

CITTA' DI VILLORBA

RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

2023

*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. 16
7	Relazione sulla Gestione	Pag. 20
8	Prospetti contabilità economico-patrimoniale dei singoli enti	Pag. 22
8.1	Conto economico	Pag. 22
8.2	Stato patrimoniale attivo	Pag. 28
8.3	Stato patrimoniale passivo	Pag. 34
9	Prospetti del bilancio consolidato	Pag. 39
9.1	Conto economico	Pag. 39
9.2	Stato patrimoniale attivo	Pag. 42
9.3	Stato patrimoniale passivo	Pag. 44

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 con la delibera di Giunta Comunale n. 8 del 19/01/2024:

- 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 2023);
- 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. 8 del 19/01/2024 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 31/12/2023 le partecipazioni direttamente possedute dal Comune di Villorba sono le seguenti:

Tipo ente	Denominazione	Attività	Quota di partecipazione % al 31/12/2023
CONSORZI	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Gestione raccolta e smaltimento differenziato rifiuti	3,20
	CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	Autorità d'ambito gestione risorse idriche e ciclo integrato acqua	2,11
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
	MOBILITÀ DI MARCA S.P.A.	Trasporto pubblico locale provinciale, intercomunale (Villorba >> Treviso) nonché all'interno del territorio comunale	0,45

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 MOBILITÀ 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 di partecipazione % al 31/12/2023	Classificazione	RILEVANZA
CONTARINA S.P.A.	3,20	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	3,20	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 di partecipazione % al 31/12/2023	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.	0,45	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	2,11	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 29/01/2024 con prot. 3681 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 2022), l'Ente ha provveduto ad acquisire successivamente quelli aggiornati.

Il Consiglio di Bacino Priula ha provveduto in data 27/05/2024 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. 55 del 05/04/2024, 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 31/12/2023 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 29/04/2024 e:

dal bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula approvato dall'assemblea dello stesso Consiglio di Bacino in data 27/05/2024;

dal bilancio di esercizio di Alto Trevigiano Servizi approvato dall'assemblea della stessa Società in data 08/05/2024.

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 e non contabilizzate dal Comune in quanto riferite al conguaglio per il servizio rifiuti (secondo semestre 2023) il cui ammontare non era stato quantificato alla chiusura dell'esercizio; per tale posta di complessivi **Euro 970,53** si è proceduto a rettificare, come comunicato dalla partecipata, il ricavo e il credito della stessa partecipata;
- Fatture emesse e ricevute nel 2023 per servizi erogati da Contarina nel II semestre 2022 e imputate a costo dal Comune nel 2023 (€ 1.916,07);

2. Comune di Villorba / Alto Trevigiano Servizi S.P.A. con riferimento alla somma di € 16.504,41 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 € 25.789,89 il cui pagamento è stato effettuato dal MIUR con contributo transitato nel bilancio comunale tra le partite di giro;
- lavori eseguiti per conto di A.T.S. S.p.A. che per l'Ente non costituiscono ricavi di € 9.669,84.
- gli importi di seguito indicati che non corrispondono a costi del Comune di Villorba ma rappresenteranno nell'esercizio 2024 incrementi delle immobilizzazioni materiali:

Importi (IVA esclusa)	Descrizione
35.409,83	AMPLIAMENTO DELL'IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA COMUNALE fattura n. 0000395/VEM del 27/12/2023
7.242,48	MIGLIORAMENTO IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA DEL PLESSO SCOLASTICO GIUSEPPE SCARPA fattura n. 0000039/VEM del 02/02/2024
8.327,41	AMPLIAMENTO IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA (MAGAZZINO COMUNALE)
10.121,00	PREDISPOSIZIONE DEI COLLEGAMENTI DELLA RETE DATI COMUNALE AI FINI DELLA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "PIAZZA WIFI ITALIA (fattura non ancora pervenuta)

Inoltre non vengono apportate le rettifiche per il conguaglio di diritti comunali che incidono nell'esercizio 2024.

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)	16.504,41	0,00	-91.586,89	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	11.257,36	119.348,66		
Ricavi del Comune vs/ Costi Componenti del Gruppo	17.743,65	17.743,65	0,00	
Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune	768.861,32	814.195,76	-45.334,44	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	45.334,44	0,00	45.334,44	
Costi del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo	0,00	1.916,07	-1.916,07	Costi registrati nel 2022 per fatture da emettere di competenza 2022, ma rilevati nel conto economico del Comune nel 2023
	58.803,65	57.833,12	970,53	Costi per servizi non rilevati nel corso dell'esercizio (per fatture da emettere di Contarina)
Crediti del Comune/Debiti Componenti del Gruppo	92.605,16	1.018,27	91.586,89	Crediti da fatture da emettere da Comune di Villorba ad ATS
Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo	63.715,87	64.686,40	-970,53	Debiti per servizi non rilevati nel corso dell'esercizio (fatture da emettere da Contarina)
	1.916,07	0,00	1.916,07	Debiti già rilevati in conto fatture da emettere nel 2022 ma rilevati in contabilità economico patrimoniale dal Comune nel 2023
ELISIONE PARTECIPAZIONE	94.787,00	94.787,00	0,00	
Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune	114.952,43	127.213,70	-12.261,27	Alto Trevigiano non rileva come credito specifico le fatture da emettere
Rettifica SP per operazioni reciproche tra partecipate	12.261,27	0,00	12.261,27	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 (3,20% del capitale sociale 500.000)	16.000,00	Elisione valore partecipate	16.000,00
totale	94.787,00		94.787,00

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

	2023		
Ente	Patrimonio Netto	Rettifiche	Patrimonio netto consolidato
Comune di Villorba	56.072.639,31	-31.090,67	56.041.548,64
Consiglio di Bacino Priula (frazione del 3,20%)	754.500,44	628.985,30	1.383.485,74
Alto Trevigiano Servizi (frazione del 2,821%)	1.668.536,05	-600.149,20	1.068.386,85
Aggregato	58.495.675,80	-2.254,57	58.493.421,23

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>		9.778,00	
	Totale A-1			9.778,00	
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>		330,32	
	COMUNE DI VILLORBA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>		7.608,33	
	Totale A-3-a			7.938,65	
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>		11.257,36	
	COMUNE DI VILLORBA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>		27,00	
	Totale A-4-a			11.284,36	
A-4-c	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
	COMUNE DI VILLORBA	Rettifica operaz. reciproche partecipate CE <i>Rettifica operaz. reciproche partecipate CE</i>		45.334,44	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		17.868,48	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		136,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		1.920,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		18.489,16	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		4.860,34	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		2.047,65	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		9.805,02	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		912,36	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		970,53	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		1.440,00	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>		33.599,56	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>		676.804,81	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>		10.851,48	
	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>		23.778,98	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>		6.163,92	

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	1.769,31	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	5.968,26	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	9.650,00	
Totale A-4-c			872.645,30	
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>Debiti del Comune / Crediti 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>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	17.868,48	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	136,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	1.920,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	18.489,16	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	4.860,34	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	2.047,65	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	9.805,02	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	912,36	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	1.916,07	
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	1.440,00	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	77.469,92	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	35.499,01	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	1.668,19	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	630.701,42	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	14.075,84	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	44.335,20	
Totale B-10			863.144,66	
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>	55.898,18	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune <i>Ricavi/Costi reciproci tra partecipate del Comune</i>	10.446,18	

Voce	Descrizione Voce				
	Società	Causale Rettifica		Dare	Avere
		Descrizione Rettifica			
Totale B-11				129.794,84	
B-14-b	Ammortamenti e svalutazioni - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali				
	COMUNE DI VILLORBA	Spese del Comune vs/ ricavi componenti del gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		354,11	
Totale B-14-b				354,11	
B-18	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Oneri diversi di gestione				
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>		7.608,33	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>		330,32	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>		27,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo <i>Ricavi del Comune vs/ costi componenti del gruppo</i>		9.778,00	
Totale B-18				17.743,65	
A-B-IV-1--b	Partecipazioni in imprese partecipate				
	COMUNE DI VILLORBA	Elisione partecipate <i>Elisione partecipate</i>		78.787,00	
	COMUNE DI VILLORBA	Elisione partecipate <i>Elisione partecipate</i>		16.000,00	
Totale A-B-IV-1--b				94.787,00	
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>		1.018,27	
Totale A-C-II-2--d				1.018,27	
A-C-II-3	Crediti (2) Verso clienti ed utenti				
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		5.002,56	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		37.477,54	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		2.047,65	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		12.559,46	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		912,36	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		728,26	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		970,53	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		106.527,76	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		1.009,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		2.289,37	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		1.769,31	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		9.650,00	

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>		5.968,26
Totale A-C-II-3				186.912,06
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
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>		4.488,04
Totale A-C-II-4--c				4.988,04
P-A-I	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione			
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Elisione partecipate <i>Elisione partecipate</i>	78.787,00	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Elisione partecipate <i>Elisione partecipate</i>	16.000,00	
Totale P-A-I				94.787,00
P-A-II--b	Riserve da capitale			
	COMUNE DI VILLORBA	Patrimonio verso costi <i>Patrimonio verso costi</i>	16.504,41	
Totale P-A-II--b				16.504,41
P-D--2	D) DEBITI (1) Debiti verso fornitori			
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	5.002,56	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	37.477,54	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	2.047,65	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	12.559,46	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	912,36	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	728,26	
	COMUNE DI VILLORBA	Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	1.916,07	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo <i>Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo</i>	91.586,89	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo <i>Crediti del Comune / Debiti componenti del Gruppo</i>	1.018,27	
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>	3.298,37	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>	53.243,02	
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune <i>Debiti/Crediti reciproci tra partecipate del Comune</i>	58.411,04	
	COMUNE DI VILLORBA	Rettifica operaz. reciproche partecipate SP <i>Rettifica operaz. reciproche partecipate SP</i>	12.261,27	
Totale P-D--2				280.462,76
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	

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
COMUNE DI VILLORBA		Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo <i>Debiti del Comune / Crediti Componenti del Gruppo</i>	4.488,04	
Totale P-D--5--d			4.988,04	

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 2023	Costo personale 2022	Differenza	Note
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	15.495.042,00	15.157.783,00	337.259,00	"Il costo del lavoro resta pressoché stabile." (da Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023)
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	36.011.577	34.884.844	1.126.733	"La voce Costi del personale rispetto al 2022 è aumentata di Euro 1.124.911. La voce in commento incide sul valore della produzione per il 34,33% con un aumento rispetto al precedente esercizio in termini di incidenza" (da Bilancio di Esercizio Contarina al 31/12/2023) Gli importi comprendono i costi per il personale interinale per Euro 2.197.670,00 (2022) e per Euro 2.066.176.00 (2023)

Il risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) passa da Euro **-496.409,10 (Bilancio del Comune di Villorba)** a Euro **-239.782,81 (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 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)	
	2023	2022	2023	2022
Comune di Villorba	78	85	2.878.594,14	2.927.908,30
Consiglio di Bacino Priula – Contarina (Bilancio consolidato 2023)	761	717	36.011.577 (comprende il costo per il personale interinale di Euro 2.066.176,00)	32.687.174,00 (non comprende il costo per il personale interinale di Euro 2.197.670,00)
(con applicazione metodo di consolidamento proporzionale del 3,20% =	24	24	1.152.370,46	1.078.676,74
Alto Trevigiano Servizi S.p.A	300	295	15.495.042,00	15.157.783,00
(con applicazione metodo di consolidamento proporzionale del 2,821% =	8	8	437.186,88	427.671,24
Gruppo Comune di Villorba (Bilancio consolidato 2023)	110	117	4.468.151,48 (€ 2.878.594,14+€ 1.152.370,46 + € 437.186,88)	4.434.256,28 (€ 2.927.908,30+€1.078.676,74+€ 427.671,24)

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
	2023			2022	
Comune di Villorba	1.167.017,60	1.167.017,60	Totale capitale dovuto da Casa Marani per compendio destinato a casa di riposo	1.246.767,24	1.246.767,24
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)
	2023			2022	
Comune di Villorba	3.297.757,31	3.297.757,31	Trattasi del valore del residuo debito capitale dei mutui scadenti oltre i cinque anni, stipulati dal Comune per la realizzazione di opere pubbliche	3.727.241,07	3.727.241,07
Consiglio di Bacino Priula	8.646.591,00	276.690,91		0,00	0,00
Alto Trevigiano Servizi S.p.A.	35.914.560,00	1.013.238,20	L'importo comprende la gestione finanziaria riguardante gli Hydrobond	40.878.800,00	1.153.291,63
Totale Consolidato Gruppo Comune di Villorba	47.858.908,31	4.587.686,42		44.606.041,07	4.880.532,70

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 (€ 32.916,56) si riferiscono a pagamenti anticipati per polizze di assicurazione, canoni ed abbonamenti di competenza dell'esercizio 2024.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.

I ratei attivi (€ 308.097,00) sono dati da interessi attivi, retrocessione interessi Hydrobond e altro.

I risconti attivi (€ 386.769,00) sono dati principalmente da polizze fideiussorie, canoni manutenzione software, crediti pluriennali Volpago del Montello, Borso del Grappa e Paese, crediti pluriennali da acquisizione Sic.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (bilancio consolidato)

I risconti attivi (€ 1.233.813,00) si riferiscono:

- alla concessione in uso della porzione dell'immobile adibita ad Ecosportello nel comune di Treviso;
- a costi relativi ai lavori di interventi straordinari su alcuni cimiteri gestiti da Contarina rilevati nell'esercizio 2022 e 2023 ma di competenza del 2024.
- al rinvio di quote di costo di competenza di esercizi successivi per fidejussioni ultrannuali, premi assicurativi, tassa di proprietà degli automezzi, quote di costi per canoni leasing di competenza degli esercizi successivi.

Ratei e risconti passivi

COMUNE DI VILLORBA

I ratei passivi (€ 5.238,08) 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 (€ 20.007.624,00) 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 (€ 785.554,00) sono dati principalmente da contributi Consorzio di bonifica e interessi passivi su Hydrobond.

I risconti passivi (€ 158.828.530,00) 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 3.758.540,00 e riguardano in particolare:

- contributi regionali per la costruzione di diversi Cerd, pari ad euro 44.400,00, che saranno imputati a conto economico in relazione alla vita utile dei suddetti immobilizzi;
- ricavi connessi alla gestione della discarica "Tiretta", pari ad Euro 159.780,00, 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 153.060,00, 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 77.010,00, 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 che saranno imputati a conto economico nel 2023, pari ad Euro 19.336,00;

- ricavi connessi alla quota contributi beni strumentali, pari a Euro 343.658,00.

- Euro 1.846.560,00 relativamente ai lavori di messa in sicurezza del sito di via Orsenigo a Treviso;

- Euro 1.076.689 inerenti alle somme del PNRR incassate nel 2023 ma che vanno a conto economico in base alla durata dell'ammortamento dei beni finanziati dallo stesso

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 coinvolte le componenti del Gruppo.

COMUNE DI VILLORBA

Il fondo rischi del Comune ammonta a 376.426,67 euro 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 574.310,00 (per una quota di consolidamento di Euro 16.202,70) così composti:

1) il f.do rischi legali per totali euro 204.379,00 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 316.128,00 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 53.802,00 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 € 16.170.981,00 per una quota di consolidamento di € 517.471,39, riferiti rischi connessi a contenziosi in corso di vario genere.

Proventi finanziari

COMUNE DI VILLORBA

Ammontano ad € 1.107.918,03 e si riferiscono principalmente a dividendi da società partecipate (Asco Holding).

Si registra un incremento rispetto al 2022 dovuto all'erogazione del dividendo straordinario di Euro 571.791,54 interamente destinato al finanziamento di spese del titolo II.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.

Ammontano a Euro 706.446,00 per una quota di consolidamento di proventi finanziari diversi di Euro 19.930,58 composti prevalentemente da interessi attivi Bancari e Postali.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Ammontano ad € 1.140.269,00 per una quota di consolidamento di proventi finanziari diversi di € 36.488,61.

Interessi e oneri finanziari

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

COMUNE DI VILLORBA

Gli interessi passivi ammontano a complessivi € 243.903,04 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 € 1.986.534,00 per una quota di consolidamento di € 56.045,01. 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 € 2.372.183,00 per una quota di consolidamento di € 75.909,85 e si riferiscono principalmente a debiti verso banche.

Gestione straordinaria

Proventi straordinari

COMUNE DI VILLORBA

I proventi straordinari per l'esercizio 2023 pari a Euro 542.284,50 derivano da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo e dalla destinazione alla parte corrente dei proventi di concessioni edilizie per la manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

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 2023 per Euro 104.508,94 sono principalmente composti da insussistenze dell'attivo, non coperte da FCDE e da restituzione di entrate tributarie e oneri di urbanizzazione.

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 2023 spettanti agli amministratori ed ai revisori (valori complessivi erogati da ciascuna componente del Gruppo):

ENTE	AMMINISTRATORI	REVISORI	AMMINISTRATORI	REVISORI
	2023		2022	
COMUNE DI VILLORBA	149.164,80	36.592,20	111.141,84	37.292,19
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (Bilancio consolidato)	42.671,00	66.300,00	42.676,00	65.520,00
di cui quota di consolidamento	1.365,47	2.121,60	1.408,31	2.162,16
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	48.470,00	26.208,00	69.180,00	26.208,00
di cui quota di consolidamento	1.367,46	739,39	1.951,74	739,39

Nell'anno 2023 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 del Comune di Villorba sono illustrati nelle relazioni allegare ai bilanci già approvati dai competenti organi di ciascuna componente del gruppo medesimo, a cui si rinvia per ogni maggior dettaglio.

Risultato Economico e Stato Patrimoniale

Il Bilancio consolidato del Gruppo si chiude con una perdita di esercizio di € -239.782,81 così composta:

ENTE	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	COMMENTO
COMUNE DI VILLORBA	-496.409,10	Sul risultato economico negativo incidono gli ammortamenti passivi, rilevati solo in sede di contabilità economico/patrimoniale
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	120.473,67	Il risultato d'esercizio complessivo dell'azienda ammonta ad € 4.270.229,00
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	27.115,78	Il risultato d'esercizio complessivo dell'azienda ammonta ad € 847.367,00
RETTIFICHE	109.036,84	
GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI VILLORBA	-239.782,81	

Dall'analisi della situazione patrimoniale emerge:

ATTIVO PATRIMONIALE	Comune di Villorba	Alto Trevigiano Servizi S.p.A.	Consiglio di Bacino Priula	RETTIFICHE	CONSOLIDATO G.A.P. COMUNE DI VILLORBA
IMMOBILIZZAZIONI	74.454.026,10	7.585.356,35	2.723.013,20	-94.787,00	84.667.608,65
ATTIVO CIRCOLANTE	10.837.306,73	1.448.941,99	1.707.409,33	-192.918,37	13.800.739,68
RATEI E RISCONTI	32.916,56	19.603,89	39.482,02	0,00	92.002,47
TOTALE DELL' ATTIVO	85.324.249,39	9.053.902,23	4.469.904,55	-287.705,37	98.560.350,80

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	56.072.639,31	1.668.536,05	754.500,44	-2.254,57	58.493.421,23
FONDI PER RISCHI ED ONERI E TFR	376.426,67	103.277,82	588.358,24	0,00	1.068.062,73
DEBITI	8.862.321,33	2.778.981,92	3.006.772,59	-285.450,80	14.362.625,04
RATEI E RISCONTI	20.012.862,08	4.503.106,44	120.273,28	0,00	24.636.241,80
TOTALE DEL PASSIVO	85.324.249,39	9.053.902,23	4.469.904,55	-287.705,37	98.560.350,80

Il patrimonio netto è interamente accantonato a riserve. Il valore sopraindicato è al netto della perdita consolidata di esercizio di €-239.782,81.

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 di 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.).

Fatti di rilievo e attività di gestione e investimenti.

Approvazione nuovo Piano Industriale 2023-2025 e Sensitivity 2026-2027. L'assemblea dei soci di Alto Trevigiano Servizi spa il giorno 19 aprile 2023 ha approvato il nuovo piano industriale per le annualità 2023-2027.

Il nuovo piano prevede investimenti annui a partire dall'anno 2024 per oltre 40.000.000 di euro e l'emissione nell'anno 2024/2025 di un nuovo prestito obbligazionario per finanziare il nuovo sfidante piano degli interventi.

Si prevedono inoltre sensibili crescite tariffarie in linea con l'andamento della curva inflazionistica e della crescita degli investimenti pianificati (da Nota

integrativa Bilancio di esercizio ATS al 31/12/2023)

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree: Acquedotto Euro 24.545.387; Depurazione Euro 3.141.338; Fognatura Euro 13.124.759; Servizi generali Euro 3.154.612 per un totale di TOTALE di Euro 43.966.096 (Fonte: Relazione sulla gestione bilancio ATS al 31/12/2023).

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, una visione gestionale sovracomunale 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.

Fatti di rilievo e attività di gestione e investimenti.

Non si segnalano eventi di rilievo, degni di nota, avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio in commento e che abbiano riguardato l'operatività propria del Gruppo.

L'attività di investimento non ha subito particolari rallentamenti e si ritiene che gli investimenti programmati saranno ultimati nei termini previsti.

8 Prospetti contabilit  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		6.074.398,61	-9.778,00	6.064.620,61
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	6.074.398,61	-9.778,00	6.064.620,61
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-2 Proventi da fondi perequativi		627.560,32	0,00	627.560,32
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	627.560,32	0,00	627.560,32
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3 Proventi da trasferimenti e contributi		1.455.874,91	-7.938,65	1.447.936,26
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.455.874,91	-7.938,65	1.447.936,26
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3-a - Proventi da trasferimenti correnti		881.932,32	-7.938,65	873.993,67
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	881.932,32	-7.938,65	873.993,67
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-3-b - Quota annuale di contributi agli investimenti		573.942,59	0,00	573.942,59
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	573.942,59	0,00	573.942,59
	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		5.677.699,14	-883.929,66	4.793.769,48
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.351.532,99	-728.272,85	623.260,14
	COMUNE DI VILLORBA	1.223.813,12	-56.618,80	1.167.194,32
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.102.353,03	-99.038,01	3.003.315,02
A-4-a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		780.646,39	-11.284,36	769.362,03
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	780.646,39	-11.284,36	769.362,03
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-4-b - Ricavi della vendita di beni		36.009,78	0,00	36.009,78
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	31.318,61	0,00	31.318,61
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	4.691,17	0,00	4.691,17
A-4-c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		4.861.042,97	-872.645,30	3.988.397,67
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.351.532,99	-728.272,85	623.260,14
	COMUNE DI VILLORBA	411.848,12	-45.334,44	366.513,68
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.097.661,86	-99.038,01	2.998.623,85
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		7.959,46	0,00	7.959,46
	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	7.959,46	0,00	7.959,46
A-7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		1.133.739,15	0,00	1.133.739,15
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.133.739,15	0,00	1.133.739,15
	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		1.634.191,10	-354,11	1.633.836,99
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	322.902,30	-354,11	322.548,19
	COMUNE DI VILLORBA	1.131.343,33	0,00	1.131.343,33
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	179.945,47	0,00	179.945,47
AT-1 Totale componenti positivi della gestione A)		16.611.422,69	-902.000,42	15.709.422,27
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	2.808.174,44	-728.626,96	2.079.547,48
	COMUNE DI VILLORBA	10.512.990,29	-74.335,45	10.438.654,84

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.290.257,96	-99.038,01	3.191.219,95
B B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
B-9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		704.908,94	0,00	704.908,94
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	224.802,01	0,00	224.802,01
	COMUNE DI VILLORBA	180.427,47	0,00	180.427,47
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	299.679,46	0,00	299.679,46
B-10 Prestazioni di servizi		6.102.237,87	-863.144,66	5.239.093,21
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.543.654,65	-77.469,92	1.466.184,73
	COMUNE DI VILLORBA	3.524.471,51	-59.395,08	3.465.076,43
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.034.111,71	-726.279,66	307.832,05
B-11 Utilizzo beni di terzi		370.322,76	-129.794,84	240.527,92
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	101.792,74	-129.794,84	-28.002,10
	COMUNE DI VILLORBA	103.469,80	0,00	103.469,80
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	165.060,22	0,00	165.060,22
B-12 Trasferimenti e contributi		1.601.715,93	0,00	1.601.715,93
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.601.715,93	0,00	1.601.715,93
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
B-12-a - Trasferimenti correnti		1.601.715,93	0,00	1.601.715,93
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.601.715,93	0,00	1.601.715,93
	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		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-13 Personale		4.468.117,90	0,00	4.468.117,90
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	437.153,30	0,00	437.153,30
	COMUNE DI VILLORBA	2.878.594,14	0,00	2.878.594,14
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.152.370,46	0,00	1.152.370,46
B-14 Ammortamenti e svalutazioni		4.080.170,22	-354,11	4.079.816,11
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	253.048,50	0,00	253.048,50
	COMUNE DI VILLORBA	3.514.714,21	-354,11	3.514.360,10
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	312.407,51	0,00	312.407,51
B-14-a - Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		160.365,98	0,00	160.365,98
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	93.568,30	0,00	93.568,30
	COMUNE DI VILLORBA	29.634,29	0,00	29.634,29
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	37.163,39	0,00	37.163,39
B-14-b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		3.261.974,11	-354,11	3.261.620,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	154.433,64	0,00	154.433,64
	COMUNE DI VILLORBA	2.894.039,29	-354,11	2.893.685,18
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	213.501,18	0,00	213.501,18
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		657.830,13	0,00	657.830,13
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	5.046,56	0,00	5.046,56
	COMUNE DI VILLORBA	591.040,63	0,00	591.040,63
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	61.742,94	0,00	61.742,94
B-15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		3.957,03	0,00	3.957,03
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	-362,84	0,00	-362,84
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	4.319,87	0,00	4.319,87
B-16 Accantonamenti per rischi		72.024,69	0,00	72.024,69
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	583,63	0,00	583,63

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	71.441,06	0,00	71.441,06
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
B-17 Altri accantonamenti		189.414,82	0,00	189.414,82
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	5.311,84	0,00	5.311,84
	COMUNE DI VILLORBA	25.590,82	0,00	25.590,82
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	158.512,16	0,00	158.512,16
B-18 Oneri diversi di gestione		216.173,84	-17.743,65	198.430,19
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	41.701,94	0,00	41.701,94
	COMUNE DI VILLORBA	115.754,75	0,00	115.754,75
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	58.717,15	-17.743,65	40.973,50
BT-1 Totale componenti negativi della gestione B)		17.809.044,00	-1.011.037,26	16.798.006,74
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	2.607.685,77	-207.264,76	2.400.421,01
	COMUNE DI VILLORBA	12.016.179,69	-59.749,19	11.956.430,50
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.185.178,54	-744.023,31	2.441.155,23
BT-2 DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.197.621,31	109.036,84	-1.088.584,47
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	200.488,67	-521.362,20	-320.873,53
	COMUNE DI VILLORBA	-1.503.189,40	-14.586,26	-1.517.775,66
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	105.079,42	644.985,30	750.064,72
C Proventi finanziari				
C-19 Proventi da partecipazioni		1.096.016,59	0,00	1.096.016,59
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.096.016,59	0,00	1.096.016,59
	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		1.096.016,59	0,00	1.096.016,59
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.096.016,59	0,00	1.096.016,59
	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		68.320,63	0,00	68.320,63
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	19.930,58	0,00	19.930,58
	COMUNE DI VILLORBA	11.901,44	0,00	11.901,44
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	36.488,61	0,00	36.488,61
CT-1 Totale proventi finanziari		1.164.337,22	0,00	1.164.337,22
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	19.930,58	0,00	19.930,58
	COMUNE DI VILLORBA	1.107.918,03	0,00	1.107.918,03
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	36.488,61	0,00	36.488,61
C Oneri finanziari				
C-21 Interessi ed altri oneri finanziari		375.857,90	0,00	375.857,90
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	56.045,01	0,00	56.045,01
	COMUNE DI VILLORBA	243.903,04	0,00	243.903,04
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	75.909,85	0,00	75.909,85
C-21-a - Interessi passivi		368.184,93	0,00	368.184,93
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	51.581,38	0,00	51.581,38
	COMUNE DI VILLORBA	243.903,04	0,00	243.903,04
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	72.700,51	0,00	72.700,51
C-21-b - Altri oneri finanziari		7.672,97	0,00	7.672,97
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	4.463,63	0,00	4.463,63
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.209,34	0,00	3.209,34
CT-2 Totale oneri finanziari		375.857,90	0,00	375.857,90
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	56.045,01	0,00	56.045,01
	COMUNE DI VILLORBA	243.903,04	0,00	243.903,04
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	75.909,85	0,00	75.909,85

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
CT-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		788.479,32	0,00	788.479,32
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	-36.114,43	0,00	-36.114,43
	COMUNE DI VILLORBA	864.014,99	0,00	864.014,99
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	-39.421,24	0,00	-39.421,24
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		228.812,63	0,00	228.812,63
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	228.812,63	0,00	228.812,63
	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		308.100,06	0,00	308.100,06
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	308.100,06	0,00	308.100,06
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
E-24-d - Plusvalenze patrimoniali		5.371,81	0,00	5.371,81
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	5.371,81	0,00	5.371,81
	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		542.284,50	0,00	542.284,50
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	542.284,50	0,00	542.284,50
	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		104.508,94	0,00	104.508,94
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	104.508,94	0,00	104.508,94
	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
	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		78.353,38	0,00	78.353,38
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	78.353,38	0,00	78.353,38

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
ET-2 Totale oneri straordinari		182.862,32	0,00	182.862,32
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	182.862,32	0,00	182.862,32
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
ET-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		359.422,18	0,00	359.422,18
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	359.422,18	0,00	359.422,18
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
TT-1 RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-49.719,81	109.036,84	59.317,03
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	164.374,24	-521.362,20	-356.987,96
	COMUNE DI VILLORBA	-279.752,23	-14.586,26	-294.338,49
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	65.658,18	644.985,30	710.643,48
E-26 Imposte		299.099,84	0,00	299.099,84
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	43.900,57	0,00	43.900,57
	COMUNE DI VILLORBA	216.656,87	0,00	216.656,87
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	38.542,40	0,00	38.542,40
E-27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-348.819,65	109.036,84	-239.782,81
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	120.473,67	-521.362,20	-400.888,53
	COMUNE DI VILLORBA	-496.409,10	-14.586,26	-510.995,36
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	27.115,78	644.985,30	672.101,08
E-29 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		-348.819,65	109.036,84	-239.782,81
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	120.473,67	-521.362,20	-400.888,53
	COMUNE DI VILLORBA	-496.409,10	-14.586,26	-510.995,36
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	27.115,78	644.985,30	672.101,08
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		5.226,98	0,00	5.226,98
	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	5.226,98	0,00	5.226,98
A-B-I-2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità		50.109,80	0,00	50.109,80
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	50.109,80	0,00	50.109,80
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-I-3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		11.998,21	0,00	11.998,21
	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	11.998,21	0,00	11.998,21
A-B-I-4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile		26.358,90	0,00	26.358,90
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	26.358,90	0,00	26.358,90
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-I-5 avviamento		422.328,25	0,00	422.328,25
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	420.713,50	0,00	420.713,50
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.614,75	0,00	1.614,75
A-B-I-6 immobilizzazioni in corso ed acconti		1.837.681,00	0,00	1.837.681,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.834.917,38	0,00	1.834.917,38
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.763,62	0,00	2.763,62
A-B-I-9 altre		107.163,20	0,00	107.163,20
	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	107.163,20	0,00	107.163,20
A-AT Totale immobilizzazioni immateriali		2.460.866,34	0,00	2.460.866,34
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	2.281.989,78	0,00	2.281.989,78
	COMUNE DI VILLORBA	50.109,80	0,00	50.109,80
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	128.766,76	0,00	128.766,76
A-B-II Immobilizzazioni materiali (3)				
A-B-II-1 Beni demaniali		33.639.062,56	0,00	33.639.062,56
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	33.639.062,56	0,00	33.639.062,56
	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		1.867.938,08	0,00	1.867.938,08
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.867.938,08	0,00	1.867.938,08
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-II-1-1.3 Infrastrutture		28.171.485,09	0,00	28.171.485,09
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	28.171.485,09	0,00	28.171.485,09
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
A-B-II-1-1.9 Altri beni demaniali		3.599.639,39	0,00	3.599.639,39
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	3.599.639,39	0,00	3.599.639,39
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-2 Altre immobilizzazioni materiali (3)		34.912.013,92	0,00	34.912.013,92
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	3.598.829,34	0,00	3.598.829,34
	COMUNE DI VILLORBA	28.942.972,00	0,00	28.942.972,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.370.212,58	0,00	2.370.212,58
A-B-III-2-2.1 Terreni		3.958.468,13	0,00	3.958.468,13
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	130.036,74	0,00	130.036,74
	COMUNE DI VILLORBA	3.646.384,64	0,00	3.646.384,64
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	182.046,75	0,00	182.046,75
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		24.590.255,44	0,00	24.590.255,44
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	260.285,67	0,00	260.285,67
	COMUNE DI VILLORBA	23.412.431,40	0,00	23.412.431,40
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	917.538,37	0,00	917.538,37
A-B-III-2-2.2-a di cui in leasing finanziario		1.681,38	0,00	1.681,38
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.681,38	0,00	1.681,38
	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		4.377.486,89	0,00	4.377.486,89
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	2.990.635,48	0,00	2.990.635,48
	COMUNE DI VILLORBA	436.498,19	0,00	436.498,19
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	950.353,22	0,00	950.353,22
A-B-III-2-2.3-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-2-2.4 Attrezzature industriali e commerciali		427.912,57	0,00	427.912,57
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	171.593,59	0,00	171.593,59
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	256.318,98	0,00	256.318,98
A-B-III-2-2.5 Mezzi di trasporto		114.289,04	0,00	114.289,04
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	62.267,70	0,00	62.267,70
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	52.021,34	0,00	52.021,34
A-B-III-2-2.6 Macchine per ufficio e hardware		45.969,46	0,00	45.969,46
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	37.864,15	0,00	37.864,15
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	8.105,31	0,00	8.105,31
A-B-III-2-2.7 Mobili e arredi		78.353,08	0,00	78.353,08
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	74.524,47	0,00	74.524,47
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.828,61	0,00	3.828,61
A-B-III-2-2.8 Infrastrutture		158.572,87	0,00	158.572,87
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	158.572,87	0,00	158.572,87
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-2-2.99 Altri beni materiali		1.160.706,44	0,00	1.160.706,44
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	46.277,86	0,00	46.277,86
	COMUNE DI VILLORBA	1.114.428,58	0,00	1.114.428,58
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-III-3 Immobilizzazioni in corso ed acconti		7.191.670,76	0,00	7.191.670,76
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.341.685,43	0,00	1.341.685,43
	COMUNE DI VILLORBA	5.634.661,81	0,00	5.634.661,81
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	215.323,52	0,00	215.323,52
A-BT Totale immobilizzazioni materiali		75.742.747,24	0,00	75.742.747,24

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	4.940.514,77	0,00	4.940.514,77
	COMUNE DI VILLORBA	68.216.696,37	0,00	68.216.696,37
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.585.536,10	0,00	2.585.536,10
A-B-IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
A-B-IV-1 Partecipazioni in		6.188.474,89	-94.787,00	6.093.687,89
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	938,80	0,00	938,80
	COMUNE DI VILLORBA	6.187.219,93	-94.787,00	6.092.432,93
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	316,16	0,00	316,16
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		6.187.536,09	-94.787,00	6.092.749,09
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	6.187.219,93	-94.787,00	6.092.432,93
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	316,16	0,00	316,16
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		361.913,00	0,00	361.913,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	361.913,00	0,00	361.913,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-IV-2-a altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.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		361.913,00	0,00	361.913,00
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	361.913,00	0,00	361.913,00
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-B-IV-3 Altri titoli		8.394,18	0,00	8.394,18
	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	8.394,18	0,00	8.394,18
A-BT-IV Totale immobilizzazioni finanziarie		6.558.782,07	-94.787,00	6.463.995,07
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	362.851,80	0,00	362.851,80
	COMUNE DI VILLORBA	6.187.219,93	-94.787,00	6.092.432,93
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	8.710,34	0,00	8.710,34
A-BT2 TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		84.762.395,65	-94.787,00	84.667.608,65
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	7.585.356,35	0,00	7.585.356,35
	COMUNE DI VILLORBA	74.454.026,10	-94.787,00	74.359.239,10
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.723.013,20	0,00	2.723.013,20
A-C C) ATTIVO CIRCOLANTE				
A-C-I Rimanenze		157.175,36	0,00	157.175,36
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	113.957,50	0,00	113.957,50
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	43.217,86	0,00	43.217,86
A-CT-I Totale		157.175,36	0,00	157.175,36
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	113.957,50	0,00	113.957,50
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	43.217,86	0,00	43.217,86
A-C-II Crediti (2)				
A-C-II-1 Crediti di natura tributaria		2.600.724,29	0,00	2.600.724,29
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	2.600.724,29	0,00	2.600.724,29
	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		2.600.724,29	0,00	2.600.724,29
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	2.600.724,29	0,00	2.600.724,29
	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		3.218.202,07	-1.018,27	3.217.183,80
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	3.218.202,07	-1.018,27	3.217.183,80
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2-a verso amministrazioni pubbliche		3.192.626,51	0,00	3.192.626,51
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	3.192.626,51	0,00	3.192.626,51
	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		13.342,81	0,00	13.342,81
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	13.342,81	0,00	13.342,81
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2-d verso altri soggetti		12.232,75	-1.018,27	11.214,48
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	12.232,75	-1.018,27	11.214,48
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti		3.427.010,94	-186.912,06	3.240.098,88
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	861.935,43	-111.530,32	750.405,11
	COMUNE DI VILLORBA	1.726.046,90	0,00	1.726.046,90
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	839.028,61	-75.381,74	763.646,87
A-C-II-4 Altri Crediti		461.618,28	-4.988,04	456.630,24
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	248.514,73	0,00	248.514,73
	COMUNE DI VILLORBA	141.346,20	0,00	141.346,20
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	71.757,35	-4.988,04	66.769,31
A-C-II-4-a verso l'erario		101.763,12	0,00	101.763,12
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	48.564,91	0,00	48.564,91
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	53.198,21	0,00	53.198,21
A-C-II-4-b per attività svolta per c/terzi		1.595,05	0,00	1.595,05
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.595,05	0,00	1.595,05
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-4-c altri		358.260,11	-4.988,04	353.272,07
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	199.949,82	0,00	199.949,82
	COMUNE DI VILLORBA	139.751,15	0,00	139.751,15
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	18.559,14	-4.988,04	13.571,10
A-CT-II Totale crediti		9.707.555,58	-192.918,37	9.514.637,21
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.110.450,16	-111.530,32	998.919,84

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	7.686.319,46	-1.018,27	7.685.301,19
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	910.785,96	-80.369,78	830.416,18
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		2.467.851,19	0,00	2.467.851,19
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	2.467.851,19	0,00	2.467.851,19
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-C-IV-1-a Istituto tesoriere		2.467.851,19	0,00	2.467.851,19
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	2.467.851,19	0,00	2.467.851,19
	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		1.660.323,53	0,00	1.660.323,53
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	224.376,31	0,00	224.376,31
	COMUNE DI VILLORBA	683.136,08	0,00	683.136,08
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	752.811,14	0,00	752.811,14
A-C-IV-3 Denaro e valori in cassa		752,39	0,00	752,39
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	158,02	0,00	158,02
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	594,37	0,00	594,37
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		4.128.927,11	0,00	4.128.927,11
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	224.534,33	0,00	224.534,33
	COMUNE DI VILLORBA	3.150.987,27	0,00	3.150.987,27
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	753.405,51	0,00	753.405,51
A-CT TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		13.993.658,05	-192.918,37	13.800.739,68
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.448.941,99	-111.530,32	1.337.411,67
	COMUNE DI VILLORBA	10.837.306,73	-1.018,27	10.836.288,46
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.707.409,33	-80.369,78	1.627.039,55
A-D D) RATEI E RISCONTI				
A-D-1 Ratei attivi		8.692,18	0,00	8.692,18
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	8.692,18	0,00	8.692,18
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
A-D-2 Risconti attivi		83.310,29	0,00	83.310,29
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	10.911,71	0,00	10.911,71
	COMUNE DI VILLORBA	32.916,56	0,00	32.916,56
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	39.482,02	0,00	39.482,02
A-D-T TOTALE RATEI E RISCONTI D)		92.002,47	0,00	92.002,47
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	19.603,89	0,00	19.603,89

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	32.916,56	0,00	32.916,56
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	39.482,02	0,00	39.482,02
A-TT TOTALE DELL'ATTIVO		98.848.056,17	-287.705,37	98.560.350,80
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	9.053.902,23	-111.530,32	8.942.371,91
	COMUNE DI VILLORBA	85.324.249,39	-95.805,27	85.228.444,12
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	4.469.904,55	-80.369,78	4.389.534,77

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		94.787,00	-94.787,00	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	16.000,00	-16.000,00	0,00
P-A-II Riserve		59.417.495,81	-16.504,41	59.400.991,40
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	745.497,65	0,00	745.497,65
	COMUNE DI VILLORBA	57.960.613,50	-16.504,41	57.944.109,09
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	711.384,66	0,00	711.384,66
P-A-II-b da capitale		1.456.882,31	-16.504,41	1.440.377,90
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	745.497,65	0,00	745.497,65
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	-16.504,41	-16.504,41
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	711.384,66	0,00	711.384,66
P-A-II-c da permessi di costruire		913.865,74	0,00	913.865,74
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	913.865,74	0,00	913.865,74
	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		57.046.747,76	0,00	57.046.747,76
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	57.046.747,76	0,00	57.046.747,76
	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		-348.819,65	109.036,84	-239.782,81
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	120.473,67	-521.362,20	-400.888,53
	COMUNE DI VILLORBA	-496.409,10	-14.586,26	-510.995,36
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	27.115,78	644.985,30	672.101,08
P-A-IV Risultati economici di esercizi precedenti		723.777,73	0,00	723.777,73
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	723.777,73	0,00	723.777,73
	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		-1.391.565,09	0,00	-1.391.565,09
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	-1.391.565,09	0,00	-1.391.565,09
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-ZZ0 Totale Patrimonio netto di gruppo		58.495.675,80	-2.254,57	58.493.421,23
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.668.536,05	-600.149,20	1.068.386,85
	COMUNE DI VILLORBA	56.072.639,31	-31.090,67	56.041.548,64
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	754.500,44	628.985,30	1.383.485,74
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
	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

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-AT TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		58.495.675,80	-2.254,57	58.493.421,23
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.668.536,05	-600.149,20	1.068.386,85
	COMUNE DI VILLORBA	56.072.639,31	-31.090,67	56.041.548,64
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	754.500,44	628.985,30	1.383.485,74
P-B B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
P-B-1 per trattamento di quiescenza		848,34	0,00	848,34
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	848,34	0,00	848,34
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-B-2 per imposte		2.014,59	0,00	2.014,59
	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	2.014,59	0,00	2.014,59
P-B-3 altri		907.237,83	0,00	907.237,83
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	16.202,70	0,00	16.202,70
	COMUNE DI VILLORBA	375.578,33	0,00	375.578,33
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	515.456,80	0,00	515.456,80
P-B-4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		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-BT TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		910.100,76	0,00	910.100,76
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	16.202,70	0,00	16.202,70
	COMUNE DI VILLORBA	376.426,67	0,00	376.426,67
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	517.471,39	0,00	517.471,39
P-C C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		157.961,97	0,00	157.961,97
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	87.075,12	0,00	87.075,12
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	70.886,85	0,00	70.886,85
P-CT TOTALE T.F.R. (C)		157.961,97	0,00	157.961,97
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	87.075,12	0,00	87.075,12
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	70.886,85	0,00	70.886,85
P-D D) DEBITI (1)				
P-D-1 Debiti da finanziamento		10.845.827,68	0,00	10.845.827,68
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.871.998,94	0,00	1.871.998,94
	COMUNE DI VILLORBA	6.823.225,79	0,00	6.823.225,79
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.150.602,95	0,00	2.150.602,95
P-D-1-a prestiti obbligazionari		1.901.637,44	0,00	1.901.637,44
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.738.637,44	0,00	1.738.637,44
	COMUNE DI VILLORBA	163.000,00	0,00	163.000,00
	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		2.107.133,63	0,00	2.107.133,63
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	105.356,06	0,00	105.356,06
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.001.777,57	0,00	2.001.777,57
P-D-1-d verso altri finanziatori		6.837.056,61	0,00	6.837.056,61
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	28.005,44	0,00	28.005,44
	COMUNE DI VILLORBA	6.660.225,79	0,00	6.660.225,79
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	148.825,38	0,00	148.825,38
P-D-2 Debiti verso fornitori		2.831.891,20	-280.462,76	2.551.428,44
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	692.335,59	-94.885,26	597.450,33
	COMUNE DI VILLORBA	1.606.043,96	-72.905,17	1.533.138,79
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	533.511,65	-112.672,33	420.839,32

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
P-D-3 Acconti		4.999,17	0,00	4.999,17
	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	4.999,17	0,00	4.999,17
P-D-4 Debiti per trasferimenti e contributi		183.741,29	0,00	183.741,29
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	183.741,29	0,00	183.741,29
	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		73.597,48	0,00	73.597,48
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	73.597,48	0,00	73.597,48
	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		110.143,81	0,00	110.143,81
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	110.143,81	0,00	110.143,81
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-5 altri debiti		781.616,50	-4.988,04	776.628,46
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	214.647,39	0,00	214.647,39
	COMUNE DI VILLORBA	249.310,29	-4.988,04	244.322,25
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	317.658,82	0,00	317.658,82
P-D-5-a tributari		293.513,46	0,00	293.513,46
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	11.927,75	0,00	11.927,75
	COMUNE DI VILLORBA	123.797,13	0,00	123.797,13
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	157.788,58	0,00	157.788,58
P-D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		78.409,24	0,00	78.409,24
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	34.310,90	0,00	34.310,90
	COMUNE DI VILLORBA	0,00	0,00	0,00
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	44.098,34	0,00	44.098,34
P-D-5-c per attività svolta per c/terzi (2)		1.654,15	0,00	1.654,15
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.654,15	0,00	1.654,15
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-D-5-d altri		408.039,65	-4.988,04	403.051,61
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	168.408,74	0,00	168.408,74
	COMUNE DI VILLORBA	123.859,01	-4.988,04	118.870,97
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	115.771,90	0,00	115.771,90
P-DT TOTALE DEBITI (D)		14.648.075,84	-285.450,80	14.362.625,04
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	2.778.981,92	-94.885,26	2.684.096,66
	COMUNE DI VILLORBA	8.862.321,33	-77.893,21	8.784.428,12
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	3.006.772,59	-112.672,33	2.894.100,26
P-E E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
P-E-I Ratei passivi		27.400,49	0,00	27.400,49
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	22.162,41	0,00	22.162,41
	COMUNE DI VILLORBA	5.238,08	0,00	5.238,08
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-E-II Risconti passivi		24.608.841,31	0,00	24.608.841,31
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	4.480.944,03	0,00	4.480.944,03
	COMUNE DI VILLORBA	20.007.624,00	0,00	20.007.624,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	120.273,28	0,00	120.273,28
P-E-II-1 Contributi agli investimenti		23.495.198,94	0,00	23.495.198,94
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	4.480.944,03	0,00	4.480.944,03
	COMUNE DI VILLORBA	18.893.981,63	0,00	18.893.981,63
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	120.273,28	0,00	120.273,28
P-E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche		18.895.124,16	0,00	18.895.124,16
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	1.498.799,51	0,00	1.498.799,51
	COMUNE DI VILLORBA	17.302.161,93	0,00	17.302.161,93
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	94.162,72	0,00	94.162,72
P-E-II-1-b da altri soggetti		4.600.074,78	0,00	4.600.074,78
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	2.982.144,52	0,00	2.982.144,52
	COMUNE DI VILLORBA	1.591.819,70	0,00	1.591.819,70
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	26.110,56	0,00	26.110,56
P-E-II-2 Concessioni pluriennali		1.113.642,37	0,00	1.113.642,37
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	1.113.642,37	0,00	1.113.642,37
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
P-E-II-3 Altri risconti passivi		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-ET TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		24.636.241,80	0,00	24.636.241,80
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	4.503.106,44	0,00	4.503.106,44
	COMUNE DI VILLORBA	20.012.862,08	0,00	20.012.862,08
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	120.273,28	0,00	120.273,28
P-TT TOTALE DEL PASSIVO		98.848.056,17	-287.705,37	98.560.350,80
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	9.053.902,23	-695.034,46	8.358.867,77
	COMUNE DI VILLORBA	85.324.249,39	-108.983,88	85.215.265,51
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	4.469.904,55	516.312,97	4.986.217,52
P-CO CONTI D'ORDINE				
CO-1 1) Impegni su esercizi futuri		10.102.817,21	0,00	10.102.817,21
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00
	COMUNE DI VILLORBA	10.102.817,21	0,00	10.102.817,21
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00	0,00
CO-5 2) beni di terzi in uso		419.750,89	0,00	419.750,89
	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	419.455,74	0,00	419.455,74
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		220.063,23	0,00	220.063,23
	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	220.063,23	0,00	220.063,23
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		19.200,00	0,00	19.200,00
	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	19.200,00	0,00	19.200,00
CO-10 7) garanzie prestate a altre imprese		13.321,60	0,00	13.321,60
	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	13.321,60	0,00	13.321,60
COT TOTALE CONTI D'ORDINE		10.775.152,93	0,00	10.775.152,93
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A.	0,00	0,00	0,00

VOCE	ENTE	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	COMUNE DI VILLORBA	10.103.112,36	0,00	10.103.112,36
	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	672.040,57	0,00	672.040,57

9 Prospetti del bilancio consolidato

9.1 Conto economico

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	IMPORTO 2023	IMPORTO 2022
A A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
A-1 Proventi da tributi	6.064.620,61	6.030.785,08
A-2 Proventi da fondi perequativi	627.560,32	656.489,14
A-3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.447.936,26	1.857.283,31
A-3-a - Proventi da trasferimenti correnti	873.993,67	1.300.670,04
A-3-b - Quota annuale di contributi agli investimenti	573.942,59	556.613,27
A-3-c - Contributi agli investimenti	0,00	0,00
A-4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.793.769,48	4.640.675,46
A-4-a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	769.362,03	740.159,88
A-4-b - Ricavi della vendita di beni	36.009,78	20.561,99
A-4-c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.988.397,67	3.879.953,59
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	7.959,46	0,00
A-7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.133.739,15	1.056.856,75
A-8 Altri ricavi e proventi diversi	1.633.836,99	1.780.921,38
AT-1 Totale componenti positivi della gestione A)	15.709.422,27	16.023.011,12
B B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
B-9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	704.908,94	861.958,28
B-10 Prestazioni di servizi	5.239.093,21	5.378.344,81
B-11 Utilizzo beni di terzi	240.527,92	177.176,43
B-12 Trasferimenti e contributi	1.601.715,93	1.403.125,28
B-12-a - Trasferimenti correnti	1.601.715,93	1.399.125,28
B-12-b - Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
B-12-c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	4.000,00
B-13 Personale	4.468.117,90	4.434.223,43
B-14 Ammortamenti e svalutazioni	4.079.816,11	3.912.132,47
B-14-a - Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	160.365,98	132.998,37
B-14-b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.261.620,00	3.119.770,87
B-14-c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B-14-d - Svalutazione dei crediti	657.830,13	659.363,23
B-15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.957,03	-35.431,82
B-16 Accantonamenti per rischi	72.024,69	63.399,34
B-17 Altri accantonamenti	189.414,82	196.386,37
B-18 Oneri diversi di gestione	198.430,19	184.835,10
BT-1 Totale componenti negativi della gestione B)	16.798.006,74	16.576.149,69
BT-2 DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.088.584,47	-553.138,57
C C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
C Proventi finanziari		
C-19 Proventi da partecipazioni	1.096.016,59	440.529,70
C-19-a - da società controllate	0,00	0,00
C-19-b - da società partecipate	1.096.016,59	440.529,70
C-19-c - da altri soggetti	0,00	0,00
C-20 Altri proventi finanziari	68.320,63	51.384,39
CT-1 Totale proventi finanziari	1.164.337,22	491.914,09
C Oneri finanziari		
C-21 Interessi ed altri oneri finanziari	375.857,90	317.232,43
C-21-a - Interessi passivi	368.184,93	312.085,48
C-21-b - Altri oneri finanziari	7.672,97	5.146,95
CT-2 Totale oneri finanziari	375.857,90	317.232,43
CT-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	788.479,32	174.681,66
D D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	IMPORTO 2023	IMPORTO 2022
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	228.812,63	0,00
E-24-b - Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-24-c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	308.100,06	437.105,76
E-24-d - Plusvalenze patrimoniali	5.371,81	1.562,06
E-24-e - Altri proventi straordinari	0,00	0,00
ET-1 Totale proventi straordinari	542.284,50	438.667,82
E-25 Oneri straordinari		
E-25-a - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-25-b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	104.508,94	202.560,31
E-25-c - Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
E-25-d - Altri oneri straordinari	78.353,38	349,59
ET-2 Totale oneri straordinari	182.862,32	202.909,90
ET-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	359.422,18	235.757,92
TT-1 RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	59.317,03	-142.698,99
E-26 Imposte	299.099,84	218.380,42
E-27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-239.782,81	-361.079,41
E-29 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-239.782,81	-361.079,41
E-30 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00

9.2 Stato patrimoniale attivo

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2023	IMPORTO 2022
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	5.226,98	2.638,35
A-B-I-2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	50.109,80	9.516,01
A-B-I-3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.998,21	7.225,32
A-B-I-4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	26.358,90	25.213,59
A-B-I-5 avviamento	422.328,25	361.913,98
A-B-I-6 immobilizzazioni in corso ed acconti	1.837.681,00	1.648.972,00
A-B-I-9 altre	107.163,20	113.680,74
A-AT Totale immobilizzazioni immateriali	2.460.866,34	2.169.159,99
A-B-II Immobilizzazioni materiali (3)		
A-B-II-1 Beni demaniali	33.639.062,56	34.988.005,03
A-B-II-1-1.1 Terreni	0,00	0,00
A-B-II-1-1.2 Fabbricati	1.867.938,08	1.919.554,16
A-B-II-1-1.3 Infrastrutture	28.171.485,09	29.290.947,96
A-B-II-1-1.9 Altri beni demaniali	3.599.639,39	3.777.502,91
A-B-III-2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	34.912.013,92	34.347.756,76
A-B-III-2-2.1 Terreni	3.958.468,13	3.928.398,26
A-B-III-2-2.1-a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A-B-III-2-2.2 Fabbricati	24.590.255,44	24.954.603,54
A-B-III-2-2.2-a di cui in leasing finanziario	1.681,38	0,00
A-B-III-2-2.3 Impianti e macchinari	4.377.486,89	3.663.960,51
A-B-III-2-2.3-a di cui in leasing finanziario	0,00	1.513,04
A-B-III-2-2.4 Attrezzature industriali e commerciali	427.912,57	371.083,42
A-B-III-2-2.5 Mezzi di trasporto	114.289,04	150.849,12
A-B-III-2-2.6 Macchine per ufficio e hardware	45.969,46	67.843,45
A-B-III-2-2.7 Mobili e arredi	78.353,08	59.407,00
A-B-III-2-2.8 Infrastrutture	158.572,87	165.476,14
A-B-III-2-2.99 Altri beni materiali	1.160.706,44	986.135,32
A-B-III-3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.191.670,76	4.131.591,40
A-BT Totale immobilizzazioni materiali	75.742.747,24	73.467.353,19
A-B-IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
A-B-IV-1 Partecipazioni in	6.093.687,89	5.921.729,61
A-B-IV-1-a imprese controllate	0,00	0,00
A-B-IV-1-b imprese partecipate	6.092.749,09	5.920.790,81
A-B-IV-1-c altri soggetti	938,80	938,80
A-B-IV-2 Crediti verso	361.913,00	360.443,70
A-B-IV-2-a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
A-B-IV-2-b imprese controllate	0,00	0,00
A-B-IV-2-c imprese partecipate	0,00	0,00
A-B-IV-2-d altri soggetti	361.913,00	360.443,70
A-B-IV-3 Altri titoli	8.394,18	17.982,76
A-BT-IV Totale immobilizzazioni finanziarie	6.463.995,07	6.300.156,07
A-BT2 TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	84.667.608,65	81.936.669,25
A-C C) ATTIVO CIRCOLANTE		
A-C-I Rimanenze	157.175,36	158.286,23
A-CT-I Totale	157.175,36	158.286,23
A-C-II Crediti (2)		
A-C-II-1 Crediti di natura tributaria	2.600.724,29	1.599.090,84

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2023	IMPORTO 2022
A-C-II-1-a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
A-C-II-1-b Altri crediti da tributi	2.600.724,29	1.599.090,84
A-C-II-1-c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi	3.217.183,80	1.218.454,26
A-C-II-2-a verso amministrazioni pubbliche	3.192.626,51	1.209.408,29
A-C-II-2-b imprese controllate	0,00	0,00
A-C-II-2-c imprese partecipate	13.342,81	3.393,17
A-C-II-2-d verso altri soggetti	11.214,48	5.652,80
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti	3.240.098,88	3.071.286,44
A-C-II-4 Altri Crediti	456.630,24	719.468,34
A-C-II-4-a verso l'erario	101.763,12	135.798,76
A-C-II-4-b per attività svolta per c/terzi	1.595,05	1.729,36
A-C-II-4-c altri	353.272,07	581.940,22
A-CT-II Totale crediti	9.514.637,21	6.608.299,88
A-C-III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
A-C-III-1 partecipazioni	0,00	0,00
A-C-III-2 altri titoli	0,00	0,00
A-C-III-T Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
A-C-IV DISPONIBILITA' LIQUIDE		
A-C-IV-1 Conto di tesoreria	2.467.851,19	5.396.962,36
A-C-IV-1-a Istituto tesoriere	2.467.851,19	5.396.962,36
A-C-IV-1-b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
A-C-IV-2 Altri depositi bancari e postali	1.660.323,53	1.714.327,56
A-C-IV-3 Denaro e valori in cassa	752,39	901,35
A-C-IV-4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
A-CT-IV Totale disponibilità liquide	4.128.927,11	7.112.191,27
A-CT TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.800.739,68	13.878.777,38
A-D D) RATEI E RISCOINTI		
A-D-1 Ratei attivi	8.692,18	6.441,44
A-D-2 Risconti attivi	83.310,29	97.538,79
A-D-T TOTALE RATEI E RISCOINTI D)	92.002,47	103.980,23
A-TT TOTALE DELL'ATTIVO	98.560.350,80	95.919.426,86

9.3 Stato patrimoniale passivo

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2023	IMPORTO 2022
P-A A) PATRIMONIO NETTO		
P-AG Patrimonio netto di gruppo		
P-A-I Fondo di dotazione	0,00	0,00
P-A-II Riserve	59.400.991,40	61.191.172,86
P-A-II-b da capitale	1.440.377,90	1.460.840,41
P-A-II-c da permessi di costruire	913.865,74	805.742,19
P-A-II-d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	57.046.747,76	58.924.590,26
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	-239.782,81	-361.079,41
P-A-IV Risultati economici di esercizi precedenti	723.777,73	671.381,12
P-A-V Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-1.391.565,09	-3.269.407,59
P-ZZ0 Totale Patrimonio netto di gruppo	58.493.421,23	58.232.066,98
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)	58.493.421,23	58.232.066,98
P-B B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
P-B-1 per trattamento di quiescenza	848,34	257,52
P-B-2 per imposte	2.014,59	0,00
P-B-3 altri	907.237,83	586.590,30
P-B-4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	388.354,66
P-BT TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	910.100,76	975.202,48
P-C C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	157.961,97	166.698,57
P-CT TOTALE T.F.R. (C)	157.961,97	166.698,57
P-D D) DEBITI (1)		
P-D-1 Debiti da finanziamento	10.845.827,68	10.806.150,74
P-D-1-a prestiti obbligazionari	1.901.637,44	2.192.189,93
P-D-1-b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
P-D-1-c verso banche e tesoriere	2.107.133,63	1.339.697,54
P-D-1-d verso altri finanziatori	6.837.056,61	7.274.263,27
P-D-2 Debiti verso fornitori	2.551.428,44	2.646.093,00
P-D-3 Acconti	4.999,17	34.776,46
P-D-4 Debiti per trasferimenti e contributi	183.741,29	140.701,72
P-D-4-a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
P-D-4-b altre amministrazioni pubbliche	73.597,48	41.548,30
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	110.143,81	99.153,42
P-D-5 altri debiti	776.628,46	692.126,30
P-D-5-a tributari	293.513,46	227.498,43
P-D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	78.409,24	70.923,31
P-D-5-c per attività svolta per c/terzi (2)	1.654,15	1.309,62
P-D-5-d altri	403.051,61	392.394,94
P-DT TOTALE DEBITI (D)	14.362.625,04	14.319.848,22
P-E E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
P-E-I Ratei passivi	27.400,49	20.221,35
P-E-II Risconti passivi	24.608.841,31	22.205.389,26
P-E-II-1 Contributi agli investimenti	23.495.198,94	21.063.188,32
P-E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche	18.895.124,16	17.016.608,17

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2023	IMPORTO 2022
P-E-II-1-b da altri soggetti	4.600.074,78	4.046.580,15
P-E-II-2 Concessioni pluriennali	1.113.642,37	1.110.567,87
P-E-II-3 Altri risconti passivi	0,00	31.633,07
P-ET TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	24.636.241,80	22.225.610,61
P-TT TOTALE DEL PASSIVO	98.560.350,80	95.919.426,86
P-CO CONTI D'ORDINE		
CO-1 1) Impegni su esercizi futuri	10.102.817,21	9.665.433,62
CO-5 2) beni di terzi in uso	419.750,89	468.516,51
CO-6 3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
CO-7 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	220.063,23	191.862,20
CO-8 5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
CO-9 6) garanzie prestate a imprese partecipate	19.200,00	39.600,00
CO-10 7) garanzie prestate a altre imprese	13.321,60	13.737,90
COT TOTALE CONTI D'ORDINE	10.775.152,93	10.379.150,23

COMUNE DI VILLORBA

PROVINCIA DI TREVISO

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta

di deliberazione Consigliare sullo

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luca Franchetto

Dott. Luciano Girardi

Dott. Igly Torrente

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

Verbale n. 18 del 13-09-2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

Il giorno 13 settembre 2024, si è riunito in video conferenza, previa regolare convocazione, l'Organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente nelle persone dei sigg.:

- Dott. Luca Franchetto – Presidente;
- Dott. Luciano Girardi – Componente;
- Dott. Igly Torrente – Componente;

al fine di rendere la propria relazione sulla proposta di deliberazione consiliare Approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2023.

L'Organo di Revisione

ESAMINATO lo schema di bilancio consolidato 2023, 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 e presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato 2023 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Villorba che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Luca Franchetto

(sottoscritto digitalmente ai sensi del d.lgs. n. 82/2005)

Dott. Luciano Girardi

(sottoscritto digitalmente ai sensi del d.lgs. n. 82/2005)

Dott. Igly Torrente

(sottoscritto digitalmente ai sensi del d.lgs. n. 82/2005)

Sommario

1. Introduzione	3
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	5
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	5
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	5
5. Stato patrimoniale consolidato	6
6. Conto economico consolidato	10
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	12
8. Osservazioni e considerazioni	13
9. Conclusioni	13

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Luca Franchetto, Dott. Luciano Girardi, Dott. Igly Torrente, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 29/05/2024;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 29/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 9 del 17/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 09/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 150 del 06/09/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023;
- che in data 09/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 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. 8 del 19/01/2024, 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 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 affidataria 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	3,20	
CONTARINA S.P.A.	02196020263	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	SI	3,20	4. Altro
MOBILITA' DI MARCA S.P.A.	04498000266	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,45	1. Irrilevanza
ASCOHOLDING S.P.A.	03215740261	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	3,18	4. Altro

- 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	2023	Proporzionale
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	04747540260	3. Ente strumentale partecipato	3,20	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) non 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.;
- 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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Villorba	85.324.249,39	56.072.639,31	10.512.990,29
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.559.727,48	1.682.179,18	315.389,71

- 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;
- 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	85.324.249,39	56.072.639,31	10.512.990,29
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	8.532.424,94	5.607.263,93	1.051.299,03

- 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 (Allegato 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 e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente 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:

- 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 alla realizzazione del PNRR/PNC.

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, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (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

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.

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, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- 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 differenza da annullamento:

Rettifica	DARE	AVERE	DIFFERENZA	Nota
ELISIONE PARTECIPATE	94.787,00	94.787,00	-	Elisione del valore della partecipazione al costo

- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	-
Totale crediti vs partecipanti	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	2.460.866,34	2.169.159,99	291.706,35
Immobilizzazioni materiali	75.742.747,24	73.467.353,19	2.275.394,05
Immobilizzazioni finanziarie	6.463.995,07	6.300.156,07	163.839,00
Totale immobilizzazioni	84.667.608,65	81.936.669,25	2.730.939,40
Rimanenze	157.175,36	158.286,23	- 1.110,87
Crediti	9.514.637,21	6.608.299,88	2.906.337,33
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	4.128.927,11	7.112.191,27	- 2.983.264,16
Totale attivo circolante	13.800.739,68	13.878.777,38	- 78.037,70
Ratei e risconti	92.002,47	103.980,23	- 11.977,76
Totale dell'attivo	98.560.350,80	95.919.426,86	2.640.923,94
Passivo			
Patrimonio netto	58.493.421,23	58.232.066,98	261.354,25
Fondo rischi e oneri	910.100,76	975.202,48	- 65.101,72
Trattamento di fine rapporto	157.961,97	166.698,57	- 8.736,60
Debiti	14.362.625,04	14.319.848,22	42.776,82
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	24.636.241,80	22.225.610,61	2.410.631,19
Totale del passivo	98.560.350,80	95.919.426,86	2.640.923,94
Conti d'ordine	10.775.152,93	10.379.150,23	396.002,70

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato quanto segue.

ATTIVO

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali il valore complessivo è pari a euro 2.460.866,34, con un incremento di euro 291.706,35 rispetto l'anno precedente, e risulta così composto:

Immobilizzazioni immateriali	2023	2022
A-B-I Immobilizzazioni immateriali		
A-B-I-1 costi di impianto e di ampliamento	5.226,98	2.638,35
A-B-I-2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	50.109,80	9.516,01
A-B-I-3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.998,21	7.225,32

A-B-I-4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	26.358,90	25.213,59
A-B-I-5 avviamento	422.328,25	361.913,98
A-B-I-6 immobilizzazioni in corso ed acconti	1.837.681,00	1.648.972,00
A-B-I-9 altre	107.163,20	113.680,74

In merito alle immobilizzazioni materiali, il valore complessivo è pari a euro 75.742.747,24, con una differenza di euro 2.275.394,05 rispetto l'anno precedente, e risulta così composto:

A-B-II Immobilizzazioni materiali (3)	2023	2022
A-B-II-1 Beni demaniali	33.639.062,56	34.988.005,03
A-B-II-1-1.1 Terreni	0,00	0,00
A-B-II-1-1.2 Fabbricati	1.867.938,08	1.919.554,16
A-B-II-1-1.3 Infrastrutture	28.171.485,09	29.290.947,96
A-B-II-1-1.9 Altri beni demaniali	3.599.639,39	3.777.502,91
A-B-III-2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	34.912.013,92	34.347.756,76
A-B-III-2-2.1 Terreni	3.958.468,13	3.928.398,26
A-B-III-2-2.1-a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A-B-III-2-2.2 Fabbricati	24.590.255,44	24.954.603,54
A-B-III-2-2.2-a di cui in leasing finanziario	1.681,38	0,00
A-B-III-2-2.3 Impianti e macchinari	4.377.486,89	3.663.960,51
A-B-III-2-2.3-a di cui in leasing finanziario	0,00	1.513,04
A-B-III-2-2.4 Attrezzature industriali e commerciali	427.912,57	371.083,42
A-B-III-2-2.5 Mezzi di trasporto	114.289,04	150.849,12
A-B-III-2-2.6 Macchine per ufficio e hardware	45.969,46	67.843,45
A-B-III-2-2.7 Mobili e arredi	78.353,08	59.407,00
A-B-III-2-2.8 Infrastrutture	158.572,87	165.476,14
A-B-III-2-2.99 Altri beni materiali	1.160.706,44	986.135,32
A-B-III-3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.191.670,76	4.131.591,40
A-BT Totale immobilizzazioni materiali	75.742.747,24	73.467.353,19

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie risulta pari a euro 6.463.995,07, dato da:

A-B-IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)	2023	2022
A-B-IV-1 Partecipazioni in	6.093.687,89	5.921.729,61
A-B-IV-1-a imprese controllate	0,00	0,00
A-B-IV-1-b imprese partecipate	6.092.749,09	5.920.790,81
A-B-IV-1-c altri soggetti	938,80	938,80
A-B-IV-2 Crediti verso	361.913,00	360.443,70
A-B-IV-2-a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
A-B-IV-2-b imprese controllate	0,00	0,00
A-B-IV-2-c imprese partecipate	0,00	0,00
A-B-IV-2-d altri soggetti	361.913,00	360.443,70
A-B-IV-3 Altri titoli	8.394,18	17.982,76
A-BT-IV Totale immobilizzazioni finanziarie	6.463.995,07	6.300.156,07

Si osserva inoltre che l'importo di euro 361.913,00 (riferito ad ALTO TREVIGIANO SERVIZI SPA) 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 SPA). 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 9.514.637,21 e risulta così composto:

A-C-II Crediti (2)	2023	2022
A-C-II-1 Crediti di natura tributaria	2.600.724,29	1.599.090,84
A-C-II-1-a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
A-C-II-1-b Altri crediti da tributi	2.600.724,29	1.599.090,84
A-C-II-1-c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi	3.217.183,80	1.218.454,26
A-C-II-2-a verso amministrazioni pubbliche	3.192.626,51	1.209.408,29
A-C-II-2-b imprese controllate	0,00	0,00
A-C-II-2-c imprese partecipate	13.342,81	3.393,17
A-C-II-2-d verso altri soggetti	11.214,48	5.652,80
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti	3.240.098,88	3.071.286,44
A-C-II-4 Altri Crediti	456.630,24	719.468,34
A-C-II-4-a verso l'erario	101.763,12	135.798,76
A-C-II-4-b per attività svolta per c/terzi	1.595,05	1.729,36
A-C-II-4-c altri	353.272,07	581.940,22
A-CT-II Totale crediti	9.514.637,21	6.608.299,88

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo per un totale di euro -192.918,37 come di seguito evidenziato

Crediti	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2023
A-C-II-1 Crediti	2.600.724,29	0,00	2.600.724,29
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi	3.218.202,07	-1.018,27	3.217.183,80
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti	3.427.010,94	-186.912,06	3.240.098,88
A-C-II-4 Altri Crediti	461.618,28	-4.988,04	456.630,24
Totali	9.707.555,58	-192.918,37	9.514.637,21

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.128.927,11 e così costituite:

Disponibilità liquide	2023	2022
A-C-IV-1 Conto di tesoreria	2.467.851,19	5.396.962,36
A-C-IV-1-a Istituto tesoriere	2.467.851,19	5.396.962,36
A-C-IV-1-b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
A-C-IV-2 Altri depositi bancari e postali	1.660.323,53	1.714.327,56
A-C-IV-3 Denaro e valori in cassa	752,39	901,35
A-C-IV-4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
A-CT-IV Totale disponibilità liquide	4.128.927,11	7.112.191,27

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 58.493.421,23 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione		
Riserve	59.400.991,40	61.191.172,86

<i>riserve da capitale</i>	1.440.377,90	1.460.840,41
<i>riserve da permessi di costruire</i>	913.865,74	805.742,19
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	57.046.747,76	58.924.590,26
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 239.782,81	- 361.079,41
Risultati economici di esercizi precedenti	723.777,73	671.381,12
Riserve negative per beni indisponibili	- 1.391.565,09	- 3.269.407,59
Totale patrimonio netto di gruppo	58.493.421,23	58.232.066,98
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-	-
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
Totale Patrimonio Netto	58.493.421,23	58.232.066,98

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 910.100,76 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	848,34
Fondi per imposte	2.014,59
altri	907.237,83
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	910.100,76

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 14.362.625,04 e si riferiscono a:

DEBITI	2023	2022
P-D-1 Debiti da finanziamento	10.845.827,68	10.806.150,74
P-D-1-a prestiti obbligazionari	1.901.637,44	2.192.189,93
P-D-1-b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
P-D-1-c verso banche e tesoriere	2.107.133,63	1.339.697,54
P-D-1-d verso altri finanziatori	6.837.056,61	7.274.263,27
P-D-2 Debiti verso fornitori	2.551.428,44	2.646.093,00
P-D-3 Acconti	4.999,17	34.776,46
P-D-4 Debiti per trasferimenti e contributi	183.741,29	140.701,72
P-D-4-a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
P-D-4-b altre amministrazioni pubbliche	73.597,48	41.548,30
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	110.143,81	99.153,42
P-D-5 altri debiti	776.628,46	692.126,30
P-D-5-a tributari	293.513,46	227.498,43
P-D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	78.409,24	70.923,31
P-D-5-c per attività svolta per c/terzi (2)	1.654,15	1.309,62

P-D-5-d altri	403.051,61	392.394,94
P-DT TOTALE DEBITI (D)	14.362.625,04	14.319.848,22

Per tali voci sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 285.450,80:

DEBITI	Valori da consolidamento	Rettifiche	Valore in Bilancio
P-D-2 Debiti verso fornitori	2.831.891,20	-280.462,76	2.551.428,44
P-D-5 altri debiti	781.616,50	-4.988,04	776.628,46

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 92.002,47 e si riferisce principalmente a:

Ratei e risconti	2023	2022
A-D-1 Ratei attivi	8.692,18	6.441,44
A-D-2 Risconti attivi	83.310,29	97.538,79
A-D-T TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	92.002,47	103.980,23

I conti d'ordine ammontano a euro 10.775.152,93 e si riferiscono a:

Conti d'ordine	2023	2022
CO-1 1) Impegni su esercizi futuri	10.102.817,21	9.665.433,62
CO-5 2) beni di terzi in uso	419.750,89	468.516,51
CO-6 3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
CO-7 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	220.063,23	191.862,20
CO-8 5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
CO-9 6) garanzie prestate a imprese partecipate	19.200,00	39.600,00
CO-10 7) garanzie prestate a altre imprese	13.321,60	13.737,90
Totale conti d'ordine	10.775.152,93	10.379.150,23

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	15.709.422,27	16.023.011,12	- 313.588,85
B	componenti negativi della gestione	16.798.006,74	16.576.149,69	221.857,05

	Risultato della gestione	- 1.088.584,47	- 553.138,57	- 535.445,90
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.164.337,22	491.914,09	672.423,13
	<i>oneri finanziari</i>	375.857,90	317.232,43	58.625,47
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-	-	-
	<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
	<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
	Risultato della gestione operativa	- 300.105,15	- 378.456,91	78.351,76
E	<i>proventi straordinari</i>	542.284,50	438.667,82	103.616,68
E	<i>oneri straordinari</i>	182.862,32	202.909,90	- 20.047,58
	Risultato prima delle imposte	59.317,03	- 142.698,99	202.016,02
	Imposte	299.099,84	218.380,42	80.719,42
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 239.782,81	- 361.079,41	121.296,60
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 239.782,81	- 361.079,41	121.296,60
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Villorba 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	15.709.422,27	10.512.990,29	5.196.431,98
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	16.798.006,74	12.016.179,69	4.781.827,05
	Risultato della gestione	- 1.088.584,47	- 1.503.189,40	414.604,93
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.164.337,22	1.107.918,03	56.419,19
	<i>oneri finanziari</i>	375.857,90	243.903,04	131.954,86
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-	-	-
	<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
	<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
	Risultato della gestione operativa	- 300.105,15	- 639.174,41	339.069,26
E	<i>proventi straordinari</i>	542.284,50	542.284,50	-
E	<i>oneri straordinari</i>	182.862,32	182.862,32	-
	Risultato prima delle imposte	59.317,03	- 279.752,23	339.069,26
	Imposte	299.099,84	216.656,87	82.442,97
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	- 239.782,81	- 496.409,10	256.626,29

RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 239.782,81	- 496.409,10	256.626,29
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

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 2023
A-1 Proventi da tributi	6.074.398,61	- 9.778,00	6.064.620,61
A-2 Proventi da fondi perequativi	627.560,32	-	627.560,32
A-3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.455.874,91	- 7.938,65	1.447.936,26
A-4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.677.699,14	- 883.929,66	4.793.769,48
A-6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	7.959,46	-	7.959,46
A-7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.133.739,15	-	1.133.739,15
A-8 Altri ricavi e proventi diversi	1.634.191,10	- 354,11	1.633.836,99
Totale	16.611.422,69	- 902.000,42	15.709.422,27

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 2023
B-9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	704.908,94	-	704.908,94
B-10 Prestazioni di servizi	6.102.237,87	- 863.144,66	5.239.093,21
B-11 Utilizzo beni di terzi	370.322,76	- 129.794,84	240.527,92
B-12 Trasferimenti e contributi	1.601.715,93	-	1.601.715,93
B-13 Personale	4.468.117,90	-	4.468.117,90
B-14 Ammortamenti e svalutazioni	4.080.170,22	- 354,11	4.079.816,11
B-15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.957,03	-	3.957,03
B-16 Accantonamenti per rischi	72.024,69	-	72.024,69
B-17 Altri accantonamenti	189.414,82	-	189.414,82
B-18 Oneri diversi di gestione	216.173,84	- 17.743,65	198.430,19
Totale	17.809.044,00	- 1.011.037,26	16.798.006,74

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 o di preconsuntivi o

- progetti di bilancio;
- 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 2023 dell'Ente 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 2023 dell'Ente 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 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente 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.

Villorba, lì 13 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Luca Franchetto

Dott. Luciano Girardi

Dott. Igly Torrente