Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		132.998,37	0,00	132.998,37
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	83.132,14	0,00	83.132,14
	COMUNE DI VILLORBA	15.588,67	0,00	15.588,67
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	34.277,56	0,00	34.277,56
B-14-b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		3.120.124,98	-354,11	3.119.770,87
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	137.657,16	0,00	137.657,16
	COMUNE DI VILLORBA	2.792.327,30	-354,11	2.791.973,19
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	190.140,52	0,00	190.140,52
B-14-c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
B-14-d - Svalutazione dei crediti		659.363,23	0,00	659.363,23
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	34.556,49	0,00	34.556,49
	COMUNE DI VILLORBA	524.840,66	0,00	524.840,66
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	99.966,08	0,00	99.966,08
B-15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-35.431,82	0,00	-35.431,82

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	-28.552,14	0,00	-28.552,14
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	-6.879,68	0,00	-6.879,68
B-16 Accantonamenti per rischi		63.399,34	0,00	63.399,34
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	2.522,36	0,00	2.522,36
	COMUNE DI VILLORBA	60.000,00	0,00	60.000,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	876,98	0,00	876,98
B-17 Altri accantonamenti		196.386,37	0,00	196.386,37
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	2.154,64	0,00	2.154,64
	COMUNE DI VILLORBA	80.257,52	0,00	80.257,52
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	113.974,21	0,00	113.974,21
B-18 Oneri diversi di gestione		211.474,68	-26.639,58	184.835,10
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	38.533,29	0,00	38.533,29
	COMUNE DI VILLORBA	104.605,52	0,00	104.605,52
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	68.335,87	-26.639,58	41.696,29
BT-1 Totale componenti negativi della gestione B)		17.754.856,24	-1.178.706,55	16.576.149,69
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	2.636.945,19	-212.827,27	2.424.117,92
	COMUNE DI VILLORBA	11.784.223,07	-84.121,07	11.700.102,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.333.687,98	-881.758,21	2.451.929,77
BT-2 DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-689.740,04	136.601,47	-553.138,57
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	103.294,24	-658.948,38	-555.654,14
	COMUNE DI VILLORBA	-785.429,86	45.092,62	-740.337,24
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	-7.604,42	750.457,23	742.852,81
C Proventi finanziari				
C-19 Proventi da partecipazioni		440.529,70	0,00	440.529,70
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	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.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
C-19-b - da società partecipate		440.529,70	0,00	440.529,70
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	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.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
C-20 Altri proventi finanziari		51.384,39	0,00	51.384,39
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	3.557,22	0,00	3.557,22
	COMUNE DI VILLORBA	6.786,36	0,00	6.786,36
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	41.040,81	0,00	41.040,81
CT-1 Totale proventi finanziari		491.914,09	0,00	491.914,09
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	3.557,22	0,00	3.557,22
	COMUNE DI VILLORBA	447.316,06	0,00	447.316,06
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	41.040,81	0,00	41.040,81
C Oneri finanziari				
C-21 Interessi ed altri oneri finanziari		317.232,43	0,00	317.232,43
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	50.064,57	0,00	50.064,57
	COMUNE DI VILLORBA	250.165,77	0,00	250.165,77
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	17.002,09	0,00	17.002,09
C-21-a - Interessi passivi		312.085,48	0,00	312.085,48
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	47.015,56	0,00	47.015,56
	COMUNE DI VILLORBA	250.165,77	0,00	250.165,77
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	14.904,15	0,00	14.904,15
C-21-b - Altri oneri finanziari		5.146,95	0,00	5.146,95
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	3.049,01	0,00	3.049,01
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.097,94	0,00	2.097,94
CT-2 Totale oneri finanziari		317.232,43	0,00	317.232,43
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	50.064,57	0,00	50.064,57
	COMUNE DI VILLORBA	250.165,77	0,00	250.165,77
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	17.002,09	0,00	17.002,09
CT-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		174.681,66	0,00	174.681,66
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	-46.507,35	0,00	-46.507,35
	COMUNE DI VILLORBA	197.150,29	0,00	197.150,29
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	24.038,72	0,00	24.038,72
D D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
D-22 Rivalutazioni		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
D-23 Svalutazioni		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
DT-1 Totale (D)		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
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.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
E-24-b - Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
E-24-c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		437.105,76	0,00	437.105,76
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	437.105,76	0,00	437.105,76
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
E-24-d - Plusvalenze patrimoniali		1.562,06	0,00	1.562,06
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.562,06	0,00	1.562,06
	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.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
ET-1 Totale proventi straordinari		438.667,82	0,00	438.667,82
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	438.667,82	0,00	438.667,82
	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.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
E-25-b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		202.560,31	0,00	202.560,31
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	202.560,31	0,00	202.560,31
	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.P.A.	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		349,59	0,00	349,59
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	349,59	0,00	349,59
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
ET-2 Totale oneri straordinari		202.909,90	0,00	202.909,90
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	202.909,90	0,00	202.909,90
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
ET-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		235.757,92	0,00	235.757,92
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	235.757,92	0,00	235.757,92
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
TT-1 RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-279.300,46	136.601,47	-142.698,99
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	56.786,89	-658.948,38	-602.161,49
	COMUNE DI VILLORBA	-352.521,65	45.092,62	-307.429,03
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	16.434,30	750.457,23	766.891,53
E-26 Imposte		218.380,42	0,00	218.380,42
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	4.390,23	0,00	4.390,23
	COMUNE DI VILLORBA	197.351,23	0,00	197.351,23
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	16.638,96	0,00	16.638,96
E-27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-497.680,88	136.601,47	-361.079,41
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	52.396,66	-658.948,38	-606.551,72
	COMUNE DI VILLORBA	-549.872,88	45.092,62	-504.780,26
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	-204,66	750.457,23	750.252,57
E-29 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		-497.680,88	136.601,47	-361.079,41
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	52.396,66	-658.948,38	-606.551,72
	COMUNE DI VILLORBA	-549.872,88	45.092,62	-504.780,26
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	-204,66	750.457,23	750.252,57
E-30 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00

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.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-A TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B B) IMMOBILIZZAZIONI				
A-B-I Immobilizzazioni immateriali				
A-B-I-1 costi di impianto e di ampliamento		2.638,35	0,00	2.638,35
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.638,35	0,00	2.638,35
A-B-I-2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità		9.516,01	0,00	9.516,01
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	9.516,01	0,00	9.516,01
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-I-3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		7.225,32	0,00	7.225,32
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	7.225,32	0,00	7.225,32
A-B-I-4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile		25.213,59	0,00	25.213,59
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	25.213,59	0,00	25.213,59
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-I-5 avviamento		361.913,98	0,00	361.913,98
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	360.507,88	0,00	360.507,88
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.406,10	0,00	1.406,10
A-B-I-6 immobilizzazioni in corso ed acconti		1.648.972,00	0,00	1.648.972,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.632.869,85	0,00	1.632.869,85
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	16.102,15	0,00	16.102,15
A-B-I-9 altre		113.680,74	0,00	113.680,74
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	113.680,74	0,00	113.680,74
A-AT Totale immobilizzazioni immateriali		2.169.159,99	0,00	2.169.159,99
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	2.018.591,32	0,00	2.018.591,32
	COMUNE DI VILLORBA	9.516,01	0,00	9.516,01
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	141.052,66	0,00	141.052,66
A-B-II Immobilizzazioni materiali (3)				
A-B-II-1 Beni demaniali		34.988.005,03	0,00	34.988.005,03
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	34.988.005,03	0,00	34.988.005,03
	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.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-II-1-1.2 Fabbricati		1.919.554,16	0,00	1.919.554,16
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.919.554,16	0,00	1.919.554,16
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
A-B-II-1-1.3 Infrastrutture		29.290.947,96	0,00	29.290.947,96
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	29.290.947,96	0,00	29.290.947,96
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-II-1-1.9 Altri beni demaniali		3.777.502,91	0,00	3.777.502,91
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	3.777.502,91	0,00	3.777.502,91
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-2 Altre immobilizzazioni materiali (3)		34.347.756,76	0,00	34.347.756,76
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	3.266.921,60	0,00	3.266.921,60
	COMUNE DI VILLORBA	29.315.524,38	0,00	29.315.524,38
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.765.310,78	0,00	1.765.310,78
A-B-III-2-2.1 Terreni		3.928.398,26	0,00	3.928.398,26
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	123.272,04	0,00	123.272,04
	COMUNE DI VILLORBA	3.646.384,64	0,00	3.646.384,64
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	158.741,58	0,00	158.741,58
A-B-III-2-2.1-a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-2-2.2 Fabbricati		24.954.603,54	0,00	24.954.603,54
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	260.500,06	0,00	260.500,06
	COMUNE DI VILLORBA	23.941.689,65	0,00	23.941.689,65
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	752.413,83	0,00	752.413,83
A-B-III-2-2.2-a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-2-2.3 Impianti e macchinari		3.663.960,51	0,00	3.663.960,51
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	2.705.939,06	0,00	2.705.939,06
	COMUNE DI VILLORBA	421.945,03	0,00	421.945,03
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	536.076,42	0,00	536.076,42
A-B-III-2-2.3-a di cui in leasing finanziario		1.513,04	0,00	1.513,04
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.513,04	0,00	1.513,04
	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		371.083,42	0,00	371.083,42
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	135.285,25	0,00	135.285,25
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	235.798,17	0,00	235.798,17
A-B-III-2-2.5 Mezzi di trasporto		150.849,12	0,00	150.849,12
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	86.345,50	0,00	86.345,50
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	64.503,62	0,00	64.503,62
A-B-III-2-2.6 Macchine per ufficio e hardware		67.843,45	0,00	67.843,45
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	54.904,45	0,00	54.904,45
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	12.939,00	0,00	12.939,00
A-B-III-2-2.7 Mobili e arredi		59.407,00	0,00	59.407,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	54.568,84	0,00	54.568,84
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	4.838,16	0,00	4.838,16
A-B-III-2-2.8 Infrastrutture		165.476,14	0,00	165.476,14
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	165.476,14	0,00	165.476,14
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-2-2.99 Altri beni materiali		986.135,32	0,00	986.135,32
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	41.925,19	0,00	41.925,19
	COMUNE DI VILLORBA	944.210,13	0,00	944.210,13
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-3 Immobilizzazioni in corso ed acconti		4.131.591,40	0,00	4.131.591,40

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	940.782,04	0,00	940.782,04
	COMUNE DI VILLORBA	2.737.346,26	0,00	2.737.346,26
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	453.463,10	0,00	453.463,10
A-BT Totale immobilizzazioni materiali		73.467.353,19	0,00	73.467.353,19
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	4.207.703,64	0,00	4.207.703,64
	COMUNE DI VILLORBA	67.040.875,67	0,00	67.040.875,67
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.218.773,88	0,00	2.218.773,88
A-B-IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
A-B-IV-1 Partecipazioni in		6.017.016,61	-95.287,00	5.921.729,61
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	938,80	0,00	938,80
	COMUNE DI VILLORBA	6.015.751,77	-95.287,00	5.920.464,77
	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.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-IV-1-b imprese partecipate		6.016.077,81	-95.287,00	5.920.790,81
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	6.015.751,77	-95.287,00	5.920.464,77
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	326,04	0,00	326,04
A-B-IV-1-c altri soggetti		938,80	0,00	938,80
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	938,80	0,00	938,80
	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		360.443,70	0,00	360.443,70
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	360.443,70	0,00	360.443,70
	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.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-IV-2-b imprese controllate		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-IV-2-c imprese partecipate		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-IV-2-d altri soggetti		360.443,70	0,00	360.443,70
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	360.443,70	0,00	360.443,70
	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		17.982,76	0,00	17.982,76
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	17.982,76	0,00	17.982,76
A-BT-IV Totale immobilizzazioni finanziarie		6.395.443,07	-95.287,00	6.300.156,07
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	361.382,50	0,00	361.382,50
	COMUNE DI VILLORBA	6.015.751,77	-95.287,00	5.920.464,77
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	18.308,80	0,00	18.308,80
A-BT2 TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		82.031.956,25	-95.287,00	81.936.669,25
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	6.587.677,46	0,00	6.587.677,46
	COMUNE DI VILLORBA	73.066.143,45	-95.287,00	72.970.856,45
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.378.135,34	0,00	2.378.135,34
A-C C) ATTIVO CIRCOLANTE				
A-C-I Rimanenze		158.286,23	0,00	158.286,23
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	117.471,14	0,00	117.471,14
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	40.815,09	0,00	40.815,09
A-CT-I Totale		158.286,23	0,00	158.286,23
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	117.471,14	0,00	117.471,14
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	40.815,09	0,00	40.815,09
A-C-II Crediti (2)				
A-C-II-1 Crediti di natura tributaria		1.599.090,84	0,00	1.599.090,84
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.599.090,84	0,00	1.599.090,84
	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.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-1-b Altri crediti da tributi		1.599.090,84	0,00	1.599.090,84
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.599.090,84	0,00	1.599.090,84
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-1-c Crediti da Fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi		1.223.079,09	-4.624,83	1.218.454,26
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.223.079,09	-4.624,83	1.218.454,26
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2-a verso amministrazioni pubbliche		1.209.408,29	0,00	1.209.408,29
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.209.408,29	0,00	1.209.408,29
	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.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2-c imprese partecipate		3.393,17	0,00	3.393,17
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	3.393,17	0,00	3.393,17
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2-d verso altri soggetti		10.277,63	-4.624,83	5.652,80
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	10.277,63	-4.624,83	5.652,80
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti		3.274.496,46	-203.210,02	3.071.286,44
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	717.470,24	-148.470,84	568.999,40
	COMUNE DI VILLORBA	1.916.207,34	0,00	1.916.207,34
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	640.818,88	-54.739,18	586.079,70
A-C-II-4 Altri Crediti		719.968,34	-500,00	719.468,34
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	350.488,25	0,00	350.488,25
	COMUNE DI VILLORBA	275.216,97	0,00	275.216,97
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	94.263,12	-500,00	93.763,12
A-C-II-4-a verso l'erario		135.798,76	0,00	135.798,76
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	78.688,45	0,00	78.688,45
	COMUNE DI VILLORBA	944,24	0,00	944,24
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	56.166,07	0,00	56.166,07
A-C-II-4-b per attività svolta per c/terzi		1.729,36	0,00	1.729,36
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.729,36	0,00	1.729,36
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-4-c altri		582.440,22	-500,00	581.940,22
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	271.799,80	0,00	271.799,80

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	272.543,37	0,00	272.543,37
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	38.097,05	-500,00	37.597,05
A-CT-II Totale crediti		6.816.634,73	-208.334,85	6.608.299,88
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.067.958,49	-148.470,84	919.487,65
	COMUNE DI VILLORBA	5.013.594,24	-4.624,83	5.008.969,41
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	735.082,00	-55.239,18	679.842,82
A-C-III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
A-C-III-1 partecipazioni		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-III-2 altri titoli		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-III-T Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-IV DISPONIBILITA' LIQUIDE				
A-C-IV-1 Conto di tesoreria		5.396.962,36	0,00	5.396.962,36
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	5.396.962,36	0,00	5.396.962,36
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-IV-1-a Istituto tesoriere		5.396.962,36	0,00	5.396.962,36
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	5.396.962,36	0,00	5.396.962,36
	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.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-IV-2 Altri depositi bancari e postali		1.714.327,56	0,00	1.714.327,56
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	871.731,53	0,00	871.731,53
	COMUNE DI VILLORBA	333.191,23	0,00	333.191,23
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	509.404,80	0,00	509.404,80
A-C-IV-3 Denaro e valori in cassa		901,35	0,00	901,35
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	100,24	0,00	100,24
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	801,11	0,00	801,11
A-C-IV-4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-CT-IV Totale disponibilità liquide		7.112.191,27	0,00	7.112.191,27
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	871.831,77	0,00	871.831,77
	COMUNE DI VILLORBA	5.730.153,59	0,00	5.730.153,59
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	510.205,91	0,00	510.205,91
A-CT TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		14.087.112,23	-208.334,85	13.878.777,38
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	2.057.261,40	-148.470,84	1.908.790,56
	COMUNE DI VILLORBA	10.743.747,83	-4.624,83	10.739.123,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.286.103,00	-55.239,18	1.230.863,82
A-D D) RATEI E RISCOINTI				
A-D-1 Ratei attivi		6.441,44	0,00	6.441,44
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	6.441,44	0,00	6.441,44
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-D-2 Risconti attivi		97.538,79	0,00	97.538,79
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	19.741,05	0,00	19.741,05

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	32.754,32	0,00	32.754,32
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	45.043,42	0,00	45.043,42
A-D-T TOTALE RATEI E RISCONTI D)		103.980,23	0,00	103.980,23
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	26.182,49	0,00	26.182,49
	COMUNE DI VILLORBA	32.754,32	0,00	32.754,32
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	45.043,42	0,00	45.043,42
A-TT TOTALE DELL'ATTIVO		96.223.048,71	-303.621,85	95.919.426,86
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	8.671.121,35	-148.470,84	8.522.650,51
	COMUNE DI VILLORBA	83.842.645,60	-99.911,83	83.742.733,77
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.709.281,76	-55.239,18	3.654.042,58

8.3 Stato patrimoniale passivo

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
P-A A) PATRIMONIO NETTO				
P-AG Patrimonio netto di gruppo				
P-A-I Fondo di dotazione		95.287,00	-95.287,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	78.787,00	-78.787,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	16.500,00	-16.500,00	0,00
P-A-II Riserve		61.220.795,01	-29.622,15	61.191.172,86
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	745.497,66	0,00	745.497,66
	COMUNE DI VILLORBA	59.730.332,45	-29.622,15	59.700.710,30
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	744.964,90	0,00	744.964,90
P-A-II-b da capitale		1.490.462,56	-29.622,15	1.460.840,41
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	745.497,66	0,00	745.497,66
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	-29.622,15	-29.622,15
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	744.964,90	0,00	744.964,90
P-A-II-c da permessi di costruire		805.742,19	0,00	805.742,19
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	805.742,19	0,00	805.742,19
	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		58.924.590,26	0,00	58.924.590,26
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	58.924.590,26	0,00	58.924.590,26
	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.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-A-II-f altre riserve disponibili		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-A-III Risultato economico dell'esercizio		-497.680,88	136.601,47	-361.079,41
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	52.396,66	-658.948,38	-606.551,72
	COMUNE DI VILLORBA	-549.872,88	45.092,62	-504.780,26
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	-204,66	750.457,23	750.252,57
P-A-IV Risultati economici di esercizi precedenti		671.381,12	0,00	671.381,12
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	671.381,12	0,00	671.381,12
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-A-V Riserve negative per beni indisponibili		-3.269.407,59	0,00	-3.269.407,59
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	-3.269.407,59	0,00	-3.269.407,59
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-ZZ0 Totale Patrimonio netto di gruppo		58.220.374,66	11.692,32	58.232.066,98
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.548.062,44	-737.735,38	810.327,06
	COMUNE DI VILLORBA	55.911.051,98	15.470,47	55.926.522,45
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	761.260,24	733.957,23	1.495.217,47
P-ZZ1 Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-VI Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-VII Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-ZZ2 Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-AT TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		58.220.374,66	11.692,32	58.232.066,98
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.548.062,44	-737.735,38	810.327,06
	COMUNE DI VILLORBA	55.911.051,98	15.470,47	55.926.522,45
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	761.260,24	733.957,23	1.495.217,47
P-B B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
P-B-1 per trattamento di quiescenza		257,52	0,00	257,52
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	257,52	0,00	257,52
	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.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-B-3 altri		586.590,30	0,00	586.590,30
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	68.027,72	0,00	68.027,72
	COMUNE DI VILLORBA	518.562,58	0,00	518.562,58
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-B-4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		388.354,66	0,00	388.354,66
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	388.354,66	0,00	388.354,66
P-BT TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		975.202,48	0,00	975.202,48
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	68.027,72	0,00	68.027,72
	COMUNE DI VILLORBA	518.820,10	0,00	518.820,10
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	388.354,66	0,00	388.354,66
P-C C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		166.698,57	0,00	166.698,57
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	91.057,22	0,00	91.057,22
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	75.641,35	0,00	75.641,35
P-CT TOTALE T.F.R. (C)		166.698,57	0,00	166.698,57
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	91.057,22	0,00	91.057,22
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	75.641,35	0,00	75.641,35
P-D D) DEBITI (1)				
P-D-1 Debiti da finanziamento		10.806.150,74	0,00	10.806.150,74
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	2.067.444,41	0,00	2.067.444,41
	COMUNE DI VILLORBA	7.363.885,64	0,00	7.363.885,64
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.374.820,69	0,00	1.374.820,69
P-D-1-a prestiti obbligazionari		2.192.189,93	0,00	2.192.189,93
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.866.189,93	0,00	1.866.189,93
	COMUNE DI VILLORBA	326.000,00	0,00	326.000,00
	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.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-1-c verso banche e tesoriere		1.339.697,54	0,00	1.339.697,54
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	145.243,60	0,00	145.243,60
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.194.453,94	0,00	1.194.453,94
P-D-1-d verso altri finanziatori		7.274.263,27	0,00	7.274.263,27
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	56.010,88	0,00	56.010,88
	COMUNE DI VILLORBA	7.037.885,64	0,00	7.037.885,64

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	180.366,75	0,00	180.366,75
P-D-2 Debiti verso fornitori		2.960.907,17	-314.814,17	2.646.093,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	678.917,88	-107.896,67	571.021,21
	COMUNE DI VILLORBA	1.526.937,94	-61.042,28	1.465.895,66
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	755.051,35	-145.875,22	609.176,13
P-D-3 Acconti		34.776,46	0,00	34.776,46
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	34.776,46	0,00	34.776,46
P-D-4 Debiti per trasferimenti e contributi		140.701,72	0,00	140.701,72
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	140.701,72	0,00	140.701,72
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-4-a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-4-b altre amministrazioni pubbliche		41.548,30	0,00	41.548,30
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	41.548,30	0,00	41.548,30
	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.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-4-d imprese partecipate		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-4-e altri soggetti		99.153,42	0,00	99.153,42
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	99.153,42	0,00	99.153,42
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-5 altri debiti		692.626,30	-500,00	692.126,30
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	205.185,51	0,00	205.185,51
	COMUNE DI VILLORBA	199.696,85	-500,00	199.196,85
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	287.743,94	0,00	287.743,94
P-D-5-a tributari		227.498,43	0,00	227.498,43
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	9.923,62	0,00	9.923,62
	COMUNE DI VILLORBA	88.016,31	0,00	88.016,31
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	129.558,50	0,00	129.558,50
P-D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		70.923,31	0,00	70.923,31
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	32.703,60	0,00	32.703,60
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	38.219,71	0,00	38.219,71
P-D-5-c per attività svolta per c/terzi (2)		1.309,62	0,00	1.309,62
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.309,62	0,00	1.309,62
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-5-d altri		392.894,94	-500,00	392.394,94
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	162.558,29	0,00	162.558,29
	COMUNE DI VILLORBA	110.370,92	-500,00	109.870,92
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	119.965,73	0,00	119.965,73
P-DT TOTALE DEBITI (D)		14.635.162,39	-315.314,17	14.319.848,22
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	2.951.547,80	-107.896,67	2.843.651,13
	COMUNE DI VILLORBA	9.231.222,15	-61.542,28	9.169.679,87
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.452.392,44	-145.875,22	2.306.517,22
P-E E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
P-E-I Ratei passivi		20.221,35	0,00	20.221,35
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	18.168,26	0,00	18.168,26

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	2.053,09	0,00	2.053,09
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-E-II Risconti passivi		22.205.389,26	0,00	22.205.389,26
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	3.994.257,91	0,00	3.994.257,91
	COMUNE DI VILLORBA	18.179.498,28	0,00	18.179.498,28
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	31.633,07	0,00	31.633,07
P-E-II-1 Contributi agli investimenti		21.063.188,32	0,00	21.063.188,32
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	3.994.257,91	0,00	3.994.257,91
	COMUNE DI VILLORBA	17.068.930,41	0,00	17.068.930,41
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche		17.016.608,17	0,00	17.016.608,17
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.552.997,46	0,00	1.552.997,46
	COMUNE DI VILLORBA	15.463.610,71	0,00	15.463.610,71
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-E-II-1-b da altri soggetti		4.046.580,15	0,00	4.046.580,15
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	2.441.260,45	0,00	2.441.260,45
	COMUNE DI VILLORBA	1.605.319,70	0,00	1.605.319,70
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-E-II-2 Concessioni pluriennali		1.110.567,87	0,00	1.110.567,87
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.110.567,87	0,00	1.110.567,87
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-E-II-3 Altri risconti passivi		31.633,07	0,00	31.633,07
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	31.633,07	0,00	31.633,07
P-ET TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		22.225.610,61	0,00	22.225.610,61
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	4.012.426,17	0,00	4.012.426,17
	COMUNE DI VILLORBA	18.181.551,37	0,00	18.181.551,37
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	31.633,07	0,00	31.633,07
P-TT TOTALE DEL PASSIVO		96.223.048,71	-303.621,85	95.919.426,86
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	8.671.121,35	-845.632,05	7.825.489,30
	COMUNE DI VILLORBA	83.842.645,60	-46.071,81	83.796.573,79
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.709.281,76	588.082,01	4.297.363,77
P-CO CONTI D'ORDINE				
CO-1 1) Impegni su esercizi futuri		9.665.433,62	0,00	9.665.433,62
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	9.665.433,62	0,00	9.665.433,62
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
CO-5 2) beni di terzi in uso		468.516,51	0,00	468.516,51
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	295,15	0,00	295,15
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	468.221,36	0,00	468.221,36
CO-6 3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
CO-7 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		191.862,20	0,00	191.862,20
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	191.862,20	0,00	191.862,20
CO-8 5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
CO-9 6) garanzie prestate a imprese partecipate		39.600,00	0,00	39.600,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	39.600,00	0,00	39.600,00
CO-10 7) garanzie prestate a altre imprese		13.737,90	0,00	13.737,90

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	13.737,90	0,00	13.737,90
COT TOTALE CONTI D'ORDINE		10.379.150,23	0,00	10.379.150,23
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	9.665.728,77	0,00	9.665.728,77
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	713.421,46	0,00	713.421,46

9 Prospetti del bilancio consolidato

9.1 Conto economico

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	IMPORTO 2022	IMPORTO 2021
A A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
A-1 Proventi da tributi	6.030.785,08	5.864.581,27
A-2 Proventi da fondi perequativi	656.489,14	656.542,54
A-3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.857.283,31	1.868.259,85
A-3-a - Proventi da trasferimenti correnti	1.300.670,04	1.346.440,78
A-3-b - Quota annuale di contributi agli investimenti	556.613,27	521.819,07
A-3-c - Contributi agli investimenti	0,00	0,00
A-4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.640.675,46	4.289.506,48
A-4-a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	740.159,88	747.796,66
A-4-b - Ricavi della vendita di beni	20.561,99	13.714,57
A-4-c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.879.953,59	3.527.995,25
A-5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
A-6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A-7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.056.856,75	690.721,34
A-8 Altri ricavi e proventi diversi	1.780.921,38	1.499.164,28
AT-1 Totale componenti positivi della gestione A)	16.023.011,12	14.868.775,76
B B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
B-9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	861.958,28	649.269,69
B-10 Prestazioni di servizi	5.378.344,81	4.358.773,73
B-11 Utilizzo beni di terzi	177.176,43	159.104,03
B-12 Trasferimenti e contributi	1.403.125,28	1.823.152,41
B-12-a - Trasferimenti correnti	1.399.125,28	1.823.152,41
B-12-b - Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
B-12-c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.000,00	0,00
B-13 Personale	4.434.223,43	4.233.946,78
B-14 Ammortamenti e svalutazioni	3.912.132,47	3.539.589,95
B-14-a - Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	132.998,37	124.953,18
B-14-b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.119.770,87	2.943.798,91
B-14-c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B-14-d - Svalutazione dei crediti	659.363,23	470.837,86
B-15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-35.431,82	-5.387,05
B-16 Accantonamenti per rischi	63.399,34	46.625,52
B-17 Altri accantonamenti	196.386,37	198.599,31
B-18 Oneri diversi di gestione	184.835,10	239.708,48
BT-1 Totale componenti negativi della gestione B)	16.576.149,69	15.243.382,85
BT-2 DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-553.138,57	-374.607,09
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	51.384,39	24.409,93
CT-1 Totale proventi finanziari	491.914,09	464.939,63
C Oneri finanziari		
C-21 Interessi ed altri oneri finanziari	317.232,43	352.025,02

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	IMPORTO 2022	IMPORTO 2021
C-21-a - Interessi passivi	312.085,48	344.216,27
C-21-b - Altri oneri finanziari	5.146,95	7.808,75
CT-2 Totale oneri finanziari	317.232,43	352.025,02
CT-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	174.681,66	112.914,61
D D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
D-22 Rivalutazioni	0,00	0,00
D-23 Svalutazioni	0,00	0,00
DT-1 Totale (D)	0,00	0,00
E E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
E-24 Proventi straordinari		
E-24-a - Proventi da permessi di costruire	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	437.105,76	195.293,27
E-24-d - Plusvalenze patrimoniali	1.562,06	4.539,86
E-24-e - Altri proventi straordinari	0,00	1.155.862,00
ET-1 Totale proventi straordinari	438.667,82	1.355.695,13
E-25 Oneri straordinari		
E-25-a - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-25-b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	202.560,31	194.527,21
E-25-c - Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
E-25-d - Altri oneri straordinari	349,59	5.448,13
ET-2 Totale oneri straordinari	202.909,90	199.975,34
ET-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	235.757,92	1.155.719,79
TT-1 RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-142.698,99	894.027,31
E-26 Imposte	218.380,42	211.884,11
E-27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-361.079,41	682.143,20
E-29 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-361.079,41	682.143,20
E-30 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00

9.2 Stato patrimoniale attivo

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2022	IMPORTO 2021
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	2.638,35	0,00
A-B-I-2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.516,01	21.932,68
A-B-I-3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.225,32	4.760,71
A-B-I-4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	25.213,59	26.573,47
A-B-I-5 avviamento	361.913,98	258.070,72
A-B-I-6 immobilizzazioni in corso ed acconti	1.648.972,00	1.394.854,40
A-B-I-9 altre	113.680,74	123.274,21
A-AT Totale immobilizzazioni immateriali	2.169.159,99	1.829.466,19
A-B-II Immobilizzazioni materiali (3)		
A-B-II-1 Beni demaniali	34.988.005,03	35.665.503,59
A-B-II-1-1.1 Terreni	0,00	123.601,69
A-B-II-1-1.2 Fabbricati	1.919.554,16	1.964.777,76
A-B-II-1-1.3 Infrastrutture	29.290.947,96	29.672.470,78
A-B-II-1-1.9 Altri beni demaniali	3.777.502,91	3.904.653,36
A-B-II-2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	34.347.756,76	33.761.226,64
A-B-II-2-1 Terreni	3.928.398,26	3.803.111,14
A-B-II-2-2.1-a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A-B-II-2-2.2 Fabbricati	24.954.603,54	25.128.653,95
A-B-II-2-2.2-a di cui in leasing finanziario	0,00	278,21
A-B-II-2-2.3 Impianti e macchinari	3.663.960,51	3.314.366,27
A-B-II-2-2.3-a di cui in leasing finanziario	1.513,04	0,00
A-B-II-2-2.4 Attrezzature industriali e commerciali	371.083,42	304.504,36
A-B-II-2-2.5 Mezzi di trasporto	150.849,12	14.948,53
A-B-II-2-2.6 Macchine per ufficio e hardware	67.843,45	35.676,88
A-B-II-2-2.7 Mobili e arredi	59.407,00	38.818,44
A-B-II-2-2.8 Infrastrutture	165.476,14	172.379,41
A-B-II-2-2.99 Altri beni materiali	986.135,32	948.767,66
A-B-II-3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.131.591,40	2.551.634,01
A-BT Totale immobilizzazioni materiali	73.467.353,19	71.978.364,24
A-B-IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
A-B-IV-1 Partecipazioni in	5.921.729,61	5.755.148,33
A-B-IV-1-a imprese controllate	0,00	0,00
A-B-IV-1-b imprese partecipate	5.920.790,81	5.754.209,61
A-B-IV-1-c altri soggetti	938,80	938,72
A-B-IV-2 Crediti verso	360.443,70	360.401,47
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	326,04
A-B-IV-2-d altri soggetti	360.443,70	360.075,43
A-B-IV-3 Altri titoli	17.982,76	390,06
A-BT-IV Totale immobilizzazioni finanziarie	6.300.156,07	6.115.939,86
A-BT2 TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	81.936.669,25	79.923.770,29
A-C C) ATTIVO CIRCOLANTE		

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2022	IMPORTO 2021
A-C-I Rimanenze	158.286,23	123.074,56
A-CT-I Totale	158.286,23	123.074,56
A-C-II Crediti (2)		
A-C-II-1 Crediti di natura tributaria	1.599.090,84	1.420.428,59
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	1.599.090,84	1.400.678,83
A-C-II-1-c Crediti da Fondi perequativi	0,00	19.749,76
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.218.454,26	954.043,86
A-C-II-2-a verso amministrazioni pubbliche	1.209.408,29	835.318,44
A-C-II-2-b imprese controllate	0,00	0,00
A-C-II-2-c imprese partecipate	3.393,17	109.248,29
A-C-II-2-d verso altri soggetti	5.652,80	9.477,13
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti	3.071.286,44	3.064.934,29
A-C-II-4 Altri Crediti	719.468,34	752.597,84
A-C-II-4-a verso l'erario	135.798,76	148.454,08
A-C-II-4-b per attività svolta per c/terzi	1.729,36	1.796,53
A-C-II-4-c altri	581.940,22	602.347,23
A-CT-II Totale crediti	6.608.299,88	6.192.004,58
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	5.396.962,36	4.213.053,50
A-C-IV-1-a Istituto tesoriere	5.396.962,36	4.213.053,50
A-C-IV-1-b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
A-C-IV-2 Altri depositi bancari e postali	1.714.327,56	2.054.138,72
A-C-IV-3 Denaro e valori in cassa	901,35	715,64
A-C-IV-4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
A-CT-IV Totale disponibilità liquide	7.112.191,27	6.267.907,86
A-CT TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.878.777,38	12.582.987,00
A-D D) RATEI E RISCONTI		
A-D-1 Ratei attivi	6.441,44	5.745,33
A-D-2 Risconti attivi	97.538,79	99.721,63
A-D-T TOTALE RATEI E RISCONTI D)	103.980,23	105.466,96
A-TT TOTALE DELL'ATTIVO	95.919.426,86	92.612.224,25

9.3 Stato patrimoniale passivo

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2022	IMPORTO 2021
P-A A) PATRIMONIO NETTO		
P-AG Patrimonio netto di gruppo		
P-A-I Fondo di dotazione	0,00	-6,88
P-A-II Riserve	61.191.172,86	56.978.921,26
P-A-II-b da capitale	1.460.840,41	2.090.818,56
P-A-II-c da permessi di costruire	805.742,19	674.026,20
P-A-II-d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	58.924.590,26	54.214.076,50
P-A-II-e altre riserve indisponibili	0,00	0,00
P-A-II-f altre riserve disponibili	0,00	0,00
P-A-III Risultato economico dell'esercizio	-361.079,41	682.143,20
P-A-IV Risultati economici di esercizi precedenti	671.381,12	0,00
P-A-V Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-3.269.407,59	0,00
P-ZZ0 Totale Patrimonio netto di gruppo	58.232.066,98	57.661.057,58
P-ZZ1 Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
P-VI Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
P-VII Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
P-ZZ2 Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
P-AT TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	58.232.066,98	57.661.057,58
P-B B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
P-B-1 per trattamento di quiescenza	257,52	0,00
P-B-2 per imposte	0,00	0,00
P-B-3 altri	586.590,30	443.654,63
P-B-4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	388.354,66	320.938,99
P-BT TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	975.202,48	764.593,62
P-C C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	166.698,57	155.653,10
P-CT TOTALE T.F.R. (C)	166.698,57	155.653,10
P-D D) DEBITI (1)		
P-D-1 Debiti da finanziamento	10.806.150,74	11.488.096,18
P-D-1-a prestiti obbligazionari	2.192.189,93	2.392.557,51
P-D-1-b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
P-D-1-c verso banche e tesoriere	1.339.697,54	1.423.313,42
P-D-1-d verso altri finanziatori	7.274.263,27	7.672.225,25
P-D-2 Debiti verso fornitori	2.646.093,00	1.700.626,68
P-D-3 Acconti	34.776,46	241.945,18
P-D-4 Debiti per trasferimenti e contributi	140.701,72	383.032,17
P-D-4-a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
P-D-4-b altre amministrazioni pubbliche	41.548,30	36.107,54
P-D-4-c imprese controllate	0,00	0,00
P-D-4-d imprese partecipate	0,00	0,00
P-D-4-e altri soggetti	99.153,42	346.924,63
P-D-5 altri debiti	692.126,30	779.999,36
P-D-5-a tributari	227.498,43	200.709,24
P-D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	70.923,31	72.364,22
P-D-5-c per attività svolta per c/terzi (2)	1.309,62	42.082,23
P-D-5-d altri	392.394,94	464.843,67
P-DT TOTALE DEBITI (D)	14.319.848,22	14.593.699,57
P-E E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2022	IMPORTO 2021
P-E-I Ratei passivi	20.221,35	43.399,51
P-E-II Risconti passivi	22.205.389,26	19.393.820,87
P-E-II-1 Contributi agli investimenti	21.063.188,32	18.083.292,27
P-E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche	17.016.608,17	16.053.813,63
P-E-II-1-b da altri soggetti	4.046.580,15	2.029.478,64
P-E-II-2 Concessioni pluriennali	1.110.567,87	1.081.467,87
P-E-II-3 Altri risconti passivi	31.633,07	229.060,73
P-ET TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	22.225.610,61	19.437.220,38
P-TT TOTALE DEL PASSIVO	95.919.426,86	92.612.224,25
P-CO CONTI D'ORDINE		
CO-1 1) Impegni su esercizi futuri	9.665.433,62	7.413.444,29
CO-5 2) beni di terzi in uso	468.516,51	362.291,49
CO-6 3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
CO-7 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	191.862,20	182.983,45
CO-8 5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
CO-9 6) garanzie prestate a imprese partecipate	39.600,00	33.000,00
CO-10 7) garanzie prestate a altre imprese	13.737,90	12.139,05
COT TOTALE CONTI D'ORDINE	10.379.150,23	8.003.858,28

COMUNE DI VILLORBA

PROVINCIA DI TREVISO

**Relazione dell'Organo di Revisione sulla
proposta di deliberazione consiliare e sullo
schema di bilancio consolidato 2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Benasciutti Chiara

Dott. Franchetto Luca

Dott.ssa Giaretta Cinzia

Sommario

<u>1. Introduzione</u>	<u>3</u>
<u>2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo</u>	<u>6</u>
<u>3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo</u>	<u>7</u>
<u>4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto</u>	<u>7</u>
<u>5. Stato patrimoniale consolidato</u>	<u>7</u>
<u>6. Conto economico consolidato</u>	<u>12</u>
<u>7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</u>	<u>14</u>
<u>8. Osservazioni e considerazioni</u>	<u>15</u>
<u>9. Conclusioni</u>	<u>15</u>

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DEL
COMUNE DI VILLORBA
(PROVINCIA DI TREVISO)

Verbale n. 19 del 12.09.2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- 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 2022 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Villorba che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Data della firma digitale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti
(Dott.ssa Chiara Benasciutti)
f.to digitalmente

(Dott.ssa Cinzia Giaretta)
f.to digitalmente

(Dott. Luca Franchetto)
f.to digitalmente

1. Introduzione

L'Organo di revisione del Comune di Villorba, nelle persone della Dott.ssa Benasciutti Chiara – Presidente, Dott. Franchetto Luca e Dott.ssa Giaretta Cinzia – Componenti, nominato con delibera consiliare n. 26 del 3 giugno 2021

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 26/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con relazione del 13/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 05/09/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 01/09/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022;
- che in data 05/09/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 10/02/2023 l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che alla data del 31/12/2022 le partecipazioni direttamente possedute dal Comune di Villorba sono:

Tipo ente	Denominazione	Attività	Quota di partecipazione % al 31/12/2022
CONSORZI	CONSIGLIO DI BACINOPRIULA	Gestione raccolta e smaltimento differenziato rifiuti	3,30
	CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	Autorità d'ambito gestione risorse idriche e ciclo integrato acqua	2,14
SOCIETÀ DI CAPITALE	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	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 e dei servizi di rete	3,18
	MOBILITA' DI MARCA S.P.A	Trasporto pubblico locale provinciale, intercomunale (Villorba >< Treviso) nonché all'interno del territorio comunale	0,55

- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidatari a diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	04163490263	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	2,821	
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	04747540260	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	3,30	
CONTARINA S.P.A (*)	02196020263	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	SI	3,30	4. Altro (*)

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

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

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	04163490263	5. Società partecipata	2,821	2022	Proporzionale
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	04747540260	3. Ente strumentale partecipato	3,30	2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.:

Denominazione	Codice Fiscale	Natura del coinvolgimento
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	04747540260	Soggetto attuatore
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	04163490263	Soggetto attuatore

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;

- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Villorba	83.842.645,60	55.911.051,98	10.998.793,21
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.515.279,37	1.677.331,56	329.963,80

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione;
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Villorba	83.842.645,60	55.911.051,98	10.998.793,21
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	8.384.264,56	5.591.105,20	1.099.879,32

- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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;
- l'ente alla data del 13/02/2023 ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 1. le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. n. 118/2011;
 2. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs n. 118/2011;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato 2022 del Comune di Villorba.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- non sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da

- attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C. .

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato. A tal proposito è stata data opportuna motivazione in nota integrativa.

La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo non è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022. Il valore, in sede di redazione del bilancio consolidato, è stato adeguato con il metodo del patrimonio netto mediante la seguente scrittura contabile:

PATRIMONIO NETTO (Fondo di dotazione) A IMPRESE PARTECIPATE

In sede di consolidamento è eliminato il valore delle partecipazioni consolidate e in contropartita ridotte le corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste, determinando la seguente differenzada annullamento:

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

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	2.169.159,99	1.829.466,19	339.693,80
Immobilizzazioni materiali	73.467.353,19	71.978.364,24	1.488.988,95
Immobilizzazioni finanziarie	6.300.156,07	6.115.939,86	184.216,21
Totale immobilizzazioni	81.936.669,25	79.923.770,29	2.012.898,96
Rimanenze	158.286,23	123.074,56	35.211,67
Crediti	6.608.299,88	6.192.004,58	416.295,30
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.112.191,27	6.267.907,86	844.283,41
Totale attivo circolante	13.878.777,38	12.582.987,00	1.295.790,38
Ratei e risconti	103.980,23	105.466,96	-1.486,73
Totale dell'attivo	95.919.426,86	92.612.224,25	3.307.202,61
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	58.232.066,98	57.661.057,58	571.009,40
Fondo rischi e oneri	975.202,48	764.593,62	210.608,86
Trattamento di fine rapporto	166.698,57	155.653,10	11.045,47
Debiti	14.319.848,22	14.593.699,57	-273.851,35
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	22.225.610,61	19.437.220,38	2.788.390,23
Totale del passivo	95.919.426,86	92.612.224,25	3.307.202,61
Conti d'ordine	10.379.150,23	8.003.858,28	2.375.291,95

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato i seguenti dati.

ATTIVO

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali il valore complessivo è pari a euro 2.169.159,99 con un incremento di euro 339.693,80 rispetto l'anno precedente e risulta così composto:

Immobilizzazioni immateriali	2022	2021
A-B-I Immobilizzazioni immateriali		
A-B-I-1 costi di impianto e di ampliamento	2.638,35	0,00
A-B-I-2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.516,01	21.932,68
A-B-I-3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.225,32	4.760,71
A-B-I-4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	25.213,59	26.573,47
A-B-I-5 avviamento	361.913,98	258.070,72

A-B-I-6 immobilizzazioni in corso ed acconti	1.648.972,00	1.394.854,40
A-B-I-9 altre	113.680,74	123.274,21
A-AT Totale immobilizzazioni immateriali	2.169.159,99	1.829.466,19

In merito alle immobilizzazioni materiali, il valore complessivo è pari a euro 73.467.353,19 con una differenza di euro 1.488.988,95 rispetto l'anno precedente e risulta così composto:

A-B-II Immobilizzazioni materiali (3)	2022	2021
A-B-II-1 Beni demaniali	34.988.005,03	35.665.503,59
A-B-II-1-1.1 Terreni	0,00	123.601,69
A-B-II-1-1.2 Fabbricati	1.919.554,16	1.964.777,76
A-B-II-1-1.3 Infrastrutture	29.290.947,96	29.672.470,78
A-B-II-1-1.9 Altri beni demaniali	3.777.502,91	3.904.653,36
A-B-III-2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	34.347.756,76	33.761.226,64
A-B-III-2-2.1 Terreni	3.928.398,26	3.803.111,14
A-B-III-2-2.1-a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A-B-III-2-2.2 Fabbricati	24.954.603,54	25.128.653,95
A-B-III-2-2.2-a di cui in leasing finanziario	0,00	278,21
A-B-III-2-2.3 Impianti e macchinari	3.663.960,51	3.314.366,27
A-B-III-2-2.3-a di cui in leasing finanziario	1.513,04	0,00
A-B-III-2-2.4 Attrezzature industriali e commerciali	371.083,42	304.504,36
A-B-III-2-2.5 Mezzi di trasporto	150.849,12	14.948,53
A-B-III-2-2.6 Macchine per ufficio e hardware	67.843,45	35.676,88
A-B-III-2-2.7 Mobili e arredi	59.407,00	38.818,44
A-B-III-2-2.8 Infrastrutture	165.476,14	172.379,41
A-B-III-2-2.99 Altri beni materiali	986.135,32	948.767,66
A-B-III-3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.131.591,40	2.551.634,01
A-BT Totale immobilizzazioni materiali	73.467.353,19	71.978.364,24

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie risulta pari a euro 6.300.156,07, dato da:

A-B-IV Immobilizzazioni Finanziarie	2022	2021
A-B-IV-1 Partecipazioni in	5.921.729,61	5.755.148,33
A-B-IV-1-a imprese controllate	0,00	0,00
A-B-IV-1-b imprese partecipate	5.920.790,81	5.754.209,61
A-B-IV-1-c altri soggetti	938,80	938,72
A-B-IV-2 Crediti verso	360.443,70	360.401,47
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	326,04
A-B-IV-2-d altri soggetti	360.443,70	360.075,43
A-B-IV-3 Altri titoli	17.982,76	390,06
A-BT-IV Totale immobilizzazioni finanziarie	6.300.156,07	6.115.939,86

Si osserva inoltre che l'importo di euro 360.443,70 (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.

Il valore complessivo dei crediti è pari a euro 6.608.299,88 e risulta così composto:

A-C-II Crediti (2)	2022	2021
A-C-II-1 Crediti di natura tributaria	1.599.090,84	1.420.428,59

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	1.599.090,84	1.400.678,83
A-C-II-1-c Crediti da Fondi perequativi	0,00	19.749,76
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.218.454,26	954.043,86
A-C-II-2-a verso amministrazioni pubbliche	1.209.408,29	835.318,44
A-C-II-2-b imprese controllate	0,00	0,00
A-C-II-2-c imprese partecipate	3.393,17	109.248,29
A-C-II-2-d verso altri soggetti	5.652,80	9.477,13
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti	3.071.286,44	3.064.934,29
A-C-II-4 Altri Crediti	719.468,34	752.597,84
A-C-II-4-a verso l'erario	135.798,76	148.454,08
A-C-II-4-b per attività svolta per c/terzi	1.729,36	1.796,53
A-C-II-4-c altri	581.940,22	602.347,23
A-CT-II Totale crediti	6.608.299,88	6.192.004,58

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo per un totale di euro - 208.334,85 come di seguito evidenziato:

Crediti	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2022
A-C-II-1 Crediti	1.599.090,84	0,00	1.599.090,84
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.223.079,09	-4.624,83	1.218.454,26
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti	3.274.496,46	-203.210,02	3.071.286,44
A-C-II-4 Altri Crediti	719.968,34	-500,00	719.468,34
totali	6.816.634,73	-208.334,85	6.608.299,88

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 7.112.191,27 e così costituite:

Disponibilità liquide	2022	2021
A-C-IV-1 Conto di tesoreria	5.396.962,36	4.213.053,50
A-C-IV-1-a Istituto tesoriere	5.396.962,36	4.213.053,50
A-C-IV-1-b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
A-C-IV-2 Altri depositi bancari e postali	1.714.327,56	2.054.138,72
A-C-IV-3 Denaro e valori in cassa	901,35	715,64
A-C-IV-4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
A-CT-IV Totale disponibilità liquide	7.112.191,27	6.267.907,86

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 103.980,23 e si riferisce principalmente a:

Ratei e riscontri	2022	2021
A-D-1 Ratei attivi	6.441,44	5.745,33
A-D-2 Risconti attivi	97.538,79	99.721,63
A-D-T TOTALE RATEI E RISCONTI D)	103.980,23	105.466,96

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 58.232.066,98 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	0,00	-6,88
Riserve	61.191.172,86	56.978.921,26
<i>riserve da capitale</i>	1.460.840,41	2.090.818,56
<i>riserve da permessi di costruire</i>	805.742,19	674.026,20
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	58.924.590,26	54.214.076,50
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	
Risultato economico dell'esercizio	-361.079,41	682.143,20
Risultati economici di esercizi precedenti	671.381,12	
Riserve negative per beni indisponibili	-3.269.407,59	
Totale patrimonio netto di gruppo	58.232.066,98	57.661.057,58
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	58.232.066,98	57.661.057,58

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 975.202,48 e si riferiscono a:

Fondi Rischi	2022	2021
Fondi per trattamento di quiescenza	257,52	0,00
Fondi per imposte	0,00	0,00
altri	586.590,30	443.654,63
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	388.354,66	320.938,99
Totale fondi rischi	975.202,48	764.593,62

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 14.319.848,22 e si riferiscono a:

Debiti	2022	2021
P-D-1 Debiti da finanziamento	10.806.150,74	11.488.096,18
P-D-1-a prestiti obbligazionari	2.192.189,93	2.392.557,51
P-D-1-b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
P-D-1-c verso banche e tesoriere	1.339.697,54	1.423.313,42
P-D-1-d verso altri finanziatori	7.274.263,27	7.672.225,25
P-D-2 Debiti verso fornitori	2.646.093,00	1.700.626,68
P-D-3 Acconti	34.776,46	241.945,18
P-D-4 Debiti per trasferimenti e contributi	140.701,72	383.032,17
P-D-4-a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
P-D-4-b altre amministrazioni pubbliche	41.548,30	36.107,54
P-D-4-c imprese controllate	0,00	0,00
P-D-4-d imprese partecipate	0,00	0,00
P-D-4-e altri soggetti	99.153,42	346.924,63
P-D-5 altri debiti	692.126,30	779.999,36
P-D-5-a tributari	227.498,43	200.709,24

P-D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	70.923,31	72.364,22
P-D-5-c per attività svolta per c/terzi (2)	1.309,62	42.082,23
P-D-5-d altri	392.394,94	464.843,67
P-DT TOTALE DEBITI (D)	14.319.848,22	14.593.699,57

Per quanto concerne la quota aggregata di euro 2.192.189,93 (prestiti obbligazionari) comprende anche 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 6.730.089,00 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 -315.314,17.

DEBITI	Valori da consolidamento	Rettifiche	Valore in Bilancio consolidato 2022
P-D-2 Debiti verso fornitori	2.960.907,17	-314.814,17	2.646.093,00
P-D-5 altri debiti	692.626,30	-500,00	692.126,30

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	16.023.011,12	14.868.775,76	1.154.235,36
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	16.576.149,69	15.243.382,85	1.332.766,84
	Risultato della gestione	-553.138,57	-374.607,09	-178.531,48
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	491.914,09	464.939,63	26.974,46
	<i>oneri finanziari</i>	317.232,43	352.025,02	-34.792,59

D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-378.456,91	-261.692,48	-116.764,43
E	proventi straordinari	438.667,82	1.355.695,13	-917.027,31
E	oneri straordinari	202.909,90	199.975,34	2.934,56
	Risultato prima delle imposte	-142.698,99	894.027,31	-1.036.726,30
	Imposte	218.380,42	211.884,11	6.496,31
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-361.079,41	682.143,20	-1.043.222,61
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-361.079,41	682.143,20	-1.043.222,61
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Villorba (Capogruppo).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Villorba 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	16.023.011,12	10.998.793,21	5.024.217,91
B	componenti negativi della gestione	16.576.149,69	11.784.223,07	4.791.926,62
	Risultato della gestione	-553.138,57	-785.429,86	232.291,29
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	491.914,09	447.316,06	44.598,03
	oneri finanziari	317.232,43	250.165,77	67.066,66
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-378.456,91	-588.279,57	209.822,66
E	proventi straordinari	438.667,82	438.667,82	0,00
E	oneri straordinari	202.909,90	202.909,90	0,00
	Risultato prima delle imposte	-142.698,99	-352.521,65	209.822,66
	Imposte	218.380,42	197.351,23	21.029,19

	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-361.079,41	-549.872,88	<i>188.793,47</i>
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-361.079,41	-549.872,88	<i>188.793,47</i>
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	<i>0,00</i>

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2022
A-1 Proventi da tributi	6.040.428,08	-9.643,00	6.030.785,08
A-2 Proventi da fondi perequativi	656.489,14	0,00	656.489,14
A-3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.873.818,44	-16.535,13	1.857.283,31
A-4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.656.248,30	-1.015.572,84	4.640.675,46
A-6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
A-7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.056.856,75	0,00	1.056.856,75
A-8 Altri ricavi e proventi diversi	1.781.275,49	-354,11	1.780.921,38
Totale	17.065.116,20	-1.042.105,08	16.023.011,12

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2022
B-9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	861.958,28	0,00	861.958,28
B-10 Prestazioni di servizi	6.373.945,25	-995.600,44	5.378.344,81
B-11 Utilizzo beni di terzi	333.288,85	-156.112,42	177.176,43
B-12 Trasferimenti e contributi	1.403.125,28	0,00	1.403.125,28
B-13 Personale	4.434.223,43	0,00	4.434.223,43
B-14 Ammortamenti e svalutazioni	3.912.486,58	-354,11	3.912.132,47
B-15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-35.431,82	0,00	-35.431,82
B-16 Accantonamenti per rischi	63.399,34	0,00	63.399,34
B-17 Altri accantonamenti	196.386,37	0,00	196.386,37
B-18 Oneri diversi di gestione	211.474,68	-26.639,58	184.835,10
Totale	17.754.856,24	-1.178.706,55	16.576.149,69

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;

- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Villorba è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2022 del Comune di Villorba rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. 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 2022 del perimetro di consolidamento del Comune di Villorba ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data della firma digitale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

(Dott.ssa Chiara Benasciutti)

f.to digitalmente

(Dott.ssa Cinzia Giaretta)

f.to digitalmente

(Dott. Luca Franchetto)

f.to digitalmente