Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

BILANCIO CONSOLIDATO

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	**Proventi da tributi**	**6.320.830,22**			
2	**Proventi da fondi perequativi**	**1.914.521,48**			
3	**Proventi da trasferimenti e contributi**	**747.857,05**			
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	469.114,31			**A5c**
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	266.345,74			**E20c**
c	*Contributi agli investimenti*	12.397,00			
4	**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**7.388.216,54**		**A1**	**A1a**
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	728.727,02			
b	*Ricavi della vendita di beni*	46.425,49			
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	6.613.064,03			
5	**Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)**			**A2**	**A2**
6	**Variazione dei lavori in corso su ordinazione**			**A3**	**A3**
7	**Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**			**A4**	**A4**
8	**Altri ricavi e proventi diversi**	**1.297.982,32**		**A5**	**A5 a e b**
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**17.669.407,61**			
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**	**788.113,29**		**B6**	**B6**
10	**Prestazioni di servizi**	**5.084.207,48**		**B7**	**B7**
11	**Utilizzo beni di terzi**	**374.290,70**		**B8**	**B8**
12	**Trasferimenti e contributi**	**1.272.801,53**			
a	*Trasferimenti correnti*	1.272.801,53			
b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*				
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*				
13	**Personale**	**5.035.028,01**		**B9**	**B9**
14	**Ammortamenti e svalutazioni**	**2.775.682,19**		**B10**	**B10**
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	103.626,94		**B10a**	**B10a**
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	2.379.042,39		**B10b**	**B10b**
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	2.477,01		**B10c**	**B10c**
d	*Svalutazione dei crediti*	290.535,85		**B10d**	**B10d**
15	**Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)**	**-291,59**		**B11**	**B11**
16	**Accantonamenti per rischi**	**54.076,92**		**B12**	**B12**
17	**Altri accantonamenti**	**2.713.993,02**		**B13**	**B13**
18	**Oneri diversi di gestione**	**291.897,35**		**B14**	**B14**
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**18.389.798,90**			
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-720.391,29**			
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	**Proventi da partecipazioni**	**280.883,83**		**C15**	**C15**
a	*da società controllate*				
b	*da società partecipate*	279.218,63			
c	*da altri soggetti*	1.665,20			
20	**Altri proventi finanziari**	**70.098,21**		**C16**	**C16**
	Totale proventi finanziari	**350.982,04**			
	Oneri finanziari				
21	**Interessi ed altri oneri finanziari**	**54.398,99**		**C17**	**C17**
a	*Interessi passivi*	40.793,00			
b	*Altri oneri finanziari*	13.605,99			
	Totale oneri finanziari	**54.398,99**			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**296.583,05**			

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	**Rivalutazioni**			**D18**	**D18**
23	**Svalutazioni**			**D19**	**D19**
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	**Proventi straordinari**	**1.518.479,98**		**E20**	**E20**
a	*Proventi da permessi di costruire*				
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*				
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	467.151,53			**E20b**
d	*Plusvalenze patrimoniali*	485.852,48			**E20c**
e	*Altri proventi straordinari*	565.475,97			
	Totale proventi straordinari	**1.518.479,98**			
25	**Oneri straordinari**	**114.683,31**		**E21**	**E21**
a	*Trasferimenti in conto capitale*	15.000,00			
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	63.849,80			**E21b**
c	*Minusvalenze patrimoniali*				**E21a**
d	*Altri oneri straordinari*	35.833,51			**E21d**
	Totale oneri straordinari	**114.683,31**			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**1.403.796,67**			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**979.988,43**			
26	**Imposte (*)**	**340.263,34**		**E22**	**E22**
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**639.725,09**		**E23**	**E23**
28	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**				

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			**A**	**A**
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		***Immobilizzazioni immateriali***			**BI**	**BI**
	1	Costi di impianto e di ampliamento			**BI1**	**BI1**
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			**BI2**	**BI2**
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.414,19		**BI3**	**BI3**
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	31.072,15		**BI4**	**BI4**
	5	Avviamento			**BI5**	**BI5**
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.697,28		**BI6**	**BI6**
	9	Altre	528.865,05		**BI7**	**BI7**
		Totale immobilizzazioni immateriali	**575.048,67**			
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	18.449.842,94			
	1.1	Terreni				
	1.2	Fabbricati				
	1.3	Infrastrutture	13.555.108,50			
	1.9	Altri beni demaniali	4.894.734,44			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	34.258.165,17			
	2.1	Terreni	659.440,43		**BII1**	**BII1**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2	Fabbricati	31.941.549,76			
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3	Impianti e macchinari	868.364,14		**BII2**	**BII2**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	613.240,15		**BII3**	**BII3**
	2.5	Mezzi di trasporto				
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	36.671,05			
	2.7	Mobili e arredi	83.960,26			
	2.8	Infrastrutture				
	2.9	Diritti reali di godimento				
	2.99	Altri beni materiali	54.939,38			
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.660.099,26		**BII5**	**BII5**
		Totale immobilizzazioni materiali	**56.368.107,37**			
IV		***Immobilizzazioni Finanziarie (1)***				
	1	Partecipazioni in	3.414.639,75		**BIII1**	**BIII1**
	a	*imprese controllate*			**BIII1a**	**BIII1a**
	b	*imprese partecipate*	761,75		**BIII1b**	**BIII1b**
	c	*altri soggetti*	3.413.878,00			
	2	Crediti verso	871.132,98		**BIII2**	**BIII2**
	a	*altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*imprese controllate*			**BIII2a**	**BIII2a**
	c	*imprese partecipate*	871.132,98		**BIII2b**	**BIII2b**
	d	*altri soggetti*			**BIII2c BIII2d**	**BIII2d**
	3	Altri titoli			**BIII3**	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**4.285.772,73**			
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**61.228.928,77**			

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		***Rimanenze***	79.554,32		**CI**	**CI**
		Totale rimanenze	**79.554,32**			
II		***Crediti (2)***				
	1	Crediti di natura tributaria	1.029.540,42			
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*	852.316,28			
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	177.224,14			
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.254.539,74			
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	1.252.039,74			
	b	*imprese controllate*			**CII2**	**CII2**
	c	*imprese partecipate*			**CII3**	**CII3**
	d	*verso altri soggetti*	2.500,00			
	3	Verso clienti ed utenti	2.039.325,69		**CII1**	**CII1**
	4	Altri Crediti	1.164.583,00		**CII5**	**CII5**
	a	*verso l'erario*	194.011,59			
	b	*per attività svolta per c/terzi*	1.112,25			
	c	*altri*	969.459,16			
		Totale crediti	**5.487.988,85**			
III		***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi***				
	1	Partecipazioni			**CIII1,2,3 CIII4,5**	**CIII1,2,3**
	2	Altri titoli			**CIII6**	**CIII5**
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		***Disponibilità liquide***				
	1	Conto di tesoreria	2.759.191,18			
	a	*Istituto tesoriere*	2.759.191,18			**CIV1a**
	b	*presso Banca d'Italia*				
	2	Altri depositi bancari e postali	1.810.290,96		**CIV1**	**CIV1b,c**
	3	Denaro e valori in cassa	2.013,39		**CIV2,3**	**CIV2,3**
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	**4.571.495,53**			
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**10.139.038,70**			
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	405,24		**D**	**D**
	2	Risconti attivi	61.194,19		**D**	**D**
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**61.599,43**			
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**71.429.566,90**			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	13.874.488,61		**AI**	**AI**
II		Riserve	37.308.703,32			
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	1.562.726,79		**AIV, AV, AVI, AVII, AVII**	**AIV, AV, AVI, AVII, AVII**
	b	*da capitale*	19.337.677,45		**AII, AIII**	**AII, AIII**
	c	*da permessi di costruire*	16.408.299,08			
III		Risultato economico dell'esercizio	639.725,09		**AIX**	**AIX**
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**51.822.917,02**			
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**51.822.917,02**			
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			**B1**	**B1**
	2	Per imposte			**B2**	**B2**
	3	Altri	762.079,05		**B3**	**B3**
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**762.079,05**			
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	215.805,91		**C**	**C**
		TOTALE T.F.R. (C)	**215.805,91**			
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	2.833.402,64			
	a	*prestiti obbligazionari*			**D1e D2**	**D1**
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*				
	c	*verso banche e tesoriere*	2.041.216,10		**D4**	**D3 e D4**
	d	*verso altri finanziatori*	792.186,54		**D5**	
	2	Debiti verso fornitori	3.053.380,39		**D7**	**D6**
	3	Acconti	869,38		**D6**	**D5**
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	311.498,03			
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	33.066,99			
	c	*imprese controllate*			**D9**	**D8**
	d	*imprese partecipate*			**D10**	**D9**
	e	*altri soggetti*	278.431,04			
	5	Altri debiti	1.072.679,77		**D12,D13, D14**	**D11,D12, D13**
	a	*tributari*	232.998,60			
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	82.687,62			
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				
	d	*altri*	756.993,55			
		TOTALE DEBITI (D)	**7.271.830,21**			
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	426,98		**E**	**E**
II		Risconti passivi	11.356.507,73		**E**	**E**
	1	Contributi agli investimenti	11.165.308,20			
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	11.165.308,20			
	b	*da altri soggetti*				
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi	191.199,53			
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**11.356.934,71**			
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**71.429.566,90**			

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	2.066.878,89			
	2) Beni di terzi in uso	578.618,74			
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	635.799,14			
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	23.130,00			
	7) Garanzie prestate a altre imprese	8.471,21			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**3.312.897,98**			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Gruppo Amministrazione Pubblica Comun di Paese

Bilancio consolidato 2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE

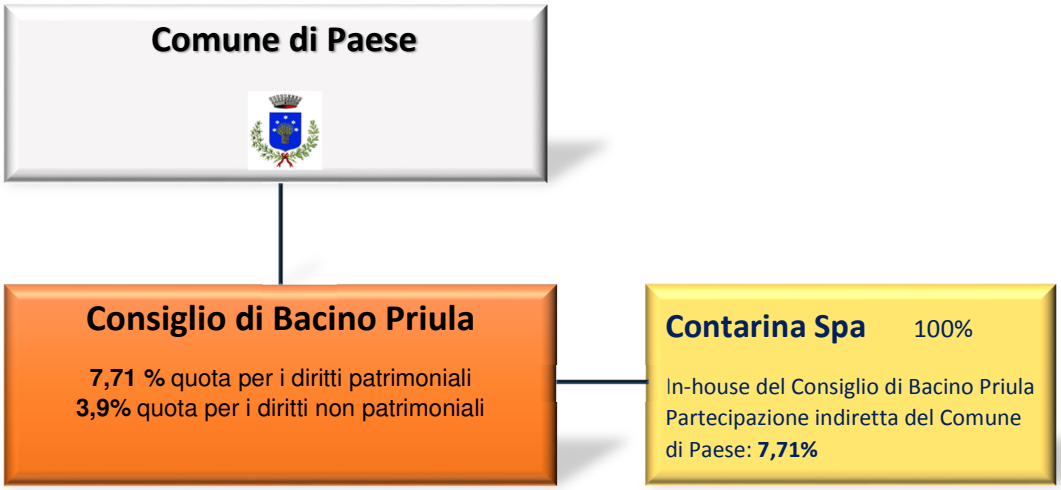
La presente relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011.

La Relazione sulla gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato e della Nota integrativa.

La Nota integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Paese

Il "Gruppo Comune di Paese" è costituito oltre dal Comune di Paese dal Consiglio di bacino Priula a sua volta consolidato con la società Contarina S.p.a.



Il bilancio consolidato del Comune di Paese si chiude con un utile consolidato di € **639.725,09.**

Il risultato economico consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;

– la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Paese:

Conto economico	Comune di Paese Conto economico 2016	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
Valore della produzione	11.366.593,23	6.302.814,38	17.669.407,61
Costi della produzione	12.333.378,18	6.056.420,71	18.389.798,89
Risultato della gestione operativa	**-966.784,95**	**246.393,66**	**-720.391,29**
Proventi e oneri finanziari	280.693,43	15.889,62	296.583,05
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	1.403.796,67	0,00	1.403.796,67
Imposte sul reddito	171.907,09	168.356,25	340.263,34
Risultato di esercizio	**545.798,06**	**93.927,03**	**639.725,09**

Come evidenziato in nota integrativa l'impatto positivo dei valori consolidati è dovuto prevalentemente dalla gestione operativa, ridotto considerevolmente dalle imposte sul reddito.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro-classi.

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	6.320.830,22	35,77%
Proventi da fondi perequativi	1.914.521,48	10,84%
Proventi da trasferimenti e contributi	747.857,05	4,23%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	7.388.216,54	41,81%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	0,00	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	1.297.982,32	7,35%
Totale della Macro-classe A	**17.669.407,61**	**100,00%**

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o di beni di consumo	788.113,29	4,29%
Prestazioni di servizi	5.084.207,48	27,65%
Utilizzo beni di terzi	374.290,70	2,04%
Trasferimenti e contributi	1.272.801,53	6,92%
Personale	5.035.028,01	27,38%
Ammortamenti e svalutazioni	2.775.682,19	15,09%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione (+/-)	-291,59	0,00%
Accontonamenti per rischi	54.076,92	0,29%
Altri accantonamenti	2.713.993,02	14,76%
Oneri diversi di gestione	291.897,35	1,59%
Totale della Macro-classe B	**18.389.798,89**	**100,00%**

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	280.883,83	80,03%
Altri proventi finanziari	70.098,21	19,97%
Totale proventi finanziari	**350.982,04**	**100,00%**
Interessi passivi	40.793,00	74,99%
Altri oneri finanziari	13.605,99	25,01%
Totale oneri finanziari	**54.398,99**	**100,00%**
Totale della Macro-classe C	**296.583,05**	

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe D "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	467.151,53	30,76%
Plusvalenze patrimoniali	485.852,48	32,00%
Altri proventi straordinari	565.475,97	37,24%
Totale proventi straordinari	**1.518.479,98**	**100,00%**
Trasferimenti in conto capitale	15.000,00	13,08%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	63.849,80	55,67%
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	35.833,51	31,25%
Totale oneri straordinari	**114.683,31**	**100,00%**
Totale della Macro-classe D	**1.403.796,67**	

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Paese.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Paese e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Comune di Paese Stato Patrimoniale 2016	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
Totale crediti vs. partecipanti			
Immobilizzazioni immateriali	91.466,60	483.582,07	575.048,67
Immobilizzazioni materiali	54.140.416,90	2.227.690,47	56.368.107,37
Immobilizzazioni finanziarie	4.323.560,98	-37.788,25	4.285.772,73
Totale immobilizzazioni	**58.555.444,48**	**2.673.484,29**	**61.228.928,77**
Rimanenze	**0,00**	**79.554,32**	**79.554,32**
Crediti			
Crediti di natura tributaria	1.029.540,42	0,00	1.029.540,42
Crediti per trasferimenti e contributi	1.254.539,75	0,00	1.254.539,75
Verso clienti ed utenti	208.362,74	1.830.962,95	2.039.325,69
Altri crediti	925.448,52	239.134,47	1.164.582,99
Totale crediti	**3.417.891,43**	**2.070.097,42**	**5.487.988,85**
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Disponibilità liquide	**2.759.191,18**	**1.812.304,35**	**4.571.495,53**
Totale attivo circolante	**6.177.082,61**	**3.961.956,10**	**10.139.038,71**
Totale ratei e risconti attivi	**9.203,96**	**52.395,46**	**61.599,42**
TOTALE DELL'ATTIVO	**64.741.731,05**	**6.687.835,85**	**71.429.566,90**
Patrimonio netto			
Fondo di dotazione	13.874.488,61	0,00	13.874.488,61
Riserve	35.940.152,49	1.368.550,83	37.308.703,32
Risultato economico dell'esercizio	545.798,06	93.927,03	639.725,09
Fondo di dotazione e risultato di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto	**50.360.439,16**	**1.462.477,85**	**51.822.917,01**
Fondo rischi ed oneri	**77.585,10**	**684.493,95**	**762.079,05**
di cui riserva di consolidamento	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	**0,00**	**215.805,91**	**215.805,91**
Debiti			
Debiti da finanziamento	0,00	2.833.402,64	2.833.402,64
Debiti verso fornitori	2.296.238,75	757.141,64	3.053.380,39
Acconti	0,00	869,38	869,38
Debiti per trasferimenti e contributi	343.056,47	-31.558,44	311.498,03
Altri debiti	478.385,66	594.294,11	1.072.679,77
Totale Debiti	**3.117.680,88**	**4.154.149,33**	**7.271.830,21**
Ratei e risconti e contributi agli investimenti			
Ratei passivi	**0,00**	426,98	**426,98**
Risconti passivi	**11.186.025,91**	170.481,82	**11.356.507,73**
di cui contributi agli investimenti	11.165.308,20	0,00	11.165.308,20
Totale ratei e risconti e contributi agli investimenti	**11.186.025,91**	**170.908,80**	**11.356.934,71**
TOTALE DEL PASSIVO	**64.741.731,05**	**6.687.835,85**	**71.429.566,90**

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato Patrimoniale	Bilancio consolidato 2016	%
Totale crediti vs. partecipanti		
Immobilizzazioni immateriali	575.048,67	0,81%
Immobilizzazioni materiali	56.368.107,37	78,91%
Immobilizzazioni finanziarie	4.285.772,73	6,00%
Totale immobilizzazioni	**61.228.928,77**	**85,72%**
Rimanenze	**79.554,32**	**0,11%**
Crediti		**0,00%**
Crediti di natura tributaria	1.029.540,42	1,44%
Crediti per trasferimenti e contributi	1.254.539,75	1,76%
Verso clienti ed utenti	2.039.325,69	2,86%
Altri crediti	1.164.582,99	1,63%
Totale crediti	**5.487.988,85**	**7,68%**
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	**0,00**	**0,00%**
Disponibilità liquide	**4.571.495,53**	**6,40%**
Totale attivo circolante	**10.139.038,71**	**14,19%**
Totale ratei e risconti attivi	**61.599,42**	**0,09%**
TOTALE DELL'ATTIVO	**71.429.566,90**	**100,00%**
Patrimonio netto		
Fondo di dotazione	13.874.488,61	19,42%
Riserve	37.308.703,32	52,23%
Risultato economico dell'esercizio	639.725,09	0,90%
Fondo di dotazione e risultato di pertinenza di terzi	0,00	0,00%
Totale Patrimonio netto	**51.822.917,01**	**72,55%**
Fondo rischi ed oneri	**762.079,05**	**1,07%**
di cui riserva di consolidamento	0,00	0,00%
Trattamento di fine rapporto	**215.805,91**	**0,30%**
Debiti		**0,00%**
Debiti da finanziamento	2.833.402,64	3,97%
Debiti verso fornitori	3.053.380,39	4,27%
Acconti	869,38	0,00%
Debiti per trasferimenti e contributi	311.498,03	0,44%
Altri debiti	1.072.679,77	1,50%
Totale Debiti	**7.271.830,21**	**10,18%**
Ratei e risconti e contributi agli investimenti		**0,00%**
Ratei passivi	**426,98**	**0,00%**
Risconti passivi	**11.356.507,73**	**15,90%**
di cui contributi agli investimenti	11.165.308,20	15,63%
Totale ratei e risconti e contributi agli investimenti	**11.356.934,71**	**15,90%**
TOTALE DEL PASSIVO	**71.429.566,90**	**100,00%**

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Paese ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo. Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di *governance* adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con deliberazione della Giunta comunale n. 118 del 1° agosto 2017.

Il bilancio consolidato costituisce, altresì, uno degli strumenti attraverso il quale il Comune di Paese intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Non ci sono stati comunicati fatti di rilievo avvenuti dopo tale data.

Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Paese"

Bilancio consolidato 2016

NOTA INTEGRATIVA

INDICE

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Paese"
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Paese"
4. I criteri di valutazione applicati
5. Variazioni rispetto all'anno precedente
6. Le operazioni infragruppo
7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento
8. Crediti e debiti superiori a cinque anni
9. Ratei, risconti e altri accantonamenti
10. Interessi e altri oneri finanziari
11. Gestione straordinaria
12. Compensi amministratori e sindaci
13. Strumenti derivati

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42*", articoli da 11-bis a 11-quinques e allegato n. 4/4 al medesimo decreto ad oggetto "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".* Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "*Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto*", approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società compresi nel gruppo del bilancio consolidato.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 224, assunta in data 29 dicembre 2016 si è provveduto ad:

- individuare gli enti e le società da includere nel "Gruppo Comune di Paese" e nel perimetro di consolidamento;
- approvare le linee guida per la redazione del bilancio consolidato 2016.

Il punto 3.1 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), prevede che i predetti elenchi possono essere aggiornati al fine di tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.
Avvalendosi di tale facoltà, con deliberazione della Giunta comunale n. 118 del 1° agosto 2017, è stato aggiornato il perimetro di consolidamento per l'anno 2016.

2. Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Paese"

L'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al citato decreto.

Gli schemi di Bilancio consolidato sono previsti dall'Allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Paese" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 224 del 29 dicembre 2016, con la quale sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento, successivamente aggiornati con deliberazione n. 118 del 1° agosto 2017.

Con la deliberazione della Giunta comunale n. 118 del 1° agosto 2017 è stato disposto di escludere, in sede di prima applicazione e con riferimento agli esercizi 2016-2017, la società Alto Trevigiano Servizi S.r.l. - inserita nel gruppo si consolidamento con la succitata D.G.C. n. 224/2016 - dai componenti del Gruppo "Comune di Paese", in quanto emittente nel 2016 di obbligazioni quotate in mercati regolamentati.
Tale esclusione è normativamente prevista dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011) ed in particolare dal punto 2 che, nell'individuare i componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica" precisa che, in sede di prima applicazione, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società controllate dall'amministrazione pubblica quotate, ossia società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentari. Inoltre l'art. 2 lett. p) del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" così come modificato dall'art. 4, comma1, lett. d) del decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100, fa rientrare nella fattispecie di "società quotate" anche le società che hanno emesso, alla data del 31 dicembre 2015, strumenti finanziari, diversi dalle azioni, quotati in mercati regolamentari.

La società Contarina S.p.a., partecipata indirettamente dal Comune di Paese - compresa nel perimetro di consolidamento con la deliberazione della Giunta comunale n. 224/2016 - è stata esclusa dal consolidamento con la succitata deliberazione n. 118/2017 e contestualmente è stata consolidato il Gruppo "Consiglio di Bacino Priula" – costituito dal Consiglio di Bacino Priula, ente controllante, e dalla società Contarina Spa, ente controllato - .
Tale situazione è normata dal paragrafo n. 2 del principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato – allegato n. 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 – in base al quale "*Il gruppo amministrazione pubblica*

può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi".

Con note prot. n. 3803 e 3805 del 15.02.2017 è stata trasmessa alle società Alto Trevigiano Servizi Srl e Contarina Spa la deliberazione della Giunta comunale n. 224/2016 con i relativi allegati.

Il Consiglio di Bacino Priula ha trasmesso con nota acquisita al prot. n. 7933 del 5.04.2017, la propria nota prot. n. 1072 del 4.04.2017 e la nota prot. n. 5085 del 24.03.2017 della Contarina Spa, relative alla verifica dei crediti e debiti reciproci prevista dall'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011.

Successivamente con nota prot. n. 17502 del 26 luglio 2017 (quando era già stata predisposta la proposta di deliberazione di variazione del perimetro di consolidamento approvata poi il 1° agosto dalla Giunta comunale) sono state chieste al Consiglio di Bacino Priula informazioni, documenti e riscontri necessari per la predisposizione del bilancio consolidato 2016
In particolare con tale nota è stato chiesto al Consiglio di Bacino Priula :

- di riportare i dati del bilancio consolidato 2016 negli schemi dello Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidati di cui all'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011, utilizzando le linee guida approvate con deliberazione della Giunta comunale n. 224 del 29.12.2016;
- di rispondere alla nota prot. n. 12076 del 26/05/2017, con la quale a riscontro della nota del Priula del 4 aprile scorso, prot. n. 1072, è stato trasmesso in allegato la nota informativa relativa alla verifica dei crediti e debiti reciproci al 31.12.2016, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, invitando ad assumere i provvedimenti necessari ai fini della rincociliazione delle partite debitorie e creditorie.
- di fornire delle indicazioni di dettaglio riguardanti le informazioni integrative relative alle operazioni interne al gruppo, nonché di relazionare in merito ai casi di adozione di criteri difformi di valutazione rispetto alle linee guida, in quanto ritenuti più idonei ai fini di una rappresentazione più veritiera e corretta.

Il Consiglio di Bacino Priula con nota prot. n. 2599 del 17.08.2017, acquisita al prot. n. 19472 del 21.08.2017, ha dato riscontro alla succitata nota prot. 12076 del 26.05.2017, confermando i dati sui debiti e crediti reciproci asseverati dal loro organo di revisione ed inoltre, in risposta alla nota prot. n. 17502/2017, ha inviato in allegato il bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula riclassificato utilizzando lo schema allegato H) al D.Lgs. n. 118/2011.

A tali scambi di corrispondenza a mezzo PEC si aggiungono le richieste di informazioni e i riscontri da parte degli uffici della società Contarina S.p.a. con la quali sono state fornite informazioni di dettagli e precisazioni necessarie per la predisposizione del bilancio consolidato 2016 e la nota integrativa allo stesso. Si precisa che le informazioni acquisite a mezzo email sono state utilizzate solo qualora riscontrabili nelle dichiarazioni asseverate sopra citate relative alla situazione dei crediti e debiti reciproci al 31.12.2016.

3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Paese"

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Paese al 31.12.2016 si compone, oltre che dall'ente capogruppo dei seguenti organismi:

SOCIETA' / ENTE	% PARTECIPAZIONE	Classificazione
Opera Pia "G.F. Novello"		ente strumentale controllato art. 11-ter D.Lgs. 118/2011
Consiglio di Bacino Priula	7,71 quota per i diritti patrimoniali 3,9 quota per i diritti non patrimoniali	ente strumentale partecipato art. 11-ter, comma 2, D.Lgs 118/2011
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	0,0257	ente strumentale partecipato art. 11-ter, comma 2, D.Lgs 118/2011
Paese Servizi Srl In liquidazione	100	società controllata art. 11-quinquies, comma 1, D.Lgs. 118/2011
ACTT Servizi S.p.A.	5,121	società partecipata art. 11-quinquies, comma 3, D.Lgs. 118/2011
Schievenin Alto Trevigiano Srl	7,79	società partecipata art. 11-quinquies, comma 3, D.Lgs. 118/2011
Contarina S.p.A.	7,71	società partecipata indiretta art. 11-quinquies, comma 3, D.Lgs. 118/2011

Ai fini della determinazione del perimetro di consolidamento, ai sensi del punto 3.1 del principio applicato n. 4/4, possono non essere inseriti nell'elenco degli enti, delle aziende e delle società componenti il gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, gli enti/società nei seguenti casi:

a) irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:
   - totale dell'attivo
   - patrimonio netto
   - totale dei ricavi caratteristici.

In ogni caso sono considerate irrilevanti e non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata;

b) impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

I parametri relativi al Conto economico e allo Stato patrimoniale del Comune di Paese relativi all'anno 2016, approvati dal Consiglio comunale con deliberazione n. 35, assunta in data 31 luglio 2017, sono i seguenti:

	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI
RENDICONTO 2016	€ 64.741.731,05	€ 50.360.439,16	€ 11.366.593,23
QUOTA DEL 10%	**€ 6.474.173,11**	**€ 5.036.043,92**	**€ 1.136.659,32**

Di seguito si riportano i dati considerati per escludere dal perimetro di consolidamento, ai sensi del punto 3.1 del principio contabile applicato n. 4/4 concernente il bilancio consolidato, tutti gli enti succitati del Gruppo "Comune di Paese" eccetto il Consiglio di Bacino Priula consolidato con la società Contarina Spa:

SOCIETA' / ENTE	QUOTA % PARTECIPAZ.	Classificazione	TOTALE ATTIVO	%	PATRIMONIO NETTO	%	TOTALE RICAVI - VOCE A) CONTO ECONOMICO	%	RILEVANZA
Consiglio di Bacino Priula - dati bilancio consolidato con Contarina Spa	7,71	ente strumentale partecipato - art. 11-ter comma 2 D.Lgs 118/2011	€ 87.879.537,00	€ 6.775.512,30	€ 19.480.199,00	€ 1.501.923,34	€ 82.934.797,00	€ 6.394.272,85	SI
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	0,0257	ente strumentale partecipato - art. 11-ter comma 2 D.Lgs 118/2012	€ 17.026.758,34	€ 4.375,88	€ 2.703.019,69	€ 694,68	€ 417.129,50	€ 107,20	NO
ACTT Servizi S.p.A.	5,121	Società partecipata - art. 11-quinquies comma 3 D.Lgs. 118/2011	€ 11.134.208,00	€ 570.182,79	€ 7.240.246,00	€ 370.773,00	€ 1.175.859,00	€ 60.215,74	NO
Schievenin Alto Trevigiano Srl	7,79	società controllata - art. 11-quinquies comma 2 D.Lgs. 118/2012	€ 30.892.791,00	€ 2.406.548,42	€ 17.893.046,00	€ 1.393.868,28	€ 1.600.750,00	€ 124.698,43	NO
OPERA PIA "G.F. NOVELLO		Ente strumentale controllato - art. 11-ter D.Lgs. 118/2011	€ 442.587,00	€ 442.587,00	€ 406.680,00	€ 406.680,00	€ 61.978,00	€ 61.978,00	NO

Il Consiglio di Bacino Priula, ai sensi del comma 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n. 118/2011, è un ente strumentale rientrante nella tipologia corrispondente alla missione del bilancio "*Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente*".

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche del Consiglio di Bacino Priula consolidato con la società controllata Contarina S.p.a., ricompreso nel perimetro di consolidamento del Comune di Paese.

Consiglio di Bacino Priula

Il 21 maggio 2015 l'Assemblea dei Sindaci dei 50 Comuni associati ha ratificato l'atto costitutivo del nuovo Consiglio di Bacino denominato "Priula", che unifica i due Consorzi Priula e Tv Tre.
La nascita del nuovo soggetto scaturisce dalla deliberazione della Giunta Regionale n. 13 del 21.1.2014, che ha determinato la suddivisione del territorio regionale in 12 bacini territoriali omogenei per l'esercizio – in forma associata – delle funzioni di governo del servizio pubblico di gestione dei rifiuti urbani.
Il Consiglio di Bacino Priula sovraintende alle attività relative ai rifiuti urbani nei 50 Comuni che ne fanno parte con il ruolo di regolatore, controllore e di garanzia pubblica nei confronti dei cittadini.
Il nuovo soggetto interessa un'area di 1.300 kmq, con un bacino di quasi 554.000 abitanti su cui opera attualmente il gestore Contarina S.p.a. La pianificazione e la regolamentazione del servizio prevede una gestione integrata dei rifiuti secondo criteri di efficienza, efficacia ed economicità.
Tale gestione viene esercitata in forma associata dai Comuni aderenti.

Le attività e le scelte del Consiglio di Bacino sono svolte garantendo:

- cura e attenzione a tutti gli enti locali partecipanti;
- livelli e standard di qualità del servizio omogenei e adeguati alle necessità degli utenti;
- gestione efficiente, efficace ed economica dei rifiuti urbani;

- adozione di una tariffa unica di bacino, differenziata esclusivamente per eventuali standard aggiuntivi a livello comunale;
- programmazione pluriennale degli interventi;
- promozione della cultura e sensibilità ambientale.

Il Consiglio di Bacino, inoltre, previa adesione dei singoli Comuni, svolge in forma associata anche i seguenti servizi comunali:

- servizio cimiteriale integrato;
- servizio verde pubblico, disinfestazione e derattizzazione;
- servizio sistemi informatici territoriali.

Inoltre il Consiglio di Bacino Priula - a seguito della convenzione (reg. n. 246/11) sottoscritta in data 24 marzo 2011 tra il Comune di Paese ed il Consorzio Intercomunale Priula e dell'integrazione di convenzione reg. n. 255 del 1 luglio 2011, in esecuzione della deliberazione del Consiglio comunale n. 9 del 14 marzo 2011 - svolge le attività per la chiusura e gestione post-mortem della discarica «Tiretta» sita nel Comune di Paese, della quale ha redatto anche il relativo progetto di messa in sicurezza, attraverso la realizzazione di un parco fotovoltaico sulla superficie della discarica stessa. Per tali attività è stato attribuito al Consiglio di Bacino Priula il contributo regionale assegnato al Comune di Paese relativo al "Fondo regionale di rotazione per interventi di bonifica e ripristino ambientale di siti inquinati" di cui alla legge regionale n. 1/2009.

Il Comune di Paese partecipa al Consiglio di Bacino "Priula" come segue:

- 3,9% pari alla quota relativa ai diritti non patrimoniali;
- 7,71% pari alla quota per i diritti patrimoniali (tra i quali quelli afferenti alla società Contarina S.p.A.).

Il Consiglio di Bacino Priula ha un fondo di dotazione di € 500.000 pertanto la quota di partecipazione del Comune di Paese, valorizzata con il criterio del costo d'acquisto, ammonta ad € 38.550,00.

Contarina S.p.A. – società controllata dal Consiglio di Bacino Priula

Contarina S.p.A. è una società in *house providing*, indirettamente partecipata dai 50 comuni ricadenti nell'ambito territoriale ottimale denominato "Destra Piave" ed aderenti ai Consorzio Intercomunale Priula e al Consorzio Treviso Tre, già titolari del governo e della gestione associata di servizi pubblici locali, tra i quali la gestione integrata del servizio rifiuti, e servizi per i comuni consorziati, nonché delle funzioni di "Enti responsabili di bacino".
Si tratta quindi di una società preposta principalmente all'erogazione di fondamentali servizi pubblici locali di competenza comunale, nonché di altri servizi (Verde pubblico, piani antenne, ecc…) di carattere ambientale e comunque necessari per l'esercizio delle normali competenze comunali.
La scelta di una gestione unica ed unitaria, oltre che integrata, del servizio rifiuti a livello sovracomunale, oggi resa obbligatoria dall'art. 3-bis del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, legge 14 settembre 2011, n. 148, è stata anticipata proprio in virtù della costituzione e/o adesione ai suddetti consorzi e dell'affidamento del servizio a Contarina S.p.A.. Quest'ultima è il gestore pubblico del servizio rifiuti per tutti i comuni aderenti al Consorzio Intercomunale Priula da giugno 2006 e per i comuni aderenti al Consorzio Treviso Tre dal 1° gennaio 2008.

Il Consiglio di Bacino Priula, costituito nel 2015 mediante integrazione degli Enti Responsabili di Bacino Consorzio Priula – del quale faceva parte il Comune di Paese – e Consorzio Treviso Tre, ai sensi dell'art. 4, comma 5, della legge regionale 31 dicembre 2012, n. 52, è subentrato ad ogni effetto di legge nei rapporti giuridici già facenti capo ai Consorzi pre-esistenti, compresi quindi i rapporti con la società controllata e gestore in-house dei servizi, Contarina S.p.A.

Di seguito si riportano i dati principali del bilancio consolidato 2016 del Consiglio di Bacino Priula che trae origine dai bilanci dell'esercizio 2016 del "Consorzio di Bacino Priula" (controllante) e dalla società "Contarina Spa" (controllata), della quale la controllante detiene direttamente l'intera quota di partecipazione.
Il bilancio della società inclusa nell'area di consolidamento è stato assunto con il metodo integrale.

Principali dati del bilancio consolidato 2016 del Consiglio di Bacino Priula

Stato Patrimoniale					
Attivo	**2016**	**2015**	**Passivo**	**2016**	**2015**
A– Crediti v/soci	0	0	A– Patrimonio Netto	19.480.199	18.238.878
B– Immobilizzazioni	35.175.542	33.555.078	B– Fondi per rischi e oneri	8.878.002	6.623.557
C – Attivo circolante	52.024.417	49.756.571	C – TFR	2.799.039	2.891.332
D – Ratei e risconti	679.578	963.829	D – Debiti	54.505.581	53.683.182
			E – Ratei e risconti	2.216.716	2.838.529
Totale Attivo	**87.879.537**	**84.275.478**	**Totale Passivo**	**87.879.537**	**84.275.478**

Conto Economico		
	2016	**2015**
A- Valore della produzione	82.934.797	82.498.081
B- Costi della produzione	79.726.189	79.527.945
C- Proventi e oneri	206.091	49.746
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E- Proventi e oneri straordinari	0	424.851
Imposte	2.183.609	2.070.988
Utile di Esercizio	**1.231.090**	**1.373.745**

Con l'operazione di consolidamento tra il Consiglio di Bacino Priula e la società Contarina S.p.a., i rapporti patrimoniali tra l'ente controllante ed la società controllata sono stati oggetto di rettifica integrale. Il valore contabile della partecipazione inclusa nell'area di consolidamento è stato eliso dal Consiglio di Bacino Priula a fronte dell'iscrizione della corrispondente frazione di patrimonio netto. La differenza risultante dall'elisione, pari ad € 5.568.366, è stata inscritta nel bilancio consolidato del Priula alla voce Patrimonio netto – A.VI) come "Riserva di consolidamento", in osservanza del criterio dell'art. 33, comma 3, del D.Lgs. n. 127/91.

Informazioni supplementari relative al Gruppo "Consiglio di Bacino Priula"

Principali indicatori patrimoniali e finanziari

Di seguito si riporta uno schema che espone le attività e passività inserite nello stato patrimoniale consolidato del gruppo "Consiglio di Bacino Priula" riclassificate in base alla loro tendenza ad essere "monetizzate"; attivo e passivo riportano, in ordine crescente, gli elementi patrimoniali in relazione alla loro liquidità ed esigibilità.

L'attivo fisso deve essere correlato alle fonti di finanziamento (passività) destinate a permanere durevolmente in azienda, quali i mezzi propri e le passività consolidate; in maniera speculare, l'equilibrio finanziario si raggiunge quando l'attivo circolante è superiore alle passività correnti.
I fondi per rischi ed oneri, a fronte dell'incertezza che riguarda la manifestazione delle fattispecie sottostanti, sono stati prudenzialmente considerati unitamente alle passività a breve, ancorché possa logicamente ipotizzarsi un loro riassorbimento nel medio-lungo periodo.

Inoltre si riportano di seguito alcuni indicatori della situazione finanziaria e patrimoniale distinti in:

- indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni;
- indici sulla struttura dei finanziamenti;
- indicatori di solvibilità.

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO			
Attivo	*Importi*	***Passivo***	*Importi*
ATTIVO FISSO	**36.112.306**	**MEZZI PROPRI**	**19.480.199**
Immobilizzazioni immateriali	6.272.141	Capitale sociale	500.000
Immobilizzazioni materiali	28.893.521	Riserva	18.980.199
Immobilizzazioni finanziarie	946.644		
		PASSIVITA' CONSOLIDATE	**34.383.564**
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	**51.767.231**		
Magazzino	1.031.833	**PASSIVITA' CORRENTI**	**34.015.774**
Liquidità differite	27.229.505		
Liquidità immediate	23.505.893		
CAPITALE INVESTITO (CI)	**87.879.537**	**CAPITALE DI FINANZIAMENTO**	**87.879.537**

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		
Margine primario di struttura	*Mezzi propri - Attivo fisso*	-16.632.107
Quoziente primario di struttura	*Mezzi propri/Attivo fisso*	0,54
Margine secondario di struttura	*(Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso*	17.751.457
Quoziente secondario di struttura	*(Mezzi propri + Passività consolidate)/ Attivo fisso*	1,49

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		
Quoziente di indebitamento complessivo	*(Pml + Pc)/Mezzi propri*	3,51
Quoziente di indebitamento finanziario	*Passività di finanziamento/Mezzi propri*	0,78

INDICATORI DI SOLVIBILITA'		
Margine di disponibilità	*Attivo circolante - Passività correnti*	17.751.457
Quoziente di disponibilità	*Attivo circolante/Passività correnti*	1,52
Margine di tesoreria	*(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti*	16.719.624
Quoziente di tesoreria	*(Liquidità differite + Liquidità immediate)/Passività correnti*	1,49

Dai dati sopra esposti si conferma l'equilibrio dell'indice di struttura primario e secondario, che sintetizzano la relazione intercorrente tra le fondi a medio lungo e l'attivo immobilizzato. Inoltre gli ulteriori indicatori confermano una buona correlazione temporale tra fonti e impieghi.

Il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 5, prevede che nella nota integrativa vengano fornite informazioni relative alla:

- incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi di ciascun componente del gruppo, comprensivi delle entrate esternalizzate;
- articolazione delle spese di personale utilizzate a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

Incidenza dei ricavi

Il bilancio consolidato del gruppo "Comune di Paese" è composto da una solo ente consolidato oltre alla capogruppo, pertanto il dato dell'incidenza dei ricavi succitato non è significativo.

Spese del personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Costi di personale	Incidenza %
Comune di Paese	-	2.813.758,89	8,90%
Gruppo "Consiglio di Bacino Priula"	7,71%	28.810.235,00	91,10%
		31.623.993,89	**100,00%**

Organismo partecipato	Costi di personale	N. addetti	Costo medio per dipendente	Valore della produzione	Valore della produzione per dipendente	Totale costi di gestione	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Paese	**2.813.758,89**	**86,00**	**32.718,13**	11.366.593,23	**132.169,69**	12.333.378,18	**22,81%**
Gruppo Priulla	**28.810.235,00**	**647,00**	**44.528,96**	82.934.797,00	**128.183,61**	79.726.189,00	**36,14%**

Organismo partecipato	% di consolid.	Costi per il personale consolidati	N. addetti consolidati	Costo medio consolidatote per dipendente	Valore della produzione consolidato	Valore della produzione consolidato per dipendente	Totale costi di gestione consolidati	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati
Comune di Paese	**-**	2.813.758,89	**86,00**	**32.718,13**	11.360.242,69	**132.095,85**	12.249.260,26	**22,97%**
Gruppo Priulla	**7,71%**	2.221.269,12	**49,88**	**44.528,96**	6.309.164,92	**126.477,49**	6.140.538,63	**36,17%**
Totale		**5.035.028,01**	**135,88**	**37.053,95**	**17.669.407,61**	**130.033,31**	**18.389.798,89**	**27,38%**

Ripiano di perdite

Il Comune di Paese non ha ripianato perdite del Consiglio di Bacino Priula e nemmeno della società, partecipata indiretta, Contarina S.p.a. attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie

4. I criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali utilizzati dal Comune di Paese sono previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011, al paragrafo n. 6. In tale principio si rinvia ai principi dell'OIC (Organismo Italiano di Contabilità) per i criteri di iscrizione e valutazione non specificatamente normati nello stesso.

Il 2016 è il primo esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata, con applicazione dei principi contabili previsti dall'allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011. Tra gli adempimenti disciplinati dai principio contabile succitato che si rendono necessari è la ricognizione straordinaria del patrimonio comunale e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio applicando i criteri di valutazione previsti dal punto 9.3 "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione". Tale attività di ricognizione patrimoniale succitata deve, in ogni caso, concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico patrimoniale, vale a dire, per il Comune di Paese, entro l'esercizio 2017.

L'attuale inventario del Comune di Paese, le cui risultanze sono riportate nello Stato patrimoniale del 2015, è stato annualmente aggiornato con le variazioni finanziarie (pagamenti di fatture relative a lavori conclusi e acquisti di beni durevoli) e considerando la situazione iniziale patrimoniale approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 325 del 27 maggio 1996 con oggetto "Approvazione della rendicontazione inventariale dei beni immobili comunali e mobili registrati" e con deliberazione della Giunta comunale n. 773 del 30 dicembre 1996 con oggetto "Approvazione della rendicontazione dei beni mobili comunali". Inoltre la consistenza dell'inventario non comprende tutte le variazioni del patrimonio intercorse nei diversi anni derivanti da variazioni non finanziarie (quali ad esempio acquisizioni da convenzioni urbanistiche).

Pertanto a dicembre 2016 è stato affidato un incarico ad una ditta esterna per la ricognizione straordinaria del patrimonio immobiliare e mobiliare del Comune di Paese, che si concluderà al 31.12.2017.

Nella nota integrativa al bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula viene specificato che i criteri di valutazione delle voci di bilancio utilizzati nella formazione del consolidato sono quelli utilizzati nel bilancio d'esercizio dell'impresa controllante che redige il bilancio consolidato e non si discostano dai medesimi criteri utilizzati dalla società inclusa nell'area di consolidamento. Tali criteri sono allineati, ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. 127/91, a quelli ammessi dagli articoli 2423 e seguenti del Codice civile.

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che "*è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri uniformi 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*".

Rispetto alla indicazione sopra riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Le principali differenze nei criteri di valutazione dell'attivo e passivo dello stato patrimoniale tra il Comune di Paese e i componenti del gruppo "Consiglio di Bacino Priula" sono dovute essenzialmente: alle operazioni societarie straordinarie concluse nel 2011 e 2013; alle scelte contabili operate a seguito dell'avvio dal 1° gennaio 2016 della riforma della contabilità societaria prevista dal D.Lgs 139 del 18 agosto 2015, con cui viene data attuazione alla Direttiva Europea 2013/34/Ue relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati

e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della Direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle Direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge.

Di seguito si riportano alcune informazioni contenute all'interno della nota integrativa del bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula nonché della nota integrativa del bilancio della controllante e della controllata, distinte per voce dell'attivo o del passivo interessate.

Immobilizzazioni

- La società Contarina Spa nel corso degli ultimi esercizi, ha perfezionato alcune operazioni straordinarie per il tramite delle quali ha acquisito la proprietà di numerosi immobilizzi, sia materiali che immateriali, in particolare:
  Nel corso del 2011, ha acquisito dagli enti soci, poi aggregatesi nell'attuale Consiglio di Bacino Priula, i rami d'azienda aventi ad oggetto la raccolta e lo smaltimento RSU nei rispettivi bacini di competenza;
  Nel corso del 2013, ha incorporato la società Treviso Servizi Spa, acquisendo in tal modo la proprietà dei beni utilizzati per i servizi di raccolta RSU del comune di Treviso.
  Dette operazioni sono state accompagnate da apposite perizie di stima, atte ad individuare il valore dei beni acquisiti e la loro probabile vita utile residua; i piani di ammortamento relativi ai beni acquisiti in tali circostanze sono stati determinati sulla scorta di quanto definito nelle perizie di valutazione ovvero dei criteri utilizzati dagli originari proprietari, previa in ogni caso verifica della coerenza delle suddette metodologie.
- Il Consiglio di Bacino Priula ha applicato per la valutazione dei "*cespiti con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato*" il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016, mentre i cespiti acquisiti nei precedenti esercizi continuano ad essere iscritti al precedente principio contabile.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni riportati nel bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula sono stati conteggiati considerando le aliquote utilizzate nei piani di ammortamento tecnici, confermate dal Consiglio di Bacino e da Contarina Spa. I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par. 70, sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

La società Contarina Spa ha inserito nell'attivo, con il consenso del Collegio Sindacale, costi di impianto e di ampliamento con utilità pluriennale (immobilizzazioni immateriali) ammortizzati in periodo di cinque esercizi. Inoltre la fusione con la società Treviso Servizi ha comportato l'iscrizione nelle immobilizzazioni immateriali della Contarina Spa di un avviamento ammortizzato a quote costanti in dieci anni.

Di seguito si riporta una tabella di dettaglio dove si espongono le differenti aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni applicate dal gruppo "Consiglio di Bacino Priula" e dal Comune di Paese:

Immobilizzazioni	Comune di Paese	Gruppo "Consiglio di Bacino Priula"	
		Consiglio di Bacino Priula	Contarina S.p.A.
Immobilizzazioni immateriali			
Costi di impianto ed ampliamento	Aliquota ammortamento: 20% (costi sostenuti per strumenti urbanistici etc.)		Aliquote ammortamento: • 20% • Costi risultanti da acquisizione rami d'azienda dei Consorzi soci o società incorporata: 33%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			Aliquote ammortamento: • Diritti di brevetto Priula: 20-25% • Spese software: 25-33,33% • Spese software Treviso Servizi: 33,33%
Altre immobilizzazioni immateriali			Aliquote ammortamento: • Migliorie su beni di terzi: in base alla durata del contratto ovvero sulla base della vita utile residua se minore • Costi accessori a finanziamenti a medio lungo termine: quote costanti in base alla durata del finanziamento stesso: - Capping discarica di Busta Treviso Tre: 11,11% - Card Treviso Tre: 6,25% - Card Priula: 7,69% - Card rientranti nel piano di rivisitazione ecocentri: 50% e 33,33% • Spese software: 25-33,33% Spese software Treviso Servizi: 33,33%
Avviamento			Aliquote ammortamento: • Avvio servizio porta a porta anno 2009: 33.33% • Avviamento disavanzo di fusione: 10%
Immobilizzazioni materiali			
Strade ponti e altri beni demaniali	Aliquota ammortamento: 2%		
Fabbricati e terreni	Aliquota ammortamento: 3% (anche demaniali)		Aliquote ammortamento fabbricati: 2,43%, 3%
Automezzi	Aliquota ammortamento: 20% (anche mezzi di movimentazione e motoveicoli)	Aliquote ammortamento: 20-25%	Aliquote ammortamento: • Automezzi e mezzi di trasporto: 20%
Autovetture	Aliquota ammortamento: 20%	Aliquote ammortamento: 20-25%	Aliquota ammortamento: 25%

Immobilizzazioni	Comune di Paese	Gruppo "Consiglio di Bacino Priula"	
		Consiglio di Bacino Priula	**Contarina S.p.A.**
Immobilizzazioni materiali			
Macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti e altri beni mobili	Aliquota ammortamento: 15% Beni con costo d'acquisto inferiore ad € 258,23: 100%	Aliquote ammortamento: • Impianti e macchinari: 4,17% • Attrezzature industriali e commerciali: 7,5-15%	Aliquote ammortamento: • Impianti specifici – impianto di trattamento della frazione secca di Lovadina: 10% • Impianti specifici – impianto di trattamento Forsu di Trevignano (per la parte interessata da dismissione): 6,67% • Impianti specifici – impianto di trattamento Forsu di Trevignano (per la parte non interessata da dismissione): 80% • Impianti generici: 10-20% • Impianti generici Priula: 20% • Impianti generici Treviso Servizi: 10% • Impianti fotovoltaici: 9% • Attrezzature industriali e commerciali: 12,50% - Attrezzature porta a porta Treviso Tre: 33,33% - Attrezzatura varia Treviso Tre: 16,66% - Attrezzatura varia Priula: 8,33% • Costruzioni leggere: 10% - Costruzioni leggere Treviso Tre e Priula: 7,69%
Arredi	Aliquota ammortamento: 15%		Aliquote ammortamento: • Mobili e arredi: 12% • Mobili e arredi Treviso Tre: 16,66% • Mobili e arredi Treviso Servizi: 10%
Mobili e macchine d'ufficio	Aliquota ammortamento: 20%		Aliquote ammortamento: • Macchine ordinarie d'ufficio: 12% • Macchine ordinarie d'ufficio Treviso Servizi: 20% • Macchine ordinarie d'ufficio Priula: 14,28% e 25% • Macchine elettroniche d'ufficio: 20% • Macchine elettroniche d'ufficio Treviso Tre: 33,33% • Macchine elettroniche d'ufficio Priula: 25%
Attrezzature e sistemi informatici compresi i programmi applicativi	Aliquota ammortamento: 20%		

Le operazioni rientranti nella "gestione straordinaria", che comprendono le plusvalenze e minusvalenze, le sopravvenienze e insussistenze dell'attivo e del passivo, trovano diversa allocazione nel bilancio consolidato comunale - predisposto ai sensi dei principi di cui agli allegati n. 4/3 e 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 - rispetto al bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula - redatto nel rispetto del D.Lgs. 139/2015 -. Infatti il principio contabile OIC 12 è stato profondamente revisionato a seguito delle modifiche apportate dal D.Lgs 139/2015. Queste modifiche hanno portato alla cancellazione della sezione relativa ai proventi ed oneri straordinari nel conto economico civilistico. L'Organismo Italiano di Contabilità ha provveduto ad attribuire una diversa collocazione alle voci che precedentemente si collocavano all'interno della sezione straordinaria. Pertanto in base ai principi dell'OIC, all'interno della voce A5 del conto economico, denominata "*altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio*" devono essere

inseriti ricavi e proventi straordinari, e all'interno dei costi da classificare nella voce B14 "*oneri diversi di gestione*" devono essere inseriti i costi e oneri straordinari di gestione.

Crediti e Debiti

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1, numero 8, come modificato dal succitato D.Lgs. n. 139/2015, i crediti e i debiti delle società sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore di presumibile realizzo.

- Il Consiglio di Bacino Priula si è avvalso della facoltà (OIC 15, par.89 e OIC 19, par. 90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i crediti e debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai crediti e debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. I crediti e debiti iscritti in bilancio al 31.12.2015 sono stati valutati rispettivamente al valore presumibile di realizzo e al valore nominale.
  I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

- La società Contarina Spa non ha utilizzato il criterio del costo ammortizzato per la valutazione dei crediti e debiti in quanto non si è verificata alcuna fattispecie che potesse determinarne l'applicazione; analogamente non risultano stanziate a bilancio posizioni il cui tasso di interesse differisce in maniera significativa dal tasso di mercato e pertanto non si è reso necessario procedere all'attualizzazione dei relativi flussi finanziari al fine di individuare il valore di iscrizione. I crediti sono rappresentati in bilancio al netto degli accantonamenti a fondo rischi e oneri. 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. Inoltre anche la società Contarina Spa, con riferimento ai debiti iscritti in bilancio fino al 31.12.2015, si avvalsa della facoltà concessa dall'art. 12, comma 2, del D.Lgs. n. 139/2015 e prevista dal principio OIC 19 di non applicare il criterio del costo ammortizzato.

Si conclude la presente sezione della nota integrativa specificando che la gestione del fondo per il **trattamento di fine rapporto** dei dipendenti dello Stato, delle aziende di Stato, della Scuola, dell'Università, della Sanità e degli Enti Locali è affidata all'INPS. L'importo di tale accantonamento presso l'INPS è determinato, per ogni anno di servizio o frazione di anno, da una quota pari al 6,91% della retribuzione annua e dalle relative rivalutazioni, che l'ente pubblico versa mensilmente all'INPS.

Pertanto nello Stato patrimoniale del Comune di Paese non esiste il fondo il TFR, allocato alla voce del passivo C) "*Trattamenti di fine rapporto*" . Viceversa nel bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula è inserito il Fondo il per TFR calcolato in conformità alla legislazione vigente e ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi considerando ogni remunerazione avente carattere continuativo, corrispondente al totale delle singole indennità maturate dai dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto degli anticipi erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai medesimi dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Non è possibile, in ottemperanza alle previsioni di cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 riportante le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente e le ragioni degli scostamenti significativi in quanto l'ente redige per il primo anno il bilancio consolidato.

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dell'ente ricompreso nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra il Comune di Paese e il Consiglio di Bacino Priula e tra il Comune di Paese e la società Contarina S.p.a., al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostituire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipanti ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo). Con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi.

In sintesi i passaggi operativi per la riconciliazione dei saldi contabili sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Paese, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, , trasferimenti, ecc.;

2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti

I disallineamenti riscontrati tra le operazioni registrate nella contabilità economico-patrimoniale del Comune di Paese e le corrispondenti operazioni contabilizzate all'interno del bilancio consolidato 2016 del Consiglio di Bacino Priula sono derivati dal mancato riscontro delle voci evidenziate nel prospetto di seguito riportate predisposto per la ricognizione dei crediti e debiti reciproci al 31.12.2016:

CREDITI verso COMUNE DI PAESE da contabilità del Consiglio di Bacino Priula		**RISCONTRO con contabilità COMUNE DI PAESE**	
Canone SIT anno 2017 - fatt. 49/VET DEL 09/12/2016	200,00	Canone SIT anno 2017 - fatt. 49/VET DEL 09/12/2016 - Pagato a gennaio 2017	200,00
Conguaglio GSE Tiretta 2016	16.511,17	Conguaglio GSE Tiretta 2016 - Impegno Residui 2016 n. 1124 -cod. bilancio 17.01-1.04.01.02.018 *	11.161,40
		IMPORTO NON RISCONTRATO in quanto non dovuto in base a reali importi accertati e riscontrati con GSE da riversare al Consiglio di Bacino	5.349,77
Scambio sul posto 2016	9.793,73	Scambio sul posto 2016 - Impegno Residui 2016 n. 1125 -cod. bilancio 17.01-1.04.01.02.018	2.302,86
		IMPORTO NON RISCONTRATO in quanto non dovuto in base a reali importi incassati nel 2016 da GSE da riversare al Consiglio di Bacino	7.490,87
TOTALE	**26.504,90**	**TOTALE**	**26.504,90**

DEBITI verso COMUNE DI PAESE da contabilità del Consiglio di Bacino Priula		**RISCONTRO con contabilità COMUNE DI PAESE**	
Recupero di spese sostenute nel 2014 da gestione impianti fotovoltaici nota accredito n. 38 del 10/10/2014	819,95	Recupero di spese sostenute nel 2014 da gestione impianti fotovoltaici - Accertato in conto residui 2014 - cod. bilancio 3.05.99.99.999	819,95
Conguaglio anno 2014 attuatore dell'opera di messa in sicurezza della discarica Tiretta	1.226,00	IMPORTO NON RISCONTRATO relativo alla nota di accredito n. 14/IN1 del 30.03.2015 che risulta erroneamente emessa dal Consorzio Priula. Errore già fatto riscontrare in occasione della nota del Comune prot. n. 29971 del 01.12.2016, conseguente all'incontro presso il Comune del 23.11.2016	1.226,00
Spese energia elettrica discarica Tiretta Maggio - dicembre 2015	3.521,55	Accertato in conto residui 2015 - cod. bilancio 3.05.99.99.999 - parte fatturata emessa nei confronti del Consiglio di Bacino Priula ancora da incassare*	3.521,55
Spese energia elettrica discarica Tiretta gennaio-settembre 2016	3.638,70	Accertato in conto residui 2016 - cod. bilancio 3.05.99.99.999 - parte fatturata emessa nei confronti del Consiglio di Bacino Priula ancora da incassare	3.638,70
TOTALE	**9.206,20**	**TOTALE**	**9.206,20**

RIEPILOGO:

CREDITI verso COMUNE DI PAESE da contabilità del Consiglio di Bacino Priula	**26.504,90**	**DEBITI del Comune verso il Consiglio di Bacino Priula da contabilità finanziaria**	**13.664,26**
		TOTALE IMPORTI NON RISCONTRATI	**12.840,64**

DEBITI verso COMUNE DI PAESE da contabilità del Consiglio di Bacino Priula	**9.206,20**	**CREDITI del Comune da registrazioni in contabilità finanziaria al 31.12.2016**	**7.980,20**
		TOTALE IMPORTI NON RISCONTRATI	**1.226,00**

Per la sistemazione contabile dei disallineamenti sopra esposti è stato necessario apportare delle rettifiche di pre-consolidamento del bilancio consolidato riclassificato del Consiglio di Bacino Priula al fine di arrivare a dei saldi reciproci da eliminare.

Una volta compiute le necessarie operazioni di riallineamento e le conseguenti sistemazioni contabili si è proceduto all'elisione delle operazioni infragruppo.
Le operazioni infragruppo di rettifica denominate "elisioni" si distinguono dalle "eliminazioni" in quanto le prime a differenza delle seconde non modificano il risultato e il patrimonio netto aggregato che generalmente si riferiscono a crediti/debiti e costi/ricavi. Le "eliminazioni" si riferiscono all'eliminazione di: margini intragruppo per cessioni di merci all'interno del gruppo; cessioni di immobilizzazioni; distribuzione di dividendi. Quest'ultime tipologie di operazioni infragruppo non sono state riscontrate nei rapporti tra il Comune di Paese ed il gruppo consolidato del Consiglio di Bacino Priula.

Il Principio contabile applicato al bilancio consolidato, con riferimento alle operazioni intragruppo, non entra nel dettaglio delle metodologie da utilizzare, inoltre stabilisce che l'eliminazione può essere evitata se relativa ad operazioni di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniale ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

La procedura adottata per la predisposizione del bilancio consolidato si basa sull'utilizzo di "fogli di consolidamento", vale a dire tabelle di raccordo tra il Conto economico e lo Stato patrimoniale del Comune di Paese e il Gruppo "Consiglio di Bacino Priula" – allegate alla presente nota integrativa - dove sono stati trascritti i valori dei bilanci delle singole unità, rilevate le rettifiche e le eliminazioni/elisioni delle operazioni infragruppo e aggregati i valori consolidati.

Inoltre si allega alla presente nota integrativa un prospetto con il dettaglio delle operazioni infragruppo distinte per voci movimentate del Conto economico e dello Stato Patrimoniale del Comune di Paese e del Gruppo "Consiglio di Bacino Priula" che illustra analiticamente le elisioni contabili.
I valori derivanti dai rapporti infragruppo sono stati eliminati adottando il criterio di eliminazione per l'intero valore delle movimentazioni contabili, anziché quello di eliminazione in proporzione alla percentuale di partecipazione.

Si precisa che, ai sensi di quanto prevede il punto 4.2 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, per le operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali l'IVA risulta indetraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della

corrispondente voce di bilancio con le attività e le passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza di annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. n. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. E' tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Paese, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all'aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le variazioni e differenze generatesi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

Nell'ambito delle operazioni succitate, possono sorgere delle differenze qualora il valore della partecipazione, riferito alla data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidato, non coincida con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata.

Tali differenze possono essere:

- positive, quando il valore della partecipazione (costo) nel bilancio della capogruppo è maggiore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata. Si genera in tal caso una "Differenza da consolidamento" (avviamento) da allocarsi, secondo il Principio contabile enti locali n. 4 dell'Osservatorio deli enti locali, tra le attività consolidate e ammortizzarsi ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c.;
- negative, quando il valore della partecipazione (costo) nel bilancio della capogruppo è minore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata. In tal caso la differenza sarà allocata nel Netto Patrimoniale tra le Riserve.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Paese al 31.12.2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto il valore con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 la partecipazione nel Consiglio di Bacino Priula con il valore del patrimonio netto consolidato corrente di tale ente; il valore della differenza di consolidamento è risultata negativa pari a - € 1.368.550,83, è riferibile alla realizzazione del cosiddetto "buon affare", pertanto, come previsto dal Principio contabile OIC 24, è stata iscritta nel passivo dello Stato Patrimoniale consolidato all'interno del Patrimonio netto alla voce A.II "Riserve di capitale".

Il **metodo di consolidamento adottato è quello proporzionale,** previsto dal paragrafo 4.4 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato per il consolidamento di enti e società partecipate non controllate.

Il metodo proporzionale di consolidamento prevede che i bilanci dell'ente e delle sue partecipate, adeguatamente rettificati, sono aggregati, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società e degli enti strumentali partecipati.

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

8.1 - Crediti

COMUNE DI PAESE

L'unico credito con scadenza superiore ai 5 anni del Comune di Paese è quello della società Alto Trevigiano Servizi Srl, relativo all'accertamento d'entrata in conto residui 2010, per un importo di € 23.862,34 - cod. bilancio 3.01.03.01.003 – riferito alla quota capitale di ammortamento di un Mutuo Cassa DD.PP. per interventi sulla rete del servizio idrico integrato, pagata dal Comune di Paese nel 2010 che la società ATS srl ha l'obbligo di rimborsare.

GRUPPO "CONSIGLIO DI BACINO PRIULA"

Non comunicati ed evidenziati nella nota integrativa al bilancio consolidato 2016 crediti con scadenza superiore ai cinque anni.

8.2 - Debiti

COMUNE DI PAESE

I debiti con scadenza superiore ai 5 anni del Comune di Paese si riferiscono a residui passivi di spese per servizi per conto di terzi, in particolare depositi cauzionali, per un importo complessivo di € 21.680,71.

GRUPPO "CONSIGLIO DI BACINO PRIULA"

I debiti del gruppo con scadenza ante 2012 ammontano a complessivi € 12.604.674, dei quali:

- € 6.322.999 debiti verso banche;
- € 6.281.675 debiti verso altri finanziatori

I debiti succitati verso altri finanziatori sono costituiti da tre erogazioni di fondi di rotazioni assegnati dalla Regione Veneto per la messa in sicurezza dei siti inquinati di Busta, Paese e Altivole. Gli importi sono stati erogati a tasso zero e devono essere restituiti in 15 anni:

- € 3.133.825 : sito di Busta;
- € 5.905.968: sito di Paese (ex cava Tiretta)
- € 1.255.000: sito di Ativole.

8.3 – Garanzie per le quali sussistono passività potenziali e impegni non risultanti dai conti d'ordine

Garanzie prestate

COMUNE DI PAESE

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 45 in data 13 novembre 2013 è stato disposto di rilasciare garanzia fideiussoria a favore della società Alto Trevigiano Servizi S.r.l. in relazione al mutuo di € 500.000,00, di durata novennale e a tasso variabile, contratto dalla società stessa con l'istituto di credito Mediocredito Trentino Alto Adige S.p.A. per la realizzazione delle opere di realizzazione ed ammodernamento di condotte idriche e fognarie in questo Comune. La garanzia fidejussoria è stata sottoscritta in data 23 dicembre 2013.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 21 del 12 marzo 2015 è stato approvato su richiesta della società A.T.S. un allungamento del periodo di preammortamento di diciotto mesi, mantenendo invariata la scadenza del finanziamento al 30 giugno 2023 e riducendo l'ammortamento da 18 rate semestrali a 15 rate semestrali, fermo restando il resto e previo benestare da parte del Comune di Paese.

Con deliberazioni del Consiglio comunale n. 14 del 31 marzo 2017 è stata autorizzata la modifica della garanzia fideiussoria rilasciata con la succitata deliberazione del Consiglio comunale n. 45 in data 13 novembre 2013 a favore della società Alto Trevigiano Servizi S.r.l., approvando l'operazione di:

- liberazione parziale della fideiussione rilasciata dall'ente a favore Alto Trevigiano Servizi S.r.l, ponendo un massimale di copertura pari ad € 300.000,00;
- riduzione dello spread attualmente applicato sull'operazione in questione, dal 4,50% al 2,00%, a partire dal 01/01/2017.

La fidejussione prestata a favore della società A.T.S. srl prevede che "*l'importo escutibile sarà limitato all'importo della rata non pagata, interessi di mora ed ogni altro onere accessorio riferito alla rata non pagata dall'Azienda. Qualora anche il fideiussore risultasse insolvente nel pagamento di 3 rate consecutive, la presente Garanzia deve considerarsi estesa a tutto il debito residuo dell'Azienda ed il Beneficiario potrà escutere l'intero debito residuo dell'Azienda esistente in dipendenza del contratto di finanziamento, oltre a interessi di mora ed ogni altro onere*".

Nell'avanzo di amministrazione è stato accantonato l'importo di € 54.076,92 come fondo rischi, pari all'importo previsto delle due rate semestrali del nuovo piano di ammortamento approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 14/2017 del prestito garantito che dovranno essere pagate da A.T.S. srl nel 2017. L'avanzo accantonato sarà svincolato quanto A.T.S. srl comunicherà l'avvenuto pagamento di tali rate di ammortamento.

GRUPPO "CONSIGLIO DI BACINO PRIULA"

L'importo complessivo di garanzie rilasciate da Istituti di credito ed assicurativi a nome e per conto della società Contarina Spa e del Consiglio di Bacino Priula, ancora attive alla data del 31.12.2016, per le quali si segnala un rischio potenziale connesso alle obbligazioni di regresso, ammonta ad € 8.656.295,00.

Di seguito si riporta l'elenco di tali garanzie:

- fidejussione rilasciata in favore del Ministero dell'Ambiente per l'iscrizione obbligatoria della società all'Albo nazionale delle Imprese esercenti servizi di smaltimento rifiuti nelle varie categorie (€ 1.002.380);
- fidejussione rilasciata a favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni relativi alla post gestione della discarica di Zermann (€ 1.609.550);
- fidejussione rilasciata a favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni relativi alla post gestione della discarica di Busta Via Cerer (€ 1.665.798);
- fidejussione rilasciata a favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni relativi alla post gestione della discarica di Tre Punte (€ 181.000);
- fidejussione rilasciata a favore del Comune di Paese a garanzia degli obblighi assunti dalla società verso il Comune ospitante la discarica (€ 15.494);
- fidejussioni rilasciate ai proprietari di alcuni dei locali adibiti ad eco-sportelli, che garantiscono le obbligazioni contrattuali per un importo pari a 3 canoni (€ 76.821);
- fidejussioni rilasciate in favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni assunti in relazione alla gestione post-mortem della discarica "La Fossa" (€ 1.938.900), per la gestione dell'impianto di Lovadina (€ 328.700), per la gestione della stazione di travaso (€ 40.000), per la gestione del deposito temporaneo RUP (€ 16.500), nonché per l'esercizio dell'impianto di compostaggio sito nel Comune di Trevignano (€ 1.371.300);
- lettera di patronage forte rilasciata a garanzia rilasciato da M.P.S. alla propria collegata Ambiente Srl (€ 300.000);
- fidejussioni rilasciate per conto del Consiglio di Bacino Priula a garanzia degli obblighi di gestione della discarica Tiretta rilasciate nei confronti del G.S.E. (€ 32.493).

Operazioni di leasing

COMUNE DI PAESE

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 48 del 29 settembre 2010, esecutiva, è stato stabilito di utilizzare, ai fini della costruzione della nuova scuola elementare di Padernello e della successiva manutenzione ordinaria e straordinaria, lo strumento della locazione finanziaria (leasing immobiliare in costruendo – modello BLT – *Build Lease and Transfer*), ai sensi dell'art. 160-*bis* del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, al fine di trasferire all'aggiudicatario i rischi di progettazione, costruzione (tempi e costi) e manutenzione dell'opera.

In data 30 gennaio 2014 è stato sottoscritto il contratto di appalto; in data 24 giugno 2015 l'immobile è stato consegnato all'amministrazione comunale; con determinazione n. 386 in data 2 luglio 2015 è stato approvato il certificato di collaudo tecnico-amministrativo dei lavori di realizzazione della nuova scuola di Padernello.

Tale operazione di leasing in costruendo è stata contabilizzata, nel rispetto delle indicazioni interpretative fornite dalla Corte dei Conti a Sezioni Riunite con deliberazione n. 49/2011 depositata il 19.11.2011, con il metodo "patrimoniale", dando priorità agli aspetti giuridico-formali attinenti alla titolarità del bene in capo al soggetto finanziatore. Pertanto, le spese per i canoni periodici, comprensivi di quota capitale e quota intessi, sono considerate spese correnti per l'utilizzo di beni di terzi e l'iscrizione del bene nel conto del patrimonio dell'ente avviene solo al momento dell'esercizio del diritto di riscatto.

Gli importi dei canoni di locazione da pagare al soggetto finanziatore per tutta la durata del contratto di leasing in costruendo, dall'esercizio finanziario 2016 fino al 2034 - vale a dire per n. 19 annualità,

ammontano ad € 217.358,18 + I.V.A. 10%, pari a complessivi € 239.094,00, a titolo di rata annuale. Il valore di riscatto è di € 31.264,54 + I.V.A. 10%. Pertanto al 31.12.2016 l'importo complessivo dei canoni di leasing a scadere da corrispondere, incluso il valore di riscatto finale, è pari a complessivi € 4.338.083 IVA inclusa.

GRUPPO "CONSIGLIO DI BACINO PRIULA"

La società Contarina ha assunto impegni contrattuali derivanti da operazioni di leasing i cui effetti non sono riportati nel bilancio d'esercizio.
L'importo complessivo dei canoni di leasing a scadere e da corrispondere alle società locatrici, incluso il valore di riscatto finale previsto dai contratti, è pari a complessivi € 6.037.863.

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

9.1 - Ratei e risconti

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO				COMUNE DI PAESE	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA consolidato
ATTIVO					
			D) RATEI E RISCONTI		
	1		**Ratei attivi**	**0,00**	**5.256,00**
	2		**Risconti attivi**	**9.203,96**	**674.322,00**
			TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**9.203,96**	**679.578,00**
PASSIVO					
I			**E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**		
II			**Ratei passivi**	**0,00**	**5.538,00**
	1		**Risconti passivi**	**11.186.025,91**	**2.211.178,00**
		a	**Contributi agli investimenti**	**11.165.308,20**	**0,00**
		b	da altre amministrazioni pubbliche	11.165.308,20	0,00
	2		da altri soggetti	0,00	0,00
	3		**Concessioni pluriennali**	**0,00**	**0,00**
			Altri risconti passivi	**20.717,71**	**0,00**
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**11.186.025,91**	**2.216.716,00**

COMUNE DI PAESE

I risconti attivi derivano principalmente da premi assicurativi.

I risconti passivi derivano da canoni attivi patrimoniali e da quote di conferimento a storno delle quote di ammortamento degli investimenti finanziati da contributi in conto capitale concessi dalla Regione e da soggetti privati.

GRUPPO "CONSIGLIO DI BACINO PRIULA"

I ratei attivi riguardano la differenza tra il valore a preventivo e quella a consuntivo della tariffa di contenimento del secco che andrà ad assorbirsi con la tariffa annualità 2017.

I risconti attivi della Contarina Spa consolidati nel bilancio si riferiscono a fidejussioni ultrannuali, premi assicurativi, tassa di proprietà degli automezzi, all'anticipazione di tutti i canoni di affitto al locatore del fondo dove insiste la discarica "La Fossa" di Castagnole di Paese nonché alle quote di costi per canoni leasing di competenza di esercizi successivi. I risconti attivi di durata superiore a cinque anni sono pari ad €

6.130 e sono riconducibili alla suddivisione temporale dei costi sostenuti per polizze fidejussorie perfezionate in relazione alla gestione dell'impiantistica della società Contarina Spa.

I risconti attivi per la controllante ammontano a solo € 1.560 e si riferiscono sostanzialmente a spese per automezzi.

I risconti passivi sono composti per la controllata dalle seguenti voci:

- € 263.578: contributi regionali per la costruzione di diversi CERD, che saranno imputati a conto economico in relazione alla vita utile dei suddetti immobilizzi;
- € 251.488: ricavi connessi alla gestione della discarica "Tiretta", che saranno imputati a conto economico nel periodo di gestione della discarica stessa;
- € 226.798: ricavi connessi a fatture emesse a fronte della convenzione triennale (2015-2017) o biennale, formalizzata con gli utenti che aderiscono al servizio "rifiuti agricoli", che sono imputati a conto economico per la sola quota parte annuale di durata della convenzione;
- € 36.197: ricavi per fatturazione in acconto sulla vendita di indumenti del periodo gennaio 2016

I risconti passivi per la controllante si riferiscono a contributi POR che sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico "A5 altri ricavi e proventi", e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in apposita voce dei risconti passivi.

9.1 – Altri accantonamenti

Di seguito si espongono le motivazioni dell'accantonamento nel conto economico consolidato 2016 tra i componenti negativi di gestione alla voce B.17 – "Altri accantonamenti" dell'importo complessivo di € 6.036.395,18, dato dalla somma degli accantonamenti del Comune di Paese, per € 2.436.436,18, e del Gruppo "Consiglio di Bacino Priula", per € 3.599.959,00.

COMUNE DI PAESE

Gli accantonamenti esposti alla voce B.17 "*Altri accantonamenti*" del conto economico 2016 sono ottenuti dalla somma dei seguenti importi:

- € 1.738.815,27: accantonamento a fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità (FCDE) di crediti tributari derivanti da avvisi di accertamento ICI, IMU e TASI notificati e ancora da incassare al 31.12.2016;
- € 674.612,73: accantonamento a fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità (FCDE) di crediti derivanti da provvedimenti sanzionatori per violazioni al codice della strada notificati e ancora da incassare al 31.12.2016;
- € 15.666,00: accantonamento per rinnovo contrattuale collettivo nazionale dipendenti;
- € 7.842,18: accantonamento per costituzione fondo per il trattamento di fine rapporto del Sindaco.

Si precisa che alla voce B.16 – "*Accantonamenti per rischi*" sono stati accantonati € 54.076,92 al fine di costituire un fondo rischi relativo al rilascio della fidejussione bancaria a favore della società Alto Trevigiano Servizi Srl quale garanzia su un mutuo di € 500.000 assunto da quest'ultima.

GRUPPO "CONSIGLIO DI BACINO PRIULA"

Gli accantonamenti esposti alla voce B.17 "Altri accantonamenti" del conto economico 2016 non sono analiticamente esposti nella nota integrativa al bilancio consolidato 2016 del Consiglio di Bacino Priula, pertanto, al fine di ottemperare alle finalità conoscitive della presente nota informativa, si riporta di seguito un prospetto con le variazioni 2016 dovute ad accantonamenti e prelevamenti del Fondo rischi e oneri futuri della società Contarina Spa e del Consiglio di Bacino Priula.

GRUPPO "CONSIGLIO DI BACINO PRIULA" bilancio consolidato 2016			
B.3 - FONDO RISCHI E ONERI - Altri	**Anno 2016**	**Anno 2015**	**Saldo Accantonamenti - Prelevamenti 2016**
Oneri potenziali derivanti da rischio soccombenza ricorso in Cassazione contro Sentenza Comm. Trib. Regionale n. 12/2015 relativa a contezioso con Agenzia delle Entrate per ammortamenti impianto di Lovadina. Accantonamento relativo a ricalcolo ammort. Anni 2004-2005	625.120,00	625.120,00	**0,00**
Oneri potenziali derivanti da rilievi mossi dall'Agenzia delle Entrate rigettati dal Contarina . Controversia in fase pre-contenziosa	747.860,00	0,00	**747.860,00**
Oneri futuri relativi alla riscossione coattiva di crediti verso utenti	654.220,00	625.251,00	**28.969,00**
Passività potenziali connesse a controversia sorta in relazione alla gestione cava "Marini" di Paese	103.613,00	170.000,00	**-66.387,00**
Oneri potenziali relativi alla gestione post mortem della discarica "Tre punte" di Spresiano	2.025.000,00	0,00	**2.025.000,00**
Oneri per la messa in sicurezza discarica di Zerman in base a prescrizione della Provincia di Treviso	2.182.808,00	2.210.000,00	**-27.192,00**
Oneri potenziali relativi alla gestione post mortem della discarica "La Fossa" di Paese	1.211.542,00	1.346.123,00	**-134.581,00**
Oneri potenziali relativi a contenziosi sorti in tema di lavoro dipendente	446.415,00	149.719,00	**296.696,00**
Oneri di smaltimento del sovvallo dell'impianto di Trevignano	104.124,00	205.774,00	**-101.650,00**
Oneri inerenti le opere di demolizione dell'impianto di compostaggio di Trevignano	74.051,00	312.948,00	**-238.897,00**
Altri oneri potenziali di carattere amministrativo (importo residuale fondo)	200.469,00	351.604,00	**-151.135,00**
Totale fondo da bilancio Contarina S.p.a.	**8.375.222,00**	**5.996.539,00**	**2.378.683,00**
Importo accantonamenti 2016 - voce B.17 del C.E.			**3.562.273,00**
Prelievi da Fondo rischi e oneri nell'esercizio 2016			**-1.183.590,00**
Fondo rischi legali	55.835,00	55.835,00	**0,00**
Fondo borsa di studio	7.000,00	50.000,00	**-43.000,00**
Fondo rischi per oneri potenziali richieste di rimborso IVA da utenti su fatturazione T.I.A.	143.460,00	159.082,00	**-15.622,00**
Fondo rischi per costi remunerazione incarico commissari liquidatori	20.000,00	20.000,00	**0,00**
Fondo rischi per oneri su soccombenza Sentenza n. 999/2015 per danno d'immagine	117.547,00	117.547,00	**0,00**
Fondo rischi per oneri futuri discarica Tiretta - somme previste da piano economico finanziario per gestione post mortem della discarica.	158.938,00	121.252,00	**37.686,00**
Fondo rischi per oneri futuri discarica di Busta - accantonamento stralciato nel 2016 a seguito passaggio gestione diretta alla società Contarina Spa	0,00	103.302,00	**-103.302,00**
Totale fondo da bilancio Consiglio di Bacino Priula	**502.780,00**	**627.018,00**	**-124.238,00**
Importo accantonamenti 2016 - voce B.17 del C.E.			**37.686,00**
Prelievi da Fondo rischi e oneri nell'esercizio 2016			**-161.924,00**
Totale bilancio consolidato Consiglio di Bacino Priula	**8.878.002,00**	**6.623.557,00**	**2.254.445,00**
Importo accantonamenti 2016 - voce B.17 del C.E.			**3.599.959,00**
Prelievi da Fondo rischi e oneri nell'esercizio 2016			**-1.345.514,00**

10. Interessi e altri oneri finanziari

COMUNE DI PAESE

Gli interessi passivi ammontano ad € 198,77 e si riferiscono alle ultime rate dei mutui con la Cassa DD.PP. ancora in ammortamento. A fine esercizio 2016 il Comune di Paese ha completamente estinto i propri debiti di finanziamento.

GRUPPO "CONSIGLIO DI BACINO PRIULA"

Nel bilancio consolidato del gruppo gli interessi passivi al 31.12.2016 ammontano a complessivi € 536.067, gli altri oneri finanziari sono pari ad € 166.919.

Tali importi complessivi sono ottenuti considerando i rispettivi costi imputati nell'esercizio 2016 dalla controllante e della controllata come di seguito esposti:

- **Consiglio di Bacino Priula:**
  - interessi passivi: € 5.440
  - altri oneri finanziari: € 3
- **Contarina S.p.a.:**
  - interessi passivi: € 531.427, di cui € 392.156 interessi su finanziamenti; € 132.760 interessi sull'utilizzo di circolante; € 6.511 per interessi su dilazioni commerciali e prestiti da altri finanziatori;
  - altri oneri finanziari: € 166.916 relativi a commissioni bancarie.

Operazioni infragruppo oggetto di elisione: € 800,00 di interessi dovuti nell'esercizio 2016 dalla società Contarina Spa nei confronti del Consiglio di Bacino Priula.

11. Gestione straordinaria

COMUNE DI PAESE

I proventi straordinari pari a complessivi € 1.518.479,98 si ottengono dalla somma delle seguenti voci positive del conto economico:

- **€ 123.730,44: insussistenze del passivo** derivanti da:
  - € 8.801,49: rettifica debito IVA iniziale da dichiarazione anno precedente;
  - € 114.9288,95: eliminazione residui passivi delle spese correnti (titolo 1);
- **€ 343.421,09: sopravvenienze dell'attivo** derivanti da:
  - € 30.287,00: recupero credito IRAP portato in compensazione;
  - € 313.134,09: maggiori entrate accertate in conto residui attivi;
- **€ 485.852,48: plusvalenze patrimoniali** derivanti da cessione terreni e farmacia:
- **€ 565.475,97: altri proventi straordinari** derivanti da contributi in conto capitale da privati diverse da entrate da rilascio permessi a costruire accertate in conto competenza.

I proventi straordinari pari a complessivi € 114.683,31 si ottengono dalla somma delle seguenti voci negative del conto economico:

- **€ 15.000,00: trasferimenti in conto capitale** relative a contributi in conto capitale per finanziamento interventi per opere di culto:
- **€ 19.421,82: sopravvenienze passive** derivanti da rimborsi e sgravi di tributi;
- **€ 44.427,98: insussistenze dell'attivo** derivanti da eliminazione di accertamenti di entrate in conto residui attivi;
- **€ 35.833,51: altri oneri straordinari**

GRUPPO "CONSIGLIO DI BACINO PRIULA"

Non sono esposti proventi e oneri straordinari di gestione nel bilancio consolidato 2016.

12. Compensi amministratori e sindaci

GRUPPO "CONSIGLIO DI BACINO PRIULA"

Gli emolumenti complessivi spettanti e corrisposti agli amministratori ed ai sindaci di competenza dell'esercizio 2016 ammontano a complessivi € 130.85 ripartiti come segue:

- € 70.673: amministratori.

  Tutti riferiti alla società Contarina S.p.a, in quanto il Consiglio di Bacino non corrisponde compensi ai propri amministratori;

- € 60.183: sindaci.

I corrispettivi corrisposti alla società di revisione per la revisione legale dei conti annuali e per altri servizi ammontano a complessivi € 58.264, distinti come segue:

- € 51.764: revisione legale dei conti, dei quali solo € 6.240 riferiti ai compensi dell'organo di revisione della controllante.

- € 6.500: altri servizi.

13. Strumenti derivati

Non risultano strumenti derivati in essere.

BILANCIO CONSOLIDATO: CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COMUNE DI PAESE	Rettifiche pre consolidamento per riconc. saldi	COMUNE DI PAESE riconciliato	Eliminazioni Comune di Paese	Elisioni Comune di Paese	Totale rettifiche operaz. infragruppo Comune di Paese	Cod. operaz. Infragr.	COMUNE DI PAESE rettificato	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA consolidato	Rettifiche pre consolidamento per riconc. saldi	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA consolidato riconciliato	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA consolidato - 7,71%	Eliminazioni Priula	Elisioni Priula	Totale rettifiche operaz. infragruppo Priula	Cod. operaz. Infragr.	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA consolidato rettificato	BILANCIO CONSOLIDATO	riferimento	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE																				
1	**Proventi da tributi**	**6.321.210,22**	**0,00**	**6.321.210,22**	**0,00**	**-380,00**	**-380,00**	11	**6.320.830,22**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**6.320.830,22**		
2	**Proventi da fondi perequativi**	**1.914.521,48**	**0,00**	**1.914.521,48**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**1.914.521,48**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**1.914.521,48**		
3	**Proventi da trasferimenti e contributi**	**747.857,05**	**0,00**	**747.857,05**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**747.857,05**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**747.857,05**		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	469.114,31		469.114,31			0,00		469.114,31	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	469.114,31		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	266.345,74		266.345,74			0,00		266.345,74	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	266.345,74		E20c
c	*Contributi agli investimenti*	12.397,00		12.397,00			0,00		12.397,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	12.397,00		
4	**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**1.257.727,31**	**0,00**	**1.257.727,31**	**0,00**	**-2.286,84**	**-2.286,84**		**1.255.440,47**	**80.056.614,00**	**0,00**	**80.056.614,00**	**6.172.364,94**	**0,00**	**-39.588,87**	**-39.588,87**		**6.132.776,07**	**7.388.216,54**	**A1**	**A1a**
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	731.013,86		731.013,86		-2.286,84	-2.286,84	1	728.727,02			0,00	0,00			0,00		0,00	728.727,02		
b	*Ricavi della vendita di beni*	46.425,49		46.425,49			0,00		46.425,49			0,00	0,00			0,00		0,00	46.425,49		
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	480.287,96		480.287,96			0,00		480.287,96	80.056.614,00		80.056.614,00	6.172.364,94		-39.588,87	-39.588,87	4, 8, 9, 10	6.132.776,07	6.613.064,03		
5	**Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**A2**	**A2**
6	**Variazione dei lavori in corso su ordinazione**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**A3**	**A3**
7	**Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**A4**	**A4**
8	**Altri ricavi e proventi diversi**	**1.125.277,17**	**0,00**	**1.125.277,17**	**0,00**	**-3.683,70**	**-3.683,70**	2, 3	**1.121.593,47**	**2.878.183,00**	**-12.840,64**	**2.865.342,36**	**220.917,90**	**0,00**	**-44.529,05**	**-44.529,05**	5, 6	**176.388,85**	**1.297.982,32**	**A5**	**A5 a e b**
	totale componenti positivi della gestione A)	**11.366.593,23**	**0,00**	**11.366.593,23**	**0,00**	**-6.350,54**	**-6.350,54**		**11.360.242,69**	**82.934.797,00**	**-12.840,64**	**82.921.956,36**	**6.393.282,84**	**0,00**	**-84.117,92**	**-84.117,92**		**6.309.164,92**	**17.669.407,61**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE																				
9	**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**	**198.712,70**	**0,00**	**198.712,70**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**198.712,70**	**7.644.625,00**	**0,00**	**7.644.625,00**	**589.400,59**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**589.400,59**	**788.113,29**	**B6**	**B6**
10	**Prestazioni di servizi**	**3.047.664,23**	**0,00**	**3.047.664,23**	**0,00**	**-412,00**	**-412,00**	4, 9	**3.047.252,23**	**26.419.653,00**	**0,00**	**26.419.653,00**	**2.036.955,25**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**2.036.955,25**	**5.084.207,48**	**B7**	**B7**
11	**Utilizzo beni di terzi**	**77.805,56**	**0,00**	**77.805,56**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**77.805,56**	**3.875.123,00**	**0,00**	**3.875.123,00**	**298.771,98**	**0,00**	**-2.286,84**	**-2.286,84**	1	**296.485,14**	**374.290,70**	**B8**	**B8**
12	**Trasferimenti e contributi**	**1.317.948,38**	**0,00**	**1.317.948,38**	**0,00**	**-45.146,85**	**-45.146,85**		**1.272.801,53**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**1.272.801,53**		
a	*Trasferimenti correnti*	1.317.948,38		1.317.948,38		-45.146,85	-45.146,85	5, 6, 10	1.272.801,53	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	1.272.801,53		
b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
13	**Personale**	**2.813.758,89**	**0,00**	**2.813.758,89**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**2.813.758,89**	**28.810.235,00**	**0,00**	**28.810.235,00**	**2.221.269,12**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**2.221.269,12**	**5.035.028,01**	**B9**	**B9**
14	**Ammortamenti e svalutazioni**	**2.184.488,95**	**0,00**	**2.184.488,95**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**2.184.488,95**	**7.667.876,00**	**0,00**	**7.667.876,00**	**591.193,24**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**591.193,24**	**2.775.682,19**	**B10**	**B10**
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	21.848,90		21.848,90			0,00		21.848,90	1.060.675,00		1.060.675,00	81.778,04			0,00		81.778,04	103.626,94	B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	2.160.163,04		2.160.163,04			0,00		2.160.163,04	2.838.902,00		2.838.902,00	218.879,34			0,00		218.879,34	2.379.042,38	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	2.477,01		2.477,01			0,00		2.477,01	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	2.477,01	B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	0,00		0,00			0,00		0,00	3.768.299,00		3.768.299,00	290.535,85			0,00		290.535,85	290.535,85	B10d	B10d
15	**Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**-3.782,00**	**0,00**	**-3.782,00**	**-291,59**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**-291,59**	**-291,59**	**B11**	**B11**
16	**Accantonamenti per rischi**	**54.076,92**	**0,00**	**54.076,92**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**54.076,92**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**54.076,92**	**B12**	**B12**
17	**Altri accantonamenti**	**2.436.436,18**	**0,00**	**2.436.436,18**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**2.436.436,18**	**3.599.959,00**	**0,00**	**3.599.959,00**	**277.556,84**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**277.556,84**	**2.713.993,02**	**B13**	**B13**
18	**Oneri diversi di gestione**	**202.486,37**	**0,00**	**202.486,37**	**0,00**	**-38.559,07**	**-38.559,07**	8	**163.927,30**	**1.712.500,00**	**0,00**	**1.712.500,00**	**132.033,75**	**0,00**	**-4.063,70**	**-4.063,70**	2, 3, 11	**127.970,05**	**291.897,35**	**B14**	**B14**
	totale componenti negativi della gestione B)	**12.333.378,18**	**0,00**	**12.333.378,18**	**0,00**	**-84.117,92**	**-84.117,92**		**12.249.260,26**	**79.726.189,00**	**0,00**	**79.726.189,00**	**6.146.889,17**	**0,00**	**-6.350,54**	**-6.350,54**		**6.140.538,63**	**18.389.798,89**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-966.784,95**	**0,00**	**-966.784,95**	**0,00**	**77.767,38**	**77.767,38**		**-889.017,57**	**3.208.608,00**	**-12.840,64**	**3.195.767,36**	**246.393,66**	**0,00**	**-77.767,38**	**-77.767,38**		**168.626,28**	**-720.391,29**		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI												0,00								
	Proventi finanziari												0,00								
19	**Proventi da partecipazioni**	**280.883,83**	**0,00**	**280.883,83**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**280.883,83**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**280.883,83**	**C15**	**C15**
a	*da società controllate*	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
b	*da società partecipate*	279.218,63		279.218,63			0,00		279.218,63	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	279.218,63		
c	*da altri soggetti*	1.665,20		1.665,20			0,00		1.665,20	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	1.665,20		
20	**Altri proventi finanziari**	**8,37**	**0,00**	**8,37**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**8,37**	**909.077,00**	**0,00**	**909.077,00**	**70.089,84**		**0,00**	**0,00**		**70.089,84**	**70.098,21**	**C16**	**C16**
	Totale proventi finanziari	**280.892,20**	**0,00**	**280.892,20**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**280.892,20**	**909.077,00**	**0,00**	**909.077,00**	**70.089,84**		**0,00**	**0,00**		**70.089,84**	**350.982,04**		
	Oneri finanziari												0,00								
21	**Interessi ed altri oneri finanziari**	**198,77**	**0,00**	**198,77**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**198,77**	**702.986,00**	**0,00**	**702.986,00**	**54.200,22**		**0,00**	**0,00**		**54.200,22**	**54.398,99**	**C17**	**C17**
a	*Interessi passivi*	198,77		198,77			0,00		198,77	526.514,05		526.514,05	40.594,23					40.594,23	40.793,00		
b	*Altri oneri finanziari*	0,00		0,00			0,00		0,00	176.471,95		176.471,95	13.605,99					13.605,99	13.605,99		
	Totale oneri finanziari	**198,77**	**0,00**	**198,77**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**198,77**	**702.986,00**	**0,00**	**702.986,00**	**54.200,22**		**0,00**	**0,00**		**54.200,22**	**54.398,99**		
	totale (C)	**280.693,43**	**0,00**	**280.693,43**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**280.693,43**	**206.091,00**	**0,00**	**206.091,00**	**15.889,62**		**0,00**	**0,00**		**15.889,62**	**296.583,05**		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE												**0,00**								
22	**Rivalutazioni**	**0,00**		**0,00**			**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**					**0,00**	**0,00**	**D18**	**D18**
23	**Svalutazioni**	**0,00**		**0,00**			**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**					**0,00**	**0,00**	**D19**	**D19**
	totale (D)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI												0,00								
24	***Proventi straordinari***	**1.518.479,98**	**0,00**	**1.518.479,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**1.518.479,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**1.518.479,98**	**E20**	**E20**
a	Proventi da permessi di costruire	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	467.151,53		467.151,53			0,00		467.151,53	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	467.151,53		E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*	485.852,48		485.852,48			0,00		485.852,48	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	485.852,48		E20c
e	*Altri proventi straordinari*	565.475,97		565.475,97			0,00		565.475,97	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	565.475,97		
	totale proventi	**1.518.479,98**	**0,00**	**1.518.479,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**1.518.479,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**1.518.479,98**		
25	***Oneri straordinari***	**114.683,31**	**0,00**	**114.683,31**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**114.683,31**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**114.683,31**	**E21**	**E21**
a	*Trasferimenti in conto capitale*	15.000,00		15.000,00			0,00		15.000,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	15.000,00		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	63.849,80		63.849,80			0,00		63.849,80	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	63.849,80		E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		E21a
d	*Altri oneri straordinari*	35.833,51		35.833,51			0,00		35.833,51	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	35.833,51		E21d
	totale oneri	**114.683,31**	**0,00**	**114.683,31**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**114.683,31**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**114.683,31**		
	Totale (E) (E20-E21)	**1.403.796,67**	**0,00**	**1.403.796,67**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**1.403.796,67**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**1.403.796,67**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**717.705,15**	**0,00**	**717.705,15**	**0,00**	**77.767,38**	**77.767,38**		**795.472,53**	**3.414.699,00**	**-12.840,64**	**3.401.858,36**	**262.283,28**	**0,00**	**-77.767,38**	**-77.767,38**		**184.515,90**	**979.988,43**		
26	**Imposte (**)**	**171.907,09**	**0,00**	**171.907,09**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**171.907,09**	**2.183.609,00**	**0,00**	**2.183.609,00**	**168.356,25**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**168.356,25**	**340.263,34**	**22**	**22**
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**545.798,06**	**0,00**	**545.798,06**	**0,00**	**77.767,38**	**77.767,38**		**623.565,44**	**1.231.090,00**	**-12.840,64**	**1.218.249,36**	**93.927,03**	**0,00**	**-77.767,38**	**-77.767,38**		**16.159,65**	**639.725,09**	**23**	23
28	**Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**																				

(**) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

BILANCIO CONSOLIDATO: STATO PATRIMONIALE ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	COMUNE DI PAESE	Rettifiche pre consolidamento per riconc. saldi	COMUNE DI PAESE riconciliato	Eliminazioni Comune di Paese	Elisioni Comune di Paese	Totale rettifiche operaz. infragruppo Comune di Paese	Cod. operaz. Infragr.	COMUNE DI PAESE rettificato	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA consolidato	Rettifiche pre consolidamento per riconc. saldi	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA consolidato riconciliato	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA consolidato - 7,71%	Eliminazioni Priula	Elisioni Priula	Totale rettifiche operaz. infragruppo Priula	Cod. operaz. Infragr.	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA consolidato rettificato	BILANCIO CONSOLIDATO	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1		**A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE**	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**		
		B) IMMOBILIZZAZIONI												0,00								
I		Immobilizzazioni immateriali												0,00							BI	BI
	1	costi di impianto e di ampliamento	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	BI1	BI1
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	BI2	BI2
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.671,31		2.671,31			0,00		2.671,31	139.337,00		139.337,00	10.742,88			0,00		10.742,88	13.414,19	BI3	BI3
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00		0,00			0,00		0,00	403.011,00		403.011,00	31.072,15			0,00		31.072,15	31.072,15	BI4	BI4
	5	avviamento	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	BI5	BI5
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00		0,00			0,00		0,00	22.014,00		22.014,00	1.697,28			0,00		1.697,28	1.697,28	BI6	BI6
	9	altre	88.795,29		88.795,29			0,00		88.795,29	5.707.779,00		5.707.779,00	440.069,76			0,00		440.069,76	528.865,05	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	**91.466,60**	**0,00**	**91.466,60**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**91.466,60**	**6.272.141,00**	**0,00**	**6.272.141,00**	**483.582,07**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**483.582,07**	**575.048,67**		
		Immobilizzazioni materiali (3)																				
II	1	**Beni demaniali**	**18.449.842,94**	**0,00**	**18.449.842,94**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**18.449.842,94**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**18.449.842,94**		
	1.1	Terreni	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
	1.3	Infrastrutture	13.555.108,50		13.555.108,50			0,00		13.555.108,50	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	13.555.108,50		
	1.9	Altri beni demaniali	4.894.734,44		4.894.734,44			0,00		4.894.734,44	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	4.894.734,44		
III	2	**Altre immobilizzazioni materiali (3)**	**32.384.341,42**	**0,00**	**32.384.341,42**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**32.384.341,42**	**24.303.810,00**	**0,00**	**24.303.810,00**	**1.873.823,75**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**1.873.823,75**	**34.258.165,17**		
	2.1	Terreni	508.725,35		508.725,35			0,00		508.725,35	1.954.800,00		1.954.800,00	150.715,08			0,00		150.715,08	659.440,43	BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*																		0,00		
	2.2	Fabbricati	31.406.884,54		31.406.884,54			0,00		31.406.884,54	6.934.698,00		6.934.698,00	534.665,22			0,00		534.665,22	31.941.549,76		
	a	*di cui in leasing finanziario*																		0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	142.938,03		142.938,03			0,00		142.938,03	9.408.899,00		9.408.899,00	725.426,11			0,00		725.426,11	868.364,14	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*																		0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	201.084,91		201.084,91			0,00		201.084,91	5.345.723,00		5.345.723,00	412.155,24			0,00		412.155,24	613.240,15	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	36.671,05		36.671,05			0,00		36.671,05	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	36.671,05		
	2.7	Mobili e arredi	83.960,26		83.960,26			0,00		83.960,26	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	83.960,26		
	2.8	Infrastrutture	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	4.077,28		4.077,28			0,00		4.077,28	659.690,00		659.690,00	50.862,10			0,00		50.862,10	54.939,38		
	3	**Immobilizzazioni in corso ed acconti**	**3.306.232,54**	**0,00**	**3.306.232,54**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**3.306.232,54**	**4.589.711,00**	**0,00**	**4.589.711,00**	**353.866,72**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**353.866,72**	**3.660.099,26**	**BII5**	**BII5**
		Totale immobilizzazioni materiali	**54.140.416,90**	**0,00**	**54.140.416,90**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**54.140.416,90**	**28.893.521,00**	**0,00**	**28.893.521,00**	**2.227.690,47**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**2.227.690,47**	**56.368.107,37**		
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)																				
	1	**Partecipazioni in**	**3.452.428,00**	**0,00**	**3.452.428,00**	**0,00**	**-38.550,00**	**-38.550,00**		**3.413.878,00**	**9.880,00**	**0,00**	**9.880,00**	**761,75**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**761,75**	**3.414.639,75**	**BIII1**	**BIII1**
	a	*imprese controllate*	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	0,00		0,00			0,00		0,00	9.880,00		9.880,00	761,75			0,00		761,75	761,75	BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*	3.452.428,00		3.452.428,00		-38.550,00	-38.550,00	13	3.413.878,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	3.413.878,00		
	2	**Crediti verso**	**871.132,98**	**0,00**	**871.132,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**871.132,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**871.132,98**	**BIII2**	**BIII2**
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
	b	*imprese controllate*	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*	871.132,98		871.132,98			0,00		871.132,98	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	871.132,98	BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	**Altri titoli**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**BIII3**	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**4.323.560,98**	**0,00**	**4.323.560,98**	**0,00**	**-38.550,00**	**-38.550,00**		**4.285.010,98**	**9.880,00**	**0,00**	**9.880,00**	**761,75**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**761,75**	**4.285.772,73**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**58.555.444,48**	**0,00**	**58.555.444,48**	**0,00**	**-38.550,00**	**-38.550,00**		**58.516.894,48**	**35.175.542,00**	**0,00**	**35.175.542,00**	**2.712.034,29**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**2.712.034,29**	**61.228.928,77**		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE																				
I		Rimanenze	0,00		0,00			0,00		0,00	1.031.833,00		1.031.833,00	79.554,32			0,00		79.554,32	79.554,32	CI	CI
		Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**1.031.833,00**	**0,00**	**1.031.833,00**	**79.554,32**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**79.554,32**	**79.554,32**		
II		Crediti (2)																		0,00		
	1	**Crediti di natura tributaria**	**1.029.540,42**	**0,00**	**1.029.540,42**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**1.029.540,42**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**1.029.540,42**		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
	b	*Altri crediti da tributi*	852.316,28		852.316,28			0,00		852.316,28	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	852.316,28		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	177.224,14		177.224,14			0,00		177.224,14	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	177.224,14		
	2	**Crediti per trasferimenti e contributi**	**1.254.539,75**	**0,00**	**1.254.539,75**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**1.254.539,75**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**1.254.539,75**		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	1.252.039,75		1.252.039,75			0,00		1.252.039,75	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	1.252.039,75		
	b	*imprese controllate*	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	CII2	CII2
	c	*imprese partecipate*	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	2.500,00		2.500,00			0,00		2.500,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	2.500,00		
	3	**Verso clienti ed utenti**	**208.362,74**	**0,00**	**208.362,74**	**0,00**	**-2.286,84**	**-2.286,84**	1	**206.075,90**	**24.281.572,00**	**-12.840,64**	**24.268.731,36**	**1.871.119,19**	**0,00**	**-37.869,40**	**-37.869,40**	4, 5, 6, 7, 8, 9, 10	**1.833.249,79**	**2.039.325,69**	**CII1**	**CII1**
	4	**Altri Crediti**	**925.448,52**	**0,00**	**925.448,52**	**0,00**	**-7.980,20**	**-7.980,20**		**917.468,32**	**3.205.119,00**	**0,00**	**3.205.119,00**	**247.114,67**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**247.114,67**	**1.164.582,99**	**CII5**	**CII5**
	a	*verso l'erario*	0,00		0,00			0,00		0,00	2.516.363,00		2.516.363,00	194.011,59			0,00		194.011,59	194.011,59		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	1.112,25		1.112,25			0,00		1.112,25	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	1.112,25		
	c	*altri*	924.336,27		924.336,27		-7.980,20	-7.980,20	2	916.356,07	688.756,00		688.756,00	53.103,09			0,00		53.103,09	969.459,16		
		Totale crediti	**3.417.891,43**	**0,00**	**3.417.891,43**	**0,00**	**-10.267,04**	**-10.267,04**		**3.407.624,39**	**27.486.691,00**	**-12.840,64**	**27.473.850,36**	**2.118.233,86**	**0,00**	**-37.869,40**	**-37.869,40**		**2.080.364,46**	**5.487.988,85**		
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI																				
	1	partecipazioni	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**		
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE																				
	1	**Conto di tesoreria**	**2.759.191,18**		**2.759.191,18**		**0,00**	**0,00**		**2.759.191,18**	**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**2.759.191,18**		
	a	*Istituto tesoriere*	2.759.191,18		2.759.191,18			0,00		2.759.191,18	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	2.759.191,18		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
	2	**Altri depositi bancari e postali**	**0,00**		**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**23.479.779,00**		**23.479.779,00**	**1.810.290,96**			**0,00**		**1.810.290,96**	**1.810.290,96**	**CIV1**	**CIV1b e CIV1c**
	3	**Denaro e valori in cassa**	**0,00**		**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**26.114,00**		**26.114,00**	**2.013,39**		**0,00**	**0,00**		**2.013,39**	**2.013,39**	**CIV2 e CIV3**	**CIV2 e CIV3**
	4	**Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente**	**0,00**		**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**		
		Totale disponibilità liquide	**2.759.191,18**	**0,00**	**2.759.191,18**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**2.759.191,18**	**23.505.893,00**	**0,00**	**23.505.893,00**	**1.812.304,35**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**1.812.304,35**	**4.571.495,53**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**6.177.082,61**	**0,00**	**6.177.082,61**	**0,00**	**-10.267,04**	**-10.267,04**		**6.166.815,57**	**52.024.417,00**	**-12.840,64**	**52.011.576,36**	**4.010.092,54**	**0,00**	**-37.869,40**	**-37.869,40**		**3.972.223,14**	**10.139.038,71**		
		D) RATEI E RISCONTI																				
	1	**Ratei attivi**	**0,00**		**0,00**			**0,00**		**0,00**	**5.256,00**		**5.256,00**	**405,24**			**0,00**		**405,24**	**405,24**	**D**	**D**
	2	**Risconti attivi**	**9.203,96**		**9.203,96**			**0,00**		**9.203,96**	**674.322,00**		**674.322,00**	**51.990,23**			**0,00**		**51.990,23**	**61.194,19**	**D**	**D**
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**9.203,96**	**0,00**	**9.203,96**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**9.203,96**	**679.578,00**	**0,00**	**679.578,00**	**52.395,46**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**52.395,46**	**61.599,42**		
		TOTALE DELL'ATTIVO	**64.741.731,05**	**0,00**	**64.741.731,05**	**0,00**	**-48.817,04**	**-48.817,04**		**64.692.914,01**	**87.879.537,00**	**-12.840,64**	**87.866.696,36**	**6.774.522,29**	**0,00**	**-37.869,40**	**-37.869,40**		**6.736.652,89**	**71.429.566,90**		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

BILANCIO CONSOLIDATO: STATO PATRIMONIALE PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	COMUNE DI PAESE	Rettifiche pre consolidamento per riconc. saldi	COMUNE DI PAESE riconciliato	Eliminazioni Comune di Paese	Elisioni Comune di Paese	Totale rettifiche operaz. infragruppo Comune di Paese	Cod. operaz. Infragr.	COMUNE DI PAESE rettificato	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA consolidato	Rettifiche pre consolidamento per riconc. saldi	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA consolidato riconciliato	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA consolidato - 7,71%	Eliminazioni Priula	Elisioni Priula	Totale rettifiche operaz. infragruppo Priula	Cod. operaz. Infragr.	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA consolidato rettificato	BILANCIO CONSOLIDATO	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO																				
I		**Fondo di dotazione**	**13.874.488,61**	**0,00**	**13.874.488,61**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**13.874.488,61**	**500.000,00**	**0,00**	**500.000,00**	**38.550,00**	**0,00**	**-38.550,00**	**-38.550,00**	13	**0,00**	**13.874.488,61**	AI	AI
II		**Riserve**	**35.940.152,49**	**0,00**	**35.940.152,49**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**35.940.152,49**	**17.749.109,00**	**1.226,00**	**17.750.335,00**	**1.368.550,83**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**1.368.550,83**	**37.308.703,32**		
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	1.562.726,79		1.562.726,79			0,00		1.562.726,79	17.749.109,00	1.226,00	17.750.335,00	1.368.550,83		-1.368.550,83	-1.368.550,83	13	0,00	1.562.726,79	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	da capitale	17.969.126,62		17.969.126,62			0,00		17.969.126,62	0,00		0,00	0,00		1.368.550,83	1.368.550,83		1.368.550,83	19.337.677,45	AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	16.408.299,08		16.408.299,08			0,00		16.408.299,08	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	16.408.299,08		
III		**Risultato economico dell'esercizio**	**545.798,06**	**0,00**	**545.798,06**	**0,00**	**77.767,38**	**77.767,38**		**623.565,44**	**1.231.090,00**	**-12.840,64**	**1.218.249,36**	**93.927,03**	**0,00**	**-77.767,38**	**-77.767,38**		**16.159,65**	**639.725,09**	**AIX**	**AIX**
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**50.360.439,16**	**0,00**	**50.360.439,16**	**0,00**	**77.767,38**	**77.767,38**		**50.438.206,54**	**19.480.199,00**	**-11.614,64**	**19.468.584,36**	**1.501.027,85**	**0,00**	**-116.317,38**	**-116.317,38**		**1.384.710,47**	**51.822.917,01**		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00	13	0,00	0,00		
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**50.360.439,16**	**0,00**	**50.360.439,16**	**0,00**	**77.767,38**	**77.767,38**		**50.438.206,54**	**19.480.199,00**	**-11.614,64**	**19.468.584,36**	**1.501.027,85**	**0,00**	**-116.317,38**	**-116.317,38**		**1.384.710,47**	**51.822.917,01**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI																				
	1	per trattamento di quiescenza	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	B1	B1
	2	per imposte	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	B2	B2
	3	altri	77.585,10		77.585,10			0,00		77.585,10	8.878.002,00		8.878.002,00	684.493,95			0,00		684.493,95	762.079,05	B3	B3
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
										0,00				0,00					0,00	0,00		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**77.585,10**	**0,00**	**77.585,10**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**77.585,10**	**8.878.002,00**	**0,00**	**8.878.002,00**	**684.493,95**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**684.493,95**	**762.079,05**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00		0,00			0,00		0,00	2.799.039,00		2.799.039,00	215.805,91			0,00		215.805,91	215.805,91	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**2.799.039,00**	**0,00**	**2.799.039,00**	**215.805,91**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**215.805,91**	**215.805,91**		
		D) DEBITI (1)																				
	1	**Debiti da finanziamento**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**36.749.710,00**	**0,00**	**36.749.710,00**	**2.833.402,64**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**2.833.402,64**	**2.833.402,64**		
	a	prestiti obbligazionari	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
	c	verso banche e tesoriere	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	26.474.917,00		26.474.917,00	2.041.216,10			0,00		2.041.216,10	2.041.216,10	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	10.274.793,00		10.274.793,00	792.186,54			0,00		792.186,54	792.186,54	D5	
	2	**Debiti verso fornitori**	**2.296.238,75**		**2.296.238,75**		**0,00**	**0,00**		**2.296.238,75**	**9.954.646,00**	**-1.226,00**	**9.953.420,00**	**767.408,68**	**0,00**	**-10.267,04**	**-10.267,04**	**1, 2**	**757.141,64**	**3.053.380,39**	**D7**	**D6**
	3	**Acconti**	**0,00**		**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**11.276,00**		**11.276,00**	**869,38**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**869,38**	**869,38**	**D6**	**D5**
	4	**Debiti per trasferimenti e contributi**	**343.056,47**	**0,00**	**343.056,47**	**0,00**	**-31.558,44**	**-31.558,44**		**311.498,03**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**311.498,03**		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	64.625,43		64.625,43		-31.558,44	-31.558,44	5, 6, 7, 10	33.066,99	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	33.066,99		
	c	imprese controllate	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	D9	D8
	d	imprese partecipate	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	D10	D9
	e	altri soggetti	278.431,04		278.431,04			0,00		278.431,04	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	278.431,04		
	5	**altri debiti**	**478.385,66**	**0,00**	**478.385,66**	**0,00**	**-6.310,96**	**-6.310,96**		**472.074,70**	**7.789.949,00**	**0,00**	**7.789.949,00**	**600.605,07**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**600.605,07**	**1.072.679,77**	**D12,D13,D14**	**D11,D12,D13**
	a	*tributari*	30.680,35		30.680,35		-6.110,96	-6.110,96	8	24.569,39	2.703.362,00		2.703.362,00	208.429,21			0,00		208.429,21	232.998,60		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	5.326,25		5.326,25			0,00		5.326,25	1.003.390,00		1.003.390,00	77.361,37			0,00		77.361,37	82.687,62		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
	d	*altri*	442.379,06		442.379,06		-200,00	-200,00	4	442.179,06	4.083.197,00		4.083.197,00	314.814,49			0,00		314.814,49	756.993,55		
		TOTALE DEBITI (D)	**3.117.680,88**	**0,00**	**3.117.680,88**	**0,00**	**-37.869,40**	**-37.869,40**		**3.079.811,48**	**54.505.581,00**	**-1.226,00**	**54.504.355,00**	**4.202.285,77**	**0,00**	**-10.267,04**	**-10.267,04**		**4.192.018,73**	**7.271.830,21**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI																				
I		**Ratei passivi**	**0,00**		**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**5.538,00**		**5.538,00**	**426,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**426,98**	**426,98**	**E**	**E**
II		**Risconti passivi**	**11.186.025,91**		**11.186.025,91**		**0,00**	**0,00**		**11.186.025,91**	**2.211.178,00**		**2.211.178,00**	**170.481,82**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**170.481,82**	**11.356.507,73**	**E**	**E**
	1	**Contributi agli investimenti**	**11.165.308,20**		**11.165.308,20**		**0,00**	**0,00**		**11.165.308,20**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**11.165.308,20**		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	11.165.308,20		11.165.308,20			0,00		11.165.308,20	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	11.165.308,20		
	b	da altri soggetti	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
	2	**Concessioni pluriennali**	**0,00**		**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**		
	3	**Altri risconti passivi**	**20.717,71**		**20.717,71**		**0,00**	**0,00**		**20.717,71**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**20.717,71**		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**11.186.025,91**	**0,00**	**11.186.025,91**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**11.186.025,91**	**2.216.716,00**	**0,00**	**2.216.716,00**	**170.908,80**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**170.908,80**	**11.356.934,71**		
		TOTALE DEL PASSIVO	**64.741.731,05**	**0,00**	**64.741.731,05**	**0,00**	**39.897,98**	**39.897,98**		**64.781.629,03**	**87.879.537,00**	**-12.840,64**	**87.866.696,36**	**6.774.522,29**	**0,00**	**-126.584,42**	**-126.584,42**		**6.647.937,87**	**71.429.566,90**		
		CONTI D'ORDINE																				
		1) Impegni su esercizi futuri	2.066.878,89		2.066.878,89			0,00		2.066.878,89	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	2.066.878,89		
		2) beni di terzi in uso	113.099,50		113.099,50			0,00		113.099,50	6.037.863,00		6.037.863,00	465.519,24			0,00		465.519,24	578.618,74		
		3) beni dati in uso a terzi	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00		0,00			0,00		0,00	8.246.422,00		8.246.422,00	635.799,14			0,00		635.799,14	635.799,14		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00		0,00			0,00		0,00	300.000,00		300.000,00	23.130,00			0,00		23.130,00	23.130,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00		0,00			0,00		0,00	109.873,00		109.873,00	8.471,21			0,00		8.471,21	8.471,21		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**2.179.978,39**	**0,00**	**2.179.978,39**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**2.179.978,39**	**14.694.158,00**	**0,00**	**14.694.158,00**	**1.132.919,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**1.132.919,58**	**3.312.897,97**		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

BILANCIO CONSOLIDATO: DETTAGLIO OPERAZIONI INFRAGRUPPO

COMUNE DI PAESE

Denominazione / Ragione Sociale soggetto incluso nell'Area di Consolidamento	Rif. Prospetto (CE - Conto Economico; SPA - Attivo Patrimoniale; SPP - Passivo Patrimoniale)	Rif. Rigo (indicare il codice riga del prospetto)	Importo elisioni/eliminazioni	Note	Cod. operazione	Cap. bilancio	Gestione competenza o residui
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Contarina Spa	CE	A.4.a._Proventi derivanti dalla gestione di beni	2.286,84	Canone 2016 affitto locali Ecosportello - Rilevante IVA - (importo esclusa IVA 22%)	1	E_1144	CO
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Contarina Spa	SPA	C.II.3_Crediti verso clienti ed utenti	2.286,84	Credito da Canone 2016 affitto locali Ecosportello (importo esclusa IVA 22%)	1		
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Consiglio di Bacino Priula	CE	A.8_Altri ricavi e proventi diversi	3.638,70	Rimborso dal Priula spese utenza elettrica imp. fotov. Ex discarica Tiretta: mesi da gennaio a settembre 2016 - Rilevante IVA - (importo esclusa IVA 22%)	2	E_1727	CO
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Consiglio di Bacino Priula	SPA	C.II.4.c_Altri Crediti	3.638,70	Credito Priula per rimborso spese utenza elettrica imp. fotov. Ex discarica Tiretta: mesi da gennaio a settembre 2016	2		
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Contarina Spa	CE	A.8_Altri ricavi e proventi diversi	45,00	Entrate da diritti di segreteria	3	E_672	CO
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Consiglio di Bacino Priula	CE	B.10_Prestazioni di servizi	200,00	Canone 2016 per Servizi S.I.T.	4	U_3685	CO
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Consiglio di Bacino Priula	SPP	D.5.d_Altri debiti	200,00	Debito per canone 2016 Servizi S.I.T.	4		
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Consiglio di Bacino Priula	CE	B.12.a_Trasferimenti correnti	30.754,69	Trasferimento entrate G.S.E. da tariffa incentivante incassata nel 2016	5	U_4670	CO
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Consiglio di Bacino Priula	SPP	D.4.b_Debiti per trasferimenti e contributi	11.161,40	Debiti relativi a trasferimeti entrate 2016 accertate da incassare tariffa incentivante G.S.E.	5		
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Consiglio di Bacino Priula	CE	B.12.a_Trasferimenti correnti	13.774,36	Trasferimento entrate G.S.E. da "scambio sul posto" incassata nel 2016 - Rilevante IVA - (importo esclusa IVA 10%)	6	U_4671	CO
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Consiglio di Bacino Priula	SPP	D.4.b_Debiti per trasferimenti e contributi	2.302,86	Debiti relativi a fatture da ricevere da Priula per trasferimento "scambio sul posto" 2016 Rilevante IVA - (importo esclusa IVA 10%)	6		
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Consiglio di Bacino Priula	SPP	D.4.b_Debiti per trasferimenti e contributi	18.094,18	Debiti relativi a trasferimeti entrate 2015 tariffa incentivante G.S.E. da versate al Priula	7	U_4670	RE
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Contarina Spa	CE	B.18_Oneri diversi di gestione	38.559,07	Oneri relativi a spese per TARSU 2016 (importi imponibili IVA)	8	U_diversi	CO
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Contarina Spa	SPP	D.5.a_Altri debiti - Tributari	6.110,96	Debiti relativi a spese per TARSU 2016	8		
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Contarina Spa	CE	B.10_Prestazioni di servizi	212,00	Servizi per dichiarazione MUD rifiuti pericolosi	9	U_3699	CO
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Contarina Spa	CE	B.12.a_Trasferimenti correnti	617,80	Trasferimenti per pagamento fatture TARSU a soggetti bisognosi	10	U_4680	CO
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Contarina Spa	CE	A.1_Proventi da tributi	380,00	Proventi da IMU 2016 incassata da Contarina	11		
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Consiglio di Bacino Priula	SPA	C.II.4.c_Altri Crediti	4.341,50	Entrate da rimborsi spese gestione ex discarica Tiretta anno 2015 e 2014 da incassare già fatturate	12	E_1727	RE
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Consiglio di Bacino Priula	SPA	B.IV.1.c_Immobilizzazioni finanziaria - Partecipazioni in altri soggetti	38.550,00	Eliminazione valore partecipazione nel Consiglio di Bacino Priula	13		
Variazioni Conto Economico		**Variazioni Conto Economico**	-77.767,38				
Variazioni Stato Patrimoniale		**Variazioni Stato Patrimoniale**	10.947,64				
Saldo		**Saldo**	**-88.715,02**				

BILANCIO CONSOLIDATO: DETTAGLIO OPERAZIONI INFRAGRUPPO

COMUNE DI PAESE

Denominazione / Ragione Sociale soggetto incluso nell'Area di Consolidamento	Rif. Prospetto (CE - Conto Economico; SPA - Attivo Patrimoniale; SPP - Passivo Patrimoniale)	Rif. Rigo (indicare il codice riga del prospetto)	Importo elisioni/eliminazioni	Note	Cod. operazione
CONSOLIDATO PRIULA - op. ingragruppo Contarina Spa	CE	B.9_Utilizzo beni di terzi	2.286,84	Canone 2016 affitto locali Ecosportello (importo esclusa IVA 22%)	1
CONSOLIDATO PRIULA - op. ingragruppo Contarina Spa	SPP	D.2_Debiti verso fornitori	2.286,84	Debito da Canone 2016 affitto locali Ecosportello (importo esclusa IVA 22%)	1
CONSOLIDATO PRIULA - op. infragruppo Consiglio di Bacino Priula	CE	B.18_Oneri diversi gestione	3.638,70	Costo annuo per rimborso al Comune spese utenza elettrica imp. Fotov. Mesi gennaio - settembre 2016	2
CONSOLIDATO PRIULA - op. infragruppo Consiglio di Bacino Priula	SPP	D.2_Debiti verso fornitori	3.638,70	Debito relativo a rimborso al Comune spese utenza elettrica imp. Fotov. Mesi gennaio - settembre 2016	2
CONSOLIDATO PRIULA - op. ingragruppo Contarina Spa	CE	B.18_Oneri diversi gestione	45,00	Oneri per diritti di segreteria e rimborsi diversi	3
CONSOLIDATO PRIULA - op. infragruppo Consiglio di Bacino Priula	CE	A.4.c_Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	200,00	Canone 2016 per Servizi S.I.T. - ricavo al netto di IVA 22%	4
CONSOLIDATO PRIULA - op. infragruppo Consiglio di Bacino Priula	SPA	C.II.3_Crediti verso clienti ed utenti	200,00	Credito Canone 2016 Servizi S.I.T. Comune di Paese	4
CONSOLIDATO PRIULA - op. infragruppo Consiglio di Bacino Priula	CE	A.8_Altri ricavi e proventi diversi	30.754,69	Entrate da trasferimento entrate relative a tariffa incentivante G.S.E dal Comune di Paese nel 2016 (ricavo stimato per tutti gli importi dovuti dal G.S.E. nel 2016)	5
CONSOLIDATO PRIULA - op. infragruppo Consiglio di Bacino Priula	SPA	C.II.3_Crediti verso clienti ed utenti	11.161,40	Credito dal Comune di Paese per tariffa incentivante 2016	5
CONSOLIDATO PRIULA - op. infragruppo Consiglio di Bacino Priula	CE	A.8_Altri ricavi e proventi diversi	13.774,36	Entrate da trasferimento incassi 2016 del Comune di Paese da G.S.E. per "scambio sul posto" - Rilevante IVA - (importo esclusa IVA 10%) (ricavo stimato per tutti gli importi dovuti dal G.S.E. nel 2016)	6
CONSOLIDATO PRIULA - op. infragruppo Consiglio di Bacino Priula	SPA	C.II.3_Crediti verso clienti ed utenti	2.302,86	Credito dal Comune di Paese per tariffa incentivante 2016	6
CONSOLIDATO PRIULA - op. infragruppo Consiglio di Bacino Priula	SPA	C.II.3_Crediti verso clienti ed utenti	18.094,18	Crediti relativi a trasferimeti entrate 2015 tariffa incentivante G.S.E. da incassare dal Comune di Paese	7
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Contarina Spa	CE	A.4.c_Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	39.388,87	Fatture emesse e da emettere relative a TARSU e servizi extra tariffa 2016	8, 9, 10
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Contarina Spa	SPA	C.II.3_Crediti verso clienti ed utenti	6.110,96	Crediti da fatture emesse e da emettere relative a TARSU e servizi extra tariffa 2016 - importi asseverati da Contarina	8, 9, 10
COMUNE DI PAESE - op. infragruppo con Contarina Spa	CE	B.18_Oneri diversi di gestione	380,00	IMU 2016 versata al Comune di Paese	11
CONSOLIDATO PRIULA - op. infragruppo Consiglio di Bacino Priula	SPP	D.2_Debiti verso fornitori	4.341,50	Debito relativo a rimborsi spese gestione ex discarica Tiretta anno 2015 e 2014 da pagare	12
CONSOLIDATO PRIULA - op. infragruppo Consiglio di Bacino Priula	SPP	A.I_Patrimonio netto - Fondo di dotazione	38.550,00		13
CONSOLIDATO PRIULA - op. infragruppo Consiglio di Bacino Priula	SPP	A.II.c_Patrimonio netto - Riserve da risultato economico esercizi precedenti	1.368.550,83		13
CONSOLIDATO PRIULA - op. infragruppo Consiglio di Bacino Priula	SPP	A._Patrimonio netto - Riserva da capitale	1.368.550,83	Istituzione fondo di riserva da consolidamento derivante da differenza negativa di consolidamento. L'importo è ottenuto dalla differenza tra importo quota di partacipazione nel Consiglio di Bacino Priula inserita nelle immobilizzazioni finanziarie dello Stato Patrimoniale per€ 38.550, applicando il criterio di valutazione a costo di acquisto, e la valutazione della stessa con il criterio del "patrimonio netto", vale a dire l'importo ottenuto considerando parte del patrimonio netto consolidato al 31.12.2015 in rapporto alla % di partecipazione, pari ad € 1.407.100,83.	13
		Variazioni Conto Economico	-77.767,38		
		Variazioni Stato Patrimoniale	10.947,64		
		Saldo	**-88.715,02**		

COMUNE DI PAESE

Provincia di Treviso

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

BEGHETTO FRANCO

FIN BRUNO

BABBI MASSIMO

Sommario

INTRODUZIONE 4

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 7

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 11

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA 12

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI 12

CONCLUSIONI 13

COMUNE DI PAESE
(Provincia di Treviso)

Collegio dei Revisori

VERBALE N. 14 del 20.09.2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

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

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 44 del 12/09/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Paese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

BEGHETTO FRANCO

FIN BRUNO

BABBI MASSIMO

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Beghetto Franco, Fin Bruno, Babbi Massimo;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 25/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 6 del 21/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che con deliberazione consiliare n. 35 del 18/07/2017 sono stati rettificati alcuni errori materiali e riapprovati il conto economico e lo stato patrimoniale del 2016 con parere dei revisori del 20/07/2017;

Visto:

- la proposta di deliberazione consiliare n. 44 del 12/09/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
  a) Conto Economico;
  b) Stato Patrimoniale;
  c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall' esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- il Comune di Paese con deliberazione n. 54 del 6/11/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 118 del 1/08/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP)

nonché l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento compresi nel bilancio consolidato;

- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;
  - società controllate;
  - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Paese, si è provveduto ad individuare la cosiddetta ***"soglia di rilevanza"*** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	totale attivo	**patrimonio netto**	**ricavi caratteristici**
Comune di Paese - anno 2016	€ 64.741.731,05	€ 50.360.439,16	€ 11.366.593,23
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	€ 6.474.173,11	€ 5.036.043,92	€ 1.136.659,32

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del ***"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Paese"*** le seguenti partecipazioni:

  enti strumentali partecipati:

  Consiglio di Bacino Priula - quota di partecipazione 7,71%;

  Consiglio di Bacino Veneto Orientale - quota di partecipazione 0,0257%;

  enti strumentali controllati:

  Opera Pia G. Novello – nessuna partecipazione, ma maggioranza dei diritto di voto in assemblea;

  società controllate:

Paese Servizi S.r.l. in liquidazione - quota di partecipazione 100%;

società partecipate dirette:

ACTT Servizi S.p.A - quota di partecipazione 5,121%;

Schievenin Alto Trevigiano Srl - quota di partecipazione 7,79%;

società partecipate indirette:

Contarina S.p.A – partecipata diretta al 100% del Consiglio di Bacino Priula quota di partecipazione indiretta 7,71%;

- risulta compreso nell'area di consolidamento del ***"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Paese",*** il Gruppo del "Consiglio di Bacino Priula" comprendente il Consiglio di Bacino Priula, controllante, e la società controllata Contarina S.p.A. , così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 118/2017 succitata:
- che con la deliberazione della Giunta comunale n. 118 del 1° agosto 2017 è stato disposto di escludere, in sede di prima applicazione e con riferimento agli esercizi 2016-2017, la società Alto Trevigiano Servizi S.r.l. - inserita nel gruppo si consolidamento con la succitata D.G.C. n. 224/2016 - dai componenti del Gruppo "Comune di Paese", in quanto emittente di obbligazioni quotate in mercati regolamentati. Tale esclusione è normativamente prevista dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011) ed in particolare dal punto 2 che, nell'individuare i componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica" precisa che, in sede di prima applicazione, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società controllate dall'amministrazione pubblica quotate, ossia società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentari. Inoltre l'art. 2 lett. p) del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" così come modificato dall'art. 4, comma1, lett. d) del decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100, fa rientrare nella fattispecie di "società quotate" anche le società che hanno emesso, alla data del 31 dicembre 2015, strumenti finanziari, diversi dalle azioni, quotati in mercati regolamentati.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***"gruppo amministrazione pubblica del Comune di Paese"***.

La Relazione sulla gestone consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Paese.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato 2016.

Non è possibile evidenziare le variazioni rispetto al precedente esercizio in quanto trattasi del primo bilancio consolidato di ente non sperimetatore.

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2016 (A)***	***Conto economico consolidato 2015 (*) (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*17.669.407,61*		*17.669.407,61*
B	*componenti negativi della gestione*	*18.389.798,89*		*18.389.798,89*
	Risultato della gestione	**-720.391,29**	**0,00**	**-720.391,29**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*350.982,04*		*350.982,04*
	oneri finanziari	*54.398,99*		*54.398,99*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni	*0,00*		*0,00*
	Svalutazioni	*0,00*		*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**-423.808,24**	**0,00**	**-423.808,24**
E	*proventi straordinari*	*1.518.479,98*		*1.518.479,98*
E	*oneri straordinari*	*114.683,31*		*114.683,31*
	Risultato prima delle imposte	**979.988,43**	**0,00**	**979.988,43**
	Imposte	340.263,34		*340.263,34*
**	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**639.725,09**	**0,00**	*639.725,09*
**	**Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi**			*0,00*
**	**Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo**	**639.725,09**	**0,00**	*639.725,09*

(*) solo per gli enti in sperimentazione

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2016 (A)***	***Bilancio Comune di Paese 2016 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*17.669.407,61*	*11.366.593,23*	*6.302.814,38*
B	*componenti negativi della gestione*	*18.389.798,89*	*12.333.378,18*	*6.056.420,71*
	Risultato della gestione	**-720.391,29**	**-966.784,95**	**246.393,66**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*350.982,04*	*280.892,20*	*70.089,84*
	oneri finanziari	*54.398,99*	*198,77*	*54.200,22*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			*0,00*
	Rivalutazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Svalutazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**-423.808,24**	**-686.091,52**	**262.283,28**
E	*proventi straordinari*	*1.518.479,98*	*1.518.479,98*	*0,00*
E	*oneri straordinari*	*114.683,31*	*114.683,31*	*0,00*
	Risultato prima delle imposte	**979.988,43**	**717.705,15**	**262.283,28**
	Imposte	340.263,34	*171.907,09*	*168.356,25*
*	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**639.725,09**	**545.798,06**	*93.927,03*

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Per l'Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

- Sono stati riscontrati **disallineamenti** tra le operazioni registrate nella contabilità economico-patrimoniale del Comune di Paese e le corrispondenti operazioni contabilizzate all'interno del bilancio consolidato 2016 del Consiglio di Bacino Priula derivati dal mancato riscontro delle voci evidenziate nel prospetto riportato a pag. 13 della nota integrativa predisposto per la ricognizione dei crediti e debiti reciproci al 31.12.2016.

Per la sistemazione contabile dei disallineamenti sopra esposti è stato necessario apportare delle rettifiche di pre-consolidamento del bilancio consolidato riclassificato del Consiglio di Bacino Priula al fine di arrivare a dei saldi reciproci da eliminare.

Una volta compiute le necessarie operazioni di riallineamento e le conseguenti sistemazioni contabili si è proceduto all'elisione delle operazioni infragruppo.

Inoltre alla nota integrativa è allegato un prospetto con il dettaglio delle operazioni infragruppo distinte per voci movimentate del Conto economico e dello Stato Patrimoniale del Comune di Paese e del Gruppo "Consiglio di Bacino Priula" che illustra analiticamente le elisioni contabili.

I valori derivanti dai rapporti infragruppo sono stati eliminati adottando il criterio di eliminazione per l'intero valore delle movimentazioni contabili, anziché quello di eliminazione in proporzione alla percentuale di partecipazione.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Paese al 31.12.2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto il valore con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 la partecipazione nel Consiglio di Bacino Priula con il valore del patrimonio netto consolidato corrente di tale ente; il valore della **differenza di consolidamento** è risultata negativa pari a - € 1.368.550,83, è riferibile alla realizzazione del cosiddetto "buon affare", pertanto, come previsto dal Principio contabile OIC 24, è stata iscritta nel passivo dello Stato Patrimoniale consolidato all'interno del Patrimonio netto alla voce A.II "Riserve di capitale".

Il **metodo di consolidamento** adottato è quello proporzionale, previsto dal paragrafo 4.4 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato per il consolidamento di enti e società partecipate non controllate.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato 2016; non è possibile evidenziare le variazioni rispetto al precedente esercizio in quanto trattasi del primo bilancio consolidato di ente non sperimetatore.

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	575.048,67		575.048,67
Immobilizzazioni materiali	56.368.107,37		56.368.107,37
Immobilizzazioni finanziarie	4.285.772,73		4.285.772,73
Totale immobilizzazioni	**61.228.928,77**	**0,00**	**61.228.928,77**
Rimanenze	79.554,32		79.554,32
Crediti	5.487.988,85		5.487.988,85
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	4.571.495,53		4.571.495,53
Totale attivo circolante	**10.139.038,71**	**0,00**	**10.139.038,71**
Ratei e risconti	61.599,42		**61.599,42**
Totale dell'attivo	**71.429.566,90**	**0,00**	**71.429.566,90**
Passivo			
Patrimonio netto	**51.822.917,01**		**51.822.917,01**
Fondo rischi e oneri	762.079,05		762.079,05
Trattamento di fine rapporto	215.805,91		215.805,91
Debiti	7.271.830,21		7.271.830,21
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.356.934,71		**11.356.934,71**
Totale del passivo	**71.429.566,90**	**0,00**	**71.429.566,90**
Conti d'ordine	**3.312.897,97**	**0,00**	**3.312.897,97**

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 51.822.917,01 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
fondo di dotazione	13.874.488,61	
riserve da capitale	19.337.677,45	
riserve da permessi di costruire	16.408.299,08	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.562.726,79	
risultato economico dell'esercizio	639.725,09	
totale patrimonio netto capogruppo	**51.822.917,01**	-

(*) per gli enti in sperimentazione

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo ***amministrazione pubblica del*** Comune di Paese;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Paese è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi

contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Paese rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo ***amministrazione pubblica del*** Comune di Paese;

Data, 20 settembre 2017

L'Organo di Revisione

Beghetto Prof. Rag. Franco

Fin Dott. Bruno

Babbi Dott. Massimo