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**	**4.740.808,08**	**5.017.907,93**		
2		**Proventi da fondi perequativi**	**2.055.008,97**	**1.991.156,24**		
3		**Proventi da trasferimenti e contributi**	**2.530.809,33**	**765.088,19**		
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	2.201.192,53	478.753,80		**A5c**
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	329.616,80	286.334,39		**E20c**
	c	*Contributi agli investimenti*				
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**9.200.321,28**	**8.784.680,12**	**A1**	**A1a**
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	783.102,99	666.219,42		
	b	*Ricavi della vendita di beni*	1.678.223,20	68.851,23		
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	6.738.995,09	8.049.609,47		
5		**Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)**			**A2**	**A2**
6		**Variazione dei lavori in corso su ordinazione**	**2.374,17**	**11.591,30**	**A3**	**A3**
7		**Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**	**689.659,55**	**585.018,96**	**A4**	**A4**
8		**Altri ricavi e proventi diversi**	**1.413.592,75**	**1.673.112,02**	**A5**	**A5 a e b**
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**20.632.574,13**	**18.828.554,76**		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**	**934.193,28**	**998.783,82**	**B6**	**B6**
10		**Prestazioni di servizi**	**6.607.223,11**	**6.666.309,68**	**B7**	**B7**
11		**Utilizzo beni di terzi**	**534.409,74**	**517.835,80**	**B8**	**B8**
12		**Trasferimenti e contributi**	**1.705.340,47**	**1.569.413,32**		
	a	*Trasferimenti correnti*	1.695.340,47	1.403.690,01		
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*		146.313,01		
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	10.000,00	19.410,30		
13		**Personale**	**5.878.919,91**	**5.828.693,16**	**B9**	**B9**
14		**Ammortamenti e svalutazioni**	**3.166.987,33**	**3.260.721,12**	**B10**	**B10**
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	406.571,28	303.232,26	**B10a**	**B10a**
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	2.361.198,44	2.280.516,55	**B10b**	**B10b**
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*			**B10c**	**B10c**
	d	*Svalutazione dei crediti*	399.217,61	676.972,31	**B10d**	**B10d**
15		**Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)**	**-20.929,30**	**-7.875,37**	**B11**	**B11**
16		**Accantonamenti per rischi**	**784,72**	**1.019,91**	**B12**	**B12**
17		**Altri accantonamenti**	**232.935,28**	**152.984,25**	**B13**	**B13**
18		**Oneri diversi di gestione**	**512.053,39**	**536.739,38**	**B14**	**B14**
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**19.551.917,93**	**19.524.625,07**		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**1.080.656,20**	**-696.070,31**		
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		Proventi finanziari				
19		**Proventi da partecipazioni**	**307.077,76**	**307.075,36**	**C15**	**C15**
	a	*da società controllate*				
	b	*da società partecipate*	307.077,76	307.075,36		
	c	*da altri soggetti*				
20		**Altri proventi finanziari**	**43.120,92**	**70.122,53**	**C16**	**C16**
		Totale proventi finanziari	**350.198,68**	**377.197,89**		
		Oneri finanziari				
21		**Interessi ed altri oneri finanziari**	**85.584,08**	**81.565,39**	**C17**	**C17**
	a	*Interessi passivi*	40.672,10	45.431,02		
	b	*Altri oneri finanziari*	44.911,98	36.134,37		

	Totale oneri finanziari	**85.584,08**	**81.565,39**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**264.614,60**	**295.632,50**		

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	**Rivalutazioni**	**260.429,85**	**877.211,73**	**D18**	**D18**
23	**Svalutazioni**	**5.971,03**	**993,83**	**D19**	**D19**
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**254.458,82**	**876.217,90**		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	**Proventi straordinari**	**2.036.229,03**	**3.620.482,67**	**E20**	**E20**
a	*Proventi da permessi di costruire*				
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*				
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	634.779,97	3.139.021,14		**E20b**
d	*Plusvalenze patrimoniali*	9.100,00	341.875,75		**E20c**
e	*Altri proventi straordinari*	1.392.349,06	139.585,78		
	Totale proventi straordinari	**2.036.229,03**	**3.620.482,67**		
25	**Oneri straordinari**	**401.793,51**	**1.954.671,70**	**E21**	**E21**
a	*Trasferimenti in conto capitale*				
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	396.548,27	1.927.671,65		**E21b**
c	*Minusvalenze patrimoniali*				**E21a**
d	*Altri oneri straordinari*	5.245,24	27.000,05		**E21d**
	Totale oneri straordinari	**401.793,51**	**1.954.671,70**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**1.634.435,52**	**1.665.810,97**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**3.234.165,14**	**2.141.591,06**		
26	**Imposte (*)**	**280.805,87**	**232.493,84**	**E22**	**E22**
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**2.953.359,27**	**1.909.097,22**	**E23**	**E23**
28	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**				

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	819.051,08	535.399,20	**BI3**	**BI3**
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	32.787,98	22.378,99	**BI4**	**BI4**
	5		Avviamento	9.758,08	231.973,62	**BI5**	**BI5**
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	324.478,00	313.298,75	**BI6**	**BI6**
	9		Altre	1.721.409,98	1.314.589,81	**BI7**	**BI7**
			Totale immobilizzazioni immateriali	**2.907.485,12**	**2.417.640,37**		
			Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1		Beni demaniali	20.006.958,55	17.452.895,13		
	1.1		Terreni	1.057.257,77	1.057.257,77		
	1.2		Fabbricati	1.775.309,92	1.821.466,31		
	1.3		Infrastrutture	16.075.772,01	13.510.697,14		
	1.9		Altri beni demaniali	1.098.618,85	1.063.473,91		
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	43.868.686,50	42.881.415,34		
	2.1		Terreni	6.924.568,18	6.453.807,90	**BII1**	**BII1**
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2		Fabbricati	31.370.093,03	30.932.642,16		
		a	*di cui in leasing finanziario*	983.354,65	983.354,65		
	2.3		Impianti e macchinari	4.325.717,47	4.176.671,95	**BII2**	**BII2**
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	677.852,30	685.066,93	**BII3**	**BII3**
	2.5		Mezzi di trasporto	189.812,50	114.553,18		
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	59.487,53	23.388,03		
	2.7		Mobili e arredi	130.094,25	132.193,98		
	2.8		Infrastrutture				
	2.99		Altri beni materiali	191.061,24	363.091,21		
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.321.935,60	4.054.938,18	**BII5**	**BII5**
			Totale immobilizzazioni materiali	**66.197.580,65**	**64.389.248,65**		
IV			***Immobilizzazioni Finanziarie (1)***				
	1		Partecipazioni in	4.407.803,44	4.216.910,23	**BIII1**	**BIII1**
		a	*imprese controllate*	264.598,20	257.575,80	**BIII1a**	**BIII1a**
		b	*imprese partecipate*	761,75	761,75	**BIII1b**	**BIII1b**
		c	*altri soggetti*	4.142.443,49	3.958.572,68		
	2		Crediti verso	805.620,07	701.465,92	**BIII2**	**BIII2**
		a	*altre amministrazioni pubbliche*				
		b	*imprese controllate*			**BIII2a**	**BIII2a**
		c	*imprese partecipate*	371.724,82	497.279,92	**BIII2b**	**BIII2b**
		d	*altri soggetti*	433.895,25	204.186,00	**BIII2c BIII2d**	**BIII2d**
	3		Altri titoli			**BIII3**	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**5.213.423,51**	**4.918.376,15**		
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**74.318.489,28**	**71.725.265,17**		

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***	188.662,60	175.773,97	**CI**	**CI**
		Totale rimanenze	**188.662,60**	**175.773,97**		
II		***Crediti (2)***				
	1	Crediti di natura tributaria	1.169.735,02	1.182.075,02		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*	1.047.606,40	1.163.013,16		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	122.128,62	19.061,86		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.595.190,54	811.792,41		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	1.590.596,10	452.144,65		
	b	*imprese controllate*			**CII2**	**CII2**
	c	*imprese partecipate*			**CII3**	**CII3**
	d	*verso altri soggetti*	4.594,44	359.647,76		
	3	Verso clienti ed utenti	2.796.517,99	2.506.689,44	**CII1**	**CII1**
	4	Altri Crediti	1.554.288,48	426.063,88	**CII5**	**CII5**
	a	*verso l'erario*	178.572,10	73.112,34		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	4.329,07	5.218,07		
	c	*altri*	1.371.387,31	347.733,47		
		Totale crediti	**7.115.732,03**	**4.926.620,75**		
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	7.633.760,01	5.631.818,83		
	a	*Istituto tesoriere*	7.633.760,01	5.631.818,83		**CIV1a**
	b	*presso Banca d'Italia*				
	2	Altri depositi bancari e postali	2.822.998,79	2.057.040,42	**CIV1**	**CIV1b,c**
	3	Denaro e valori in cassa	9.458,13	9.072,38	**CIV2,3**	**CIV2,3**
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	**10.466.216,93**	**7.697.931,63**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**17.770.611,56**	**12.800.326,35**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	9.943,82	7.808,21	**D**	**D**
	2	Risconti attivi	108.006,88	159.466,17	**D**	**D**
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**117.950,70**	**167.274,38**		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**92.207.051,54**	**84.692.865,90**		

(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	5.409.808,13	5.560.312,82	**AI**	**AI**
II		Riserve	54.337.423,37	51.698.163,69		
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	6.879.773,74	5.997.413,81	**AIV, AV, AVI, AVII, AVII**	**AIV, AV, AVI, AVII, AVII**
	b	*da capitale*	1.780.351,60	127.250,95	**AII, AIII**	**AII, AIII**
	c	*da permessi di costruire*	3.921.513,80	3.306.771,26		
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	41.755.784,23	40.845.160,57		
	e	*altre riserve indisponibili*		1.421.567,10		
III		Risultato economico dell'esercizio	2.953.359,27	1.909.097,22	**AIX**	**AIX**
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**62.700.590,77**	**59.167.573,73**		
		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)	**62.700.590,77**	**59.167.573,73**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza	4.951,17	1.843,97	**B1**	**B1**
	2	Per imposte	8.526,10	3.262,99	**B2**	**B2**
	3	Altri	1.082.621,71	939.031,38	**B3**	**B3**
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**1.096.098,98**	**944.138,34**		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	273.499,44	271.673,19	**C**	**C**
		TOTALE T.F.R. (C)	**273.499,44**	**271.673,19**		
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	6.190.999,64	5.286.795,16		
	a	*prestiti obbligazionari*	2.341.144,06	874.364,20	**D1e D2**	**D1**
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	186.667,00	200.000,00		
	c	*verso banche e tesoriere*	3.117.795,75	3.606.532,82	**D4**	**D3 e D4**
	d	*verso altri finanziatori*	545.392,83	605.898,14	**D5**	
	2	Debiti verso fornitori	3.791.076,47	2.631.360,06	**D7**	**D6**
	3	Acconti		9.789,14	**D6**	**D5**
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	293.512,34	197.192,30		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	102.154,86	110.499,09		
	c	*imprese controllate*			**D9**	**D8**
	d	*imprese partecipate*			**D10**	**D9**
	e	*altri soggetti*	191.357,48	86.693,21		
	5	Altri debiti	1.716.965,90	1.605.656,71	**D12,D13,D14**	**D11,D12,D13**
	a	*tributari*	430.794,01	293.269,18		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	134.395,63	129.066,77		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				
	d	*altri*	1.151.776,26	1.183.320,76		
		TOTALE DEBITI (D)	**11.992.554,35**	**9.730.793,37**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	194.053,34		**E**	**E**
II		Risconti passivi	15.950.254,66	14.578.687,27	**E**	**E**

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

1		Contributi agli investimenti	12.147.815,99	11.074.366,84		
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	12.118.021,70	11.017.114,87		
	b	*da altri soggetti*	29.794,29	57.251,97		
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi	3.802.438,67	3.504.320,43		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**16.144.308,00**	**14.578.687,27**		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**92.207.051,54**	**84.692.865,90**		

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	5.290.289,67	3.928.896,44		
	2) Beni di terzi in uso	725.140,81	535.811,35		
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	523.039,08	518.357,56		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	77.100,00	77.100,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	2.354,25	2.354,25		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**6.617.923,81**	**5.062.519,60**		

(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)

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

COMUNE DI PAESE (TV)

Bilancio Consolidato 2020

D. Lgs. 118/2011

SOMMARIO

RELAZIONE SULLA GESTIONE 2

IL GRUPPO COMUNE DI PAESE: 3

INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO 3

RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA 5

NOTA INTEGRATIVA 6

IL GRUPPO COMUNE DI PAESE: 9

DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 9

CRITERI DI CONSOLIDAMENTO 14

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO 15

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI 20

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO 24

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio Consolidato qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Gruppo Comune di PAESE per l'esercizio 2020.
Tale bilancio, già previsto dall'art. 147 del Testo Unico degli Enti Locali, viene redatto secondo le previsioni del D. lgs. 118/2011 (d art. 11 bis a 11 quinquies), dei principi generali dell'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità) con la finalità di dare una rappresentazione contabile delle scelte operate dal Gruppo Comune di PAESE.
Viene inoltre redatto con lo scopo di ottenere una visione completa della consistenza patrimoniale e finanziaria del risultato economico del gruppo di Enti che fanno capo all'amministrazione comunale integrando le notizie già fornite dal bilancio del Comune. Il Consolidato risulta essere quindi non solo uno strumento di rendicontazione ma anche un più ampio strumento di programmazione per l'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
Il Bilancio Consolidato è composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale (redatti sulla base dell'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011) e dalla relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa (come previsto al punto 5 del principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011).
Il Bilancio Consolidato si riferisce all'area di consolidamento individuata dall'Ente Capogruppo sulla base dei dati contabili alla data del 31/12/2020 e viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a cui fa riferimento il bilancio.
In qualità di Ente Capogruppo, il Comune di PAESE ha predisposto questo Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020, effettuando le opportune verifiche e coordinando le sue attività con quelle degli altri Enti / Società inclusi nel perimetro di consolidamento.

IL GRUPPO COMUNE DI PAESE: INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO

L'area di consolidamento è stata individuata sulla base di quanto indicato all'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 e del principio contabile applicato (allegato 4/4 al già citato decreto) relativo al bilancio consolidato.
La Giunta Comunale, entro il termine dell'esercizio di riferimento, ha approvato gli elenchi relativi alla composizione del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica) e alla composizione del perimetro di consolidamento.
Successivamente, a seguito dell'approvazione del rendiconto di bilancio, si è proceduto all'aggiornamento di tali elenchi.
Il "Gruppo Comune di Paese", formato da enti/società compresi nel bilancio consolidato, è costituito, oltre che dal Comune di Paese, dal Consiglio di bacino Priula, a sua volta consolidato con la società Contarina S.p.a., dalla società Alto Trevigiano Servizi S.r.l. e dal Consiglio di Bacino Veneto Orientale.

Rif. All. n. 4/4 D.Lgs n. 118/2011	SOCIETA' / ENTE		QUOTA PARTECIPAZIONE COMUNE DI PAESE	Classificazione
PAR. 2 - 2.1		OPERA PIA "G.F. NOVELLO	60,00	Ente strumentale controllato - art. 11-ter comma 1 D.Lgs. 118/2011
PAR. 2 - 2.2	DIRETTA	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
PAR. 2 - 2.2	DIRETTA	Consiglio di Bacino Veneto Orientale	0,0257	ente strumentale partecipato - art. 11-ter comma 2 D.Lgs 118/2011
PAR. 2 - 3.2	DIRETTA	Alto Trevigiano Servizi S.r.l.	3,4031	Società partecipata - art. 11-quinquies D.Lgs. 118/2011
PAR. 2 - 3.2	INDIRETTA	Contarina S.p.A.	7,7100	Società partecipata - art. 11-quinquies D.Lgs. 118/2011

Graficamente, il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di PAESE può essere così rappresentato:

Una volta individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica si è proceduto ad identificare le partecipazioni che rientrano nel perimetro di consolidamento secondo i parametri indicati nella successiva nota integrativa.
La tabella sottostante riporta l'elenco riepilogativo degli Enti/ Società rientranti nel perimetro di consolidamento con il dettaglio della quota di partecipazione, la tipologia di Ente ed il metodo di consolidamento applicato:

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
ATO VENETO ORIENTALE - CONSIGLIO DI BACINO	0,0257%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	3,4031%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	7,71%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE

RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico consolidato del Gruppo Comune di PAESE rappresentano un andamento positivo della gestione. Si evidenzia infatti una situazione di utile d'esercizio pari ad € 2.953.359,27, in aumento rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2019. Rispetto all'esercizio precedente, inoltre si osserva un modesto scostamento in relazione al totale dell'attivo/passivo.
Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 62.700.590,77. Rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente il patrimonio netto ha subito la variazione in aumento per € 3.533.017,04.
Da segnalare che le rettifiche di consolidamento non hanno, nel complesso, alterato il risultato della gestione se non per l'importo di adeguamento del valore delle partecipazioni in sede di pre-consolidamento come spiegato nei criteri di valutazione delle immobilizzazioni finanziarie descritti in nota integrativa.

Si fa presente infine che l'organo di controllo per nessuna delle società/Enti ha espresso osservazioni relativamente al presupposto della continuità aziendale, pertanto i bilanci delle società/Enti consolidati sono stati predisposti con la prospettiva di una continuazione delle attività e rappresentano in maniera veritiera le scritture contabili regolarmente tenute.

Nelle tabelle sottostanti si riportano i valori per macro aggregati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico in rapporto all'esercizio precedente (se presente) che evidenziano le eventuali differenze tra i due anni:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

	2020	2019		Differenza
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	**€ 0,00**	**€ 0,00**		**€ 0,00**
Immobilizzazioni immateriali	€ 2.907.485,12	€ 2.417.640,37		€ 489.844,75
Immobilizzazioni materiali	€ 66.197.580,65	€ 64.389.248,65		€ 1.808.332,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 5.213.423,51	€ 4.918.376,15		€ 295.047,36
Tot. Immobilizzazioni (B)	**€ 74.318.489,28**	**€ 71.725.265,17**		**€ 2.593.224,11**
Rimanenze	€ 188.662,60	€ 175.773,97		€ 12.888,63
Crediti	€ 7.115.732,03	€ 4.926.620,75		€ 2.189.111,28
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 10.466.216,93	€ 7.697.931,63		€ 2.768.285,30
Tot. Attivo circolante (C)	**€ 17.770.611,56**	**€ 12.800.326,35**		**€ 4.970.285,21**
Ratei e Risconti (D)	**€ 117.950,70**	**€ 167.274,38**		**-€ 49.323,68**
TOTALE DELL'ATTIVO	**€ 92.207.051,54**	**€ 84.692.865,90**		**€ 7.514.185,64**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2020	2019		Differenza
Fondo di dotazione	€ 5.409.808,13	€ 5.560.312,82		-€ 150.504,69
Riserve	€ 54.337.423,37	€ 51.698.163,69		€ 2.639.259,68
Risultato economico dell'esercizio	€ 2.953.359,27	€ 1.909.097,22		€ 1.044.262,05
Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 62.700.590,77	€ 59.167.573,73		€ 3.533.017,04
Totale Patrimonio Netto (A)	**€ 62.700.590,77**	**€ 59.167.573,73**		**€ 3.533.017,04**
Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)	**€ 1.096.098,98**	**€ 944.138,34**		**€ 151.960,64**
Tot. Trattamento di fine rapporto (C)	**€ 273.499,44**	**€ 271.673,19**		**€ 1.826,25**
Tot. Debiti (D)	**€ 11.992.554,35**	**€ 9.730.793,37**		**€ 2.261.760,98**
Tot. Ratei e risconti (E)	**€ 16.144.308,00**	**€ 14.578.687,27**		**€ 1.565.620,73**
TOTALE DEL PASSIVO	**€ 92.207.051,54**	**€ 84.692.865,90**		**€ 7.514.185,64**

CONTO ECONOMICO

	2020	2019		Differenza
Tot. Componenti positivi della gestione (A)	**€ 20.632.574,13**	**€ 18.828.554,76**		**€ 1.804.019,37**
Tot. Componenti negative della gestione (B)	**€ 19.551.917,93**	**€ 19.524.625,07**		**€ 27.292,86**
Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	**€ 1.080.656,20**	**-€ 696.070,31**		**€ 1.776.726,51**
Proventi finanziari	€ 350.198,68	€ 377.197,89		-€ 26.999,21
Oneri finanziari	€ 85.584,08	€ 81.565,39		€ 4.018,69
Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)	**€ 264.614,60**	**€ 295.632,50**		**-€ 31.017,90**
Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)	**€ 254.458,82**	**€ 876.217,90**		**-€ 621.759,08**
Proventi straordinari	€ 2.036.229,03	€ 3.620.482,67		-€ 1.584.253,64
Oneri straordinari	€ 401.793,51	€ 1.954.671,70		-€ 1.552.878,19
Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)	**€ 1.634.435,52**	**€ 1.665.810,97**		**-€ 31.375,45**
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	**€ 3.234.165,14**	**€ 2.141.591,06**		**€ 1.092.574,08**
Imposte	€ 280.805,87	€ 232.493,84		€ 48.312,03
RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)	**€ 2.953.359,27**	**€ 1.909.097,22**		**€ 1.044.262,05**

NOTA INTEGRATIVA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia

per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.
Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.
In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.
Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di PAESE secondo il dettato del D. Lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[…] "*Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il 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.*
Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.
Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."[…]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la "*nota integrativa*", che ha il compito di indicare[1]:
[…]

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

finanziarie, negli ultimi tre anni" […]

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di PAESE".

IL GRUPPO COMUNE DI PAESE: DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Il termine "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal Dlgs 118/2011.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

- gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto Dlgs 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
- gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

  a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

  b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

  c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

  d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

- gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

- le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

- le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

  a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

  b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso

clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

- le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

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

Il punto 3.1 del principio contabile 4/4 consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli Enti o le Società del gruppo nei casi di:

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, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,

- patrimonio netto,

- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

> 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). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Alla luce dei suddetti principi, si riporta l'elenco definitivo dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento in quanto rilevanti rispetto ai parametri relativi al Comune di PAESE di seguito riportati:

Comune di Paese	Valori approvati	Parametri di incidenza (3%)
Totale dell'attivo	€ 78.385.976,56	€ 2.351.579,30

Patrimonio Netto	€ 62.412.024,26	€ 1.872.360,73
Tot. Ricavi caratteristici	€ 11.399.294,90	€ 341.978,85

"Gruppo Amministrazione Pubblica"

Denominazione	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
OPERA PIA NOVELLO	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	60,00%
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	7,71%
CONTARINA SPA	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTA	7,71%
ATO VENETO ORIENTALE - CONSIGLIO DI BACINO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,0257%
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	SOCIETÀ PARTECIPATA	3,4031%

"Perimetro di consolidamento"

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
ATO VENETO ORIENTALE - CONSIGLIO DI BACINO	0,0257%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	3,4031%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	7,71%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE

CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2020 è stato redatto in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e degli allegati al suddetto decreto con particolare riferimento al principio contabile applicato 4/4. Per quanto non specificatamente previsto dal D. Lgs. 118/2011, si rimanda agli articoli 2423 e seguenti del C.C. ed ai principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), in particolare al n.17 relativo al bilancio consolidato.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci chiusi alla data del 31/12/2020 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi dell'amministrazione e delle singole entità.

Si precisa che:

- i prospetti del Conto Economico e Stato Patrimoniale del Comune sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011;

- i bilanci delle società e degli Enti che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile e dal D. Lgs. 139/2015;

- al fine di uniformare i bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento con quello dell'Ente Capogruppo per avere l'omogeneità necessaria a redigere il bilancio consolidato, gli Enti/società hanno l'obbligo di fornire all'Ente Capogruppo lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riclassificati secondo lo schema dell'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011 (o dell'allegato 11 in caso redigano il consolidato intermedio) nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti in nota integrativa.

L'amministrazione capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati, come previsto dal principio contabile 4/4 al punto 3.2, la loro inclusione nel perimetro di consolidamento ed ha loro fornito direttive in merito a:

- le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle

operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

- le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
- le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, nonché le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili da cui sono stati direttamente desunti.
Si riepilogano di seguito i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di PAESE.

Valuta

I bilanci dell'Ente capogruppo e degli Enti/società che rientrano nel perimetro di consolidamento sono espressi in Euro (€).

Data di riferimento dei bilanci

Secondo quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 gli Enti devono approvare il bilancio consolidato con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio precedente. Il consolidato si genera quindi dall'aggregazione del rendiconto del Comune capogruppo con i bilanci degli Enti/società rientranti nel suo perimetro di consolidamento approvati dai rispettivi organi preposti. Sia il Comune di PAESE che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno

chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2020. Non è stato quindi necessario operare alcuna rettifica di consolidamento atta ad adeguare le date di riferimento dei bilanci.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati in maniera durevole dall'Ente sono iscritti tra le immobilizzazioni a condizione che entro la data del 31 dicembre dell'anno di riferimento sia avvenuto effettivamente il passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.
L'eccezione è rappresentata dai beni che vengono acquisiti dall'Ente con la formula del leasing finanziario o acquistati con patto di riservato dominio (art. 1523 e ss. C.C.) che entrano effettivamente nel patrimonio del Comune alla data di consegna ma vengono riepilogati su apposite voci dello Stato Patrimoniale atte a testimoniare che si tratta di beni non ancora di proprietà dell'Ente stesso.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. In questa categoria rientrano anche le eventuali migliorie apportate a beni immobili di proprietà di terzi (es. beni in locazione).

Immobilizzazioni materiali

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.
I terreni, venendo considerati di vita utile pressoché illimitata, non devono essere ammortizzati così come anche le cave ed i siti adibiti a discarica (questi ultimi due, quando presenti, sono categorizzati tra i terreni indisponibili).
I beni, se presenti, qualificati come "beni culturali" sono annoverati nell'inventario dell'Ente ma il loro valore non viene ammortizzato.
Le immobilizzazioni in corso costituiscono altresì parte integrante del patrimonio del Comune e ricomprendono quei cespiti di proprietà dell'Ente non ancora utilizzabili poiché in fase di realizzazione o ancora da collaudare (quindi non ancora utilizzabili); non sono pertanto soggetti ad ammortamento.

Si sono riscontrate delle differenze tra le aliquote di ammortamento applicate

dagli Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento e le aliquote applicate dall'Ente Capogruppo. Di seguito si riporta la tabella con le aliquote di ammortamento applicate dal Comune di PAESE e dagli altri Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento, tenendo presente che gli Enti che adottano la contabilità secondo il D. Lgs. 118/2011 utilizzano i medesimi criteri di valutazione e le medesime aliquote di ammortamento dell'Ente Capogruppo:

	Comune	ATO VENETO ORIENTALE - CONSIGLIO DI BACINO	ALTO TREVIGIANO SERVIZI	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
Infrastr. demaniali e non	3%	3%	-	3%
Fabbricati demaniali	2%	2%	-	2%
Altri beni demaniali	3%	3%	-	3%
Fabbricati ad uso comm./strumentale	2%	2%	2,50%	2%
Impianti	5%	5%	8% - 12,50% - 20%	4,17%
Attrezzature	5%	5%	10%	5%
Mezzi di trasporto leggeri	20%	20%	20%	20-25%
Mezzi di trasporto pesanti	10%	3%	20%	20-25%
Automezzi ad uso specifico	10%	2%	20%	20-25%
Macchine per ufficio	20%	3%	20%	20%
Hardware	25%	2%	-	20%
Mobili e arredi per ufficio	10%	5%	12%	10%
Mobili e arredi per alloggi/pertinenze	10%	5%	12%	10%
Mobile e arredi per locali ad uso specifico	10%	20%	12%	10%
Strumenti musicali	20%	10%	-	20%
Materiale bibliografico	5%	10%	-	5%
Equipaggiamento e vestiario	20%	20%	-	20%
Altro	20%	25%	2% - 100%	20%
Immobilizzazioni immateriali	20%	10%	-	20%

Si è comunque ritenuto opportuno mantenere inalterati i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Tale decisione è derivata dalla considerazione che, vista la spiccata differenziazione operativa tra i diversi componenti del gruppo, l'adeguare le aliquote ad un criterio comune a tutti i soggetti interessati avrebbe snaturato le caratteristiche economiche dei singoli, non fornendo quindi uno spaccato economico coerente con la realtà del gruppo. Ad ogni modo, in sede di valutazione le aliquote previste dalle società partecipate sono state ritenute congrue ai beni ammortizzati e si è ritenuto quindi che il patrimonio di tali soggetti comprenda dei cespiti con un valore adeguato alla loro tipologia.

Immobilizzazioni finanziarie

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in Enti/imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2019 per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto) mentre per quanto riguarda il dato relativo agli Enti/società partecipate rientranti nell'area di consolidamento si è ritenuto opportuno effettuare una rettifica di pre-consolidamento al fine di adeguare gli importi iscritti nell'attivo patrimoniale dell'Ente Capogruppo alla quota di Patrimonio Netto detenuta come partecipazione al 31/12/2020.

Rimanenze

Sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato.

Crediti

Ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato e che viene rappresentato nello Stato Patrimoniale in diminuzione delle rispettive voci di credito.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio netto

Rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio e si articola in fondo di dotazione, riserve e risultati economici di esercizio.

Fondi per rischi ed oneri

Sono valorizzati sulla base dei principi di prudenza e competenza per fronte ad oneri, passività, perdite e di esistenza certa o probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio non è nota ancora l'ammontare preciso o la data di sopravvenienza. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili. Gli accantonamenti, sulla base di quanto a disposizione alla data di redazione del bilancio, esprimono la miglior stima possibile dell'onere che si dovrà sostenere.

Trattamento di fine rapporto

Il T.F.R. è calcolato secondo la normativa civilistica in relazione alla durata del rapporto di lavoro, alla categoria ed alla remunerazione.

Debiti

I debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Come per la parte attiva, anche i ratei ed i risconti passivi sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine relativi agli impegni evidenziano i principali impegni assunti dal gruppo nei confronti di terzi. Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale desunto dalla relativa documentazione. Per quanto riguarda la parte del comune, rappresentano gli impegni re-imputati di parte capitale. I rischi per garanzie prestate sono indicati per l'importo pari alla garanzia prestata.

CONTO ECONOMICO

Ricavi e Costi

I valori della produzione sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi.
I costi di esercizio sono imputati in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Nel caso di acquisto di beni i costi sono iscritti al momento del passaggio sostanziale del titolo di proprietà, mentre per le prestazioni di servizi il costo è iscritto quando la prestazione è effettivamente conclusa.

Risultato economico

Rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche privatistiche.

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, 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 l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel

conto economico, distintamente da quella del gruppo.
Per il comune di PAESE è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per tutti gli Enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento e pertanto i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.
Nel bilancio consolidato viene rappresentata la quota di pertinenza di terzi in caso di consolidamento integrale. Nel caso del Comune di PAESE, non essendo stato applicato tale metodo, non sono valorizzate le voci relative a "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi" e "Risultato economico di pertinenza di terzi".

Quale passaggio preliminare fondamentale, si è provveduto all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale.
Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Si rischierebbe altrimenti di ottenere dei valori finali superiori a quelli reali.
La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo attività e passività o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno invece effetti sul risultato economico e sul Patrimonio Netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Il Gruppo Comune di PAESE ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [*Verifica di crediti e debiti, costi e ricavi reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate/partecipate*].
I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

- Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;

- Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;

- Eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo

compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, come l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo;

- Eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di difforme trattamento fiscale, l'imposta, in ottemperanza a quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, non è oggetto di elisione.
Pertanto, l'IVA pagata dal comune nell'ambito di operazioni di natura istituzionale ai componenti del gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.
Sono state operate le seguenti rettifiche relative alle operazioni intercorse tra l'Ente Capogruppo e gli Enti/ società che rientrano nel perimetro di consolidamento:

OPERAZIONI INFRAGRUPPO:

Tra ATS e la società CONTARINA SPA				7,71%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	CONTARINA	Ricavi da servizi nac	€ 159.158,53		€ 12.271,12	
C.E.	Costi	ATS	Altri servizi diversi nac		€ 159.158,53		€ 12.271,12
C.E.	Ricavi	CONTARINA	Altri proventi nac	€ 15.201,65		€ 1.172,05	
C.E.	Costi	ATS	Altri costi della gestione		€ 15.201,65		€ 1.172,05
S.P.	Debiti	ATS	Debiti v/fornitori	€ 105.278,68		€ 8.116,99	
S.P.	Crediti	CONTARINA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 105.278,68		€ 8.116,99
S.P.	Debiti	CONTARINA	Debiti v/fornitori	€ 138.754,12		€ 10.697,94	
S.P.	Crediti	ATS	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 138.754,12		€ 10.697,94
S.P.	Debiti	CONTARINA	Debiti v/fornitori	€ 73.378,00		€ 5.657,44	
S.P.	Crediti	ATS	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.		€ 73.378,00		€ 5.657,44
C.E.	Ricavi	ATS	Altri proventi nac	€ 3.959,32		€ 305,26	
C.E.	Costi	CONTARINA	Altri costi della gestione		€ 3.959,32		€ 305,26
C.E.	Ricavi	ATS	Proventi da concessioni su beni	€ 740,03		€ 57,06	
C.E.	Costi	CONTARINA	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.		€ 740,03		€ 57,06
C.E.	Ricavi	ATS	Ricavi da servizi nac	€ 776.526,97		€ 59.870,23	
C.E.	Costi	CONTARINA	Altri servizi diversi nac		€ 776.526,97		€ 59.870,23

Tra il Comune di Paese e la società ATS				3,4031%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti v/fornitori	€ 18.404,36		€ 626,32	
S.P.	Crediti	ATS	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 18.404,36		€ 626,32
S.P.	Debiti	ATS	Debiti v/fornitori	€ 1.572,53		€ 53,51	
S.P.	Crediti	COMUNE	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 1.572,53		€ 53,51
S.P.	Debiti	ATS	Debiti v/fornitori	€ 217.100,22		€ 7.388,14	
S.P.	Crediti	COMUNE	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 217.100,22		€ 7.388,14
S.P.	Debiti	ATS	Debiti v/fornitori	€ 346.035,43		€ 11.775,93	
S.P.	Crediti	COMUNE	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 346.035,43		€ 11.775,93
C.E.	Ricavi	ATS	Ricavi da servizi nac	€ 37.118,55		€ 1.263,18	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi nac		€ 37.118,55		€ 1.263,18
C.E.	Ricavi	COMUNE	Proventi da concessioni su beni	€ 96.603,39		€ 3.287,51	
C.E.	Costi	ATS	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi nac		€ 96.603,39		€ 3.287,51

Tra il Comune di Paese e la società CONTARINA SPA				7,71%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	COMUNE	Altri proventi nac	€ 516,00		€ 39,78	
C.E.	Costi	CONTARINA	Altri costi della gestione		€ 516,00		€ 39,78
C.E.	Ricavi	COMUNE	Ricavi da servizi nac	€ 6.648,25		€ 512,58	
C.E.	Costi	CONTARINA	Altri servizi diversi nac		€ 6.648,25		€ 512,58
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti v/fornitori	€ 49.745,93		€ 3.835,41	
S.P.	Crediti	CONTARINA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 49.745,93		€ 3.835,41
S.P.	Debiti	CONTARINA	Debiti v/fornitori	€ 3.361,25		€ 259,15	
S.P.	Crediti	COMUNE	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 3.361,25		€ 259,15
C.E.	Ricavi	CONTARINA	Ricavi da servizi nac	€ 192.867,79		€ 14.870,11	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi nac		€ 192.867,79		€ 14.870,11

È necessario infine definire l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio del Comune Capogruppo ed il valore della corrispondente quota di Patrimonio Netto effettivamente detenuta al 31/12/2020. Premesso che il Comune di PAESE ha valutato le sue partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale con il metodo del patrimonio netto prescritto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, se la differenza è positiva (ossia il Patrimonio Netto della/e società ha un valore inferiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) andrà imputata, in base alle valutazioni di ogni Ente/società, ad avviamento, mentre se è negativa (ossia il Patrimonio Netto della società ha un valore superiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) tale differenza andrà iscritta tra le "riserve da consolidamento". Non essendo presente un conto specifico in tal senso, questo valore si riepiloga tra le "riserve da capitale" o in alternativa viene annoverato sulla voce "fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" a seconda della valutazione fatta dall'Ente sulla tipologia di tale differenza.
Essendo stato ritenuto che non sussiste un effettivo rischio di futuri risultati economici negativi, l'Ente ha valutato che risulta opportuno destinare la differenza di consolidamento emersa in sede di redazione del bilancio consolidato a riserve da consolidamento (riepilogate all'interno delle riserve da capitale)

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Eliminazione valore delle parteipazioni	Rettifica del Patrimonio Netto (fondo di dotazione + riserve) delle società a fronte dell'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni iscritte nello S.P. attivo del Comune. La differenza negativa viene allocata a riserva da consolidamento	€ 1.573.459,09		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione ALTO TREVIGIANO SERVIZI
Eliminazione valore delle parteipazioni		€ 1.728.263,43		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
Eliminazione valore delle parteipazioni		€ 894,37		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione ATO VENETO ORIENTALE - CONSIGLIO DI BACINO
Eliminazione valore delle parteipazioni			€ 1.573.459,05	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate COMUNE

Eliminazione valore delle parteipazioni			€ 1.637.625,35	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate COMUNE
Eliminazione valore delle parteipazioni			€ 894,37	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate COMUNE
Eliminazione valore delle parteipazioni			€ 90.638,12	S.P. Pass.) A II b - Riserve da capitale COMUNE

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri

Il Comune di PAESE contribuisce alla produzione di ricavi delle società rientranti nel perimetro di consolidamento nella misura indicata nella seguente tabella:

INCIDENZA DEI RICAVI

	Tot. componenti positive della gestione	Ricavi imputabili al Comune Capogruppo	Percentuale di contribuzione alla generazione di ricavi
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	€ 73.726.970,00	€ 37.118,55	0,05%
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	€ 88.428.254,00	€ 192.867,79	0,22%
ATO VENETO ORIENTALE - CONSIGLIO DI BACINO	€ 417.129,50	€ 0,00	0%

Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di PAESE ha sostenuto:

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

	Comune	Alto Trevigiano Servizi srl	ATO- Bacino Veneto Orientale	Cons. Bacino Priula
Totale proventi finanziari	€ 307.077,76	€ 95.851,00	€ 30,00	€ 516.978,00
Totale oneri finanziari	€ 0,00	€ 1.076.980,00	€ 0,00	€ 634.674,00

Proventi ed oneri straordinari

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

	Comune	Alto Trevigiano Servizi srl	ATO- Bacino Veneto Orientale	Cons. Bacino Priula
Totale proventi straordinari	€ 986.734,85	€ 0,00	€ 3.993,22	€ 0,00
Totale oneri straordinari	€ 590.516,28	€ 0,00	€ 28,82	€ 0,00

Dalla precedente tabella si evince che sono da ritenersi rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del **Consiglio di Bacino Veneto Orientale**. Nello specifico, € 3.993,22 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo mentre per la parte degli oneri € 28,82 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui e sopravvenienze passive.

In merito a Consiglio di Bacino Priula, Alto Trevigiano Servizi S.r.l. nei loro bilanci non sono presenti proventi e oneri straordinari.

Strumenti finanziari derivati

Dalle note integrative di tutte le società partecipate si evince che non sono stati emessi strumenti finanziari derivati o sono stati specificati.

Debiti e crediti di durata superiore ai 5 anni

Alto Trevigiano Servizi S.r.l.

Dalla nota integrativa si evince che sono presenti dei crediti esigibili oltre l'esercizio suddivisi in crediti da imposte anticipate pari a € 1.407.954 e crediti verso altri pari a € 8.134.939.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	18.963.234	10.680.693	29.643.927	29.643.927	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	430.347	(312.842)	117.505	117.505	
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.304.880	109.943	1.414.823	6.869	1.407.954
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	10.563.575	(1.048.575)	9.514.999	1.380.060	8.134.939
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	31.262.036	9.429.219	40.691.255	31.141.493	9.549.762

Si fa presente che la suddivisione dei crediti verso altri è riferita a un periodo oltre i 12 mesi e così composti:

- Crediti vs AATO per contributi regionali: € 1.897.123
- Crediti vs Regione: € 4.088.172
- Crediti vs Comuni: € 54.559
- Depositi cauzionali: € 167.156

Si fa altresì presente che nella nota integrativa ma non vi è alcuna specifica se la loro scadenza sia da considerarsi oltre i 5 anni.

Dalla nota integrativa si evince che sono presenti dei debiti esigibili oltre l'esercizio così suddivisi:

- Debiti verso banche: € 6.612.955
- Obbligazioni: € 67.294.453

- Altri debiti (Debiti v/AATO per f.di Cipe, Debiti per finanz. Falze/Nervesa, Debiti vs comuni soci, Debiti verso personale – costi maturati da liquidare): € 4.051.863

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	25.693.168	43.101.285	68.794.453	1.500.000	67.294.453
Debiti verso banche	9.905.151	(1.687.945)	8.217.206	1.604.251	6.612.955
Acconti	262.107	(262.107)	0	0	-
Debiti verso fornitori	13.857.833	1.218.758	15.076.591	15.076.591	-
Debiti tributari	884.836	1.893.052	2.777.888	2.777.888	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	924.277	141.974	1.066.251	1.066.251	-
Altri debiti	7.021.924	(236.307)	6.785.617	2.284.059	4.501.558
Totale Debiti	58.549.296	43.168.710	101.718.006	23.309.040	78.408.966

Si fa altresì presente che nella nota integrativa non vi è alcuna specifica se la loro scadenza sia da considerarsi oltre i 5 anni.

Consiglio di Bacino Priula

Dalla nota integrativa si evince che sono presenti dei crediti esigibili oltre l'esercizio (scadenza oltre 12 mesi) così suddivisi:

- Crediti verso clienti: € 36.219
- Crediti tributari: € 556.517

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Saldo al 31.12.2019	Variazioni	scadenza entro 12 mesi	scadenza oltre 12 mesi
Crediti verso clienti	18.952.538	20.940.701	-1.988.163	18.916.319	36.219
Crediti v/collegate	0	0	0	0	0
Crediti tributari	1.380.750	1.591.046	-210.296	824.233	556.517
Imposte anticipate	848.263	944.108	-95.845	848.263	0
Crediti verso altri	1.119.967	1.238.057	-118.090	1.119.967	0
Totale crediti	**22.301.518**	**24.713.912**	**-2.412.394**	**21.708.782**	**592.736**

Si fa altresì presente che nella nota integrativa ma non vi è alcuna specifica se la loro scadenza sia da considerarsi oltre i 5 anni.

Dalla nota integrativa si evince che sono presenti dei debiti esigibili oltre i 5 anni così suddivisi:

- Debiti verso banche: € 3.889.054
- Debiti verso altri finanziatori: € 2.696.667

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Saldo al 31.12.2019	Variazione	scadenza entro 12 mesi	scadenza oltre 12 mesi	scadenza oltre 5 anni (di cui)
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	36.811.362	42.405.326	-5.593.964	19.325.266	17.486.096	3.889.054
Debiti verso altri finanziatori	7.073.837	7.858.601	-784.764	792.889	6.280.948	2.696.667
Acconti da clienti	0	11.276	-11.276	0	0	0
Debiti verso fornitori	12.279.115	12.917.550	-638.435	12.279.115	0	0
Debiti v/soc.collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso tributari	3.983.599	2.876.969	1.106.630	3.983.599	0	0
Debiti verso Istitudi prev. ed ass.	1.224.800	1.199.508	25.292	1.224.800	0	0
Altri debiti	4.337.685	4.632.124	-294.439	4.337.685	0	0
TOTALE	**65.710.398**	**71.901.354**	**-6.190.956**	**42.070.400**	**23.639.998**	**6.585.721**

Consiglio di Bacino Veneto Orientale

Dalla documentazione a disposizione non si evincono crediti e debiti esigibili i 5 anni.

Ratei e risconti

Per il Comune di PAESE NON sono presenti risconti attivi.

Alto Trevigiano Servizi S.r.l.

Ratei e risconti attivi

Nella nota integrativa sono presenti i seguenti ratei attivi:

- Interessi attivi per saving notes: € 11.308
- Retrocessione interessi hydrobond: € 216.557
- Altro: € 1.578

Sono presenti i seguenti risconti attivi:

- Polizze fiudejussorie: € 46.013
- Canoni manutenzione software: € 37.495
- Servizio di ricerca e sviluppo: € 32.083
- Crediti pluriennali Volpago del Montello, Borso del Gr. e Paese: € 429.577,00
- Crediti pluriennali da acquisizione Sic: € 313.091
- Altro: € 89.223

Ratei e risconti passivi

Sono presenti ratei passivi pari a € 713.311 così riconducibili:

Descrizione Ratei passivi	Importo
Interessi passivi mutui	17.423
Interessi passivi su hydrobond	647.134
Oneri bancari	11.836
Altro	36.918
TOTALE	713.311

Sono presenti risconti passivi pari a € 111.467.465 così suddivisi:

Descrizione Risconti passivi	Importo
Contributi allacci acquedotto/fognatura	7.678.867
Contributi c/capitale	56.828.030
Contributo foni 2013-2020	46.968.446
Altro	-7.879
TOTALE	111.467.465

Consiglio di Bacino Priula

Ratei e risconti attivi

Nella nota integrativa sono presenti risconti attivi per un valore pari a € 1.015.366 nei quali sono iscritti i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

La voce in commento, rispetto all'esercizio precedente subisce una diminuzione pari ad € 167.716.

Si ricorda che, nella voce in commento, è iscritto l'intero importo relativo alla concessione in uso della porzione dell'immobile adibita ad Ecosportello nel comunale di Treviso, che sarà imputata a conto economico negli esercizi futuri, nel rispetto del principio di competenza.

I risconti attivi stanziati a bilancio si riferiscono inoltre al rinvio di quote di costi di competenza di esercizi successivi per fideiussioni ultrannuali, premi assicurativi, tassa di proprietà degli automezzi, nonché alle quote di costi per canoni leasing di competenza degli esercizi successivi. Ci sono inoltre costi relativi ai lavori di interventi straordinari su alcuni cimiteri gestiti da Contarina rilevati nell'esercizio 2019 e 2020 ma di competenza dell'esercizio 2021.

Alla data di bilancio i risconti attivi aventi durata superiore a cinque anni sono pari a € 279.935 e sono riconducibili per la maggior parte dell'importo alla suddivisione temporale dei costi addebitati dal Comune di Treviso per i canoni di concessione ventennale dell'eco-sportello sito in Via Castello d'Amore a Treviso. Altri costi differiti sono relativi a polizze fideiussorie perfezionate in relazione alla gestione dell'impiantistica della Società.

Ratei e risconti passivi

Dalla nota integrativa si deducono risconti passivi pari a € 520.493 riconducibili alle voci di seguito dettagliate:

- contributi regionali per la costruzione di diversi Cerd di € 134.056, che saranno imputati a conto economico in relazione alla vita utile dei suddetti immobilizzi;
- ricavi connessi alla gestione della discarica "Tiretta", pari ad € 199.600, che saranno imputati a conto economico nel periodo di gestione della discarica stessa;

- ricavi connessi al perfezionamento della convenzione per la raccolta dei rifiuti agricoli, pari a € 140.564, che saranno imputati a conto economico nel periodo di durata della convenzione stessa;
- ricavi connessi ai canoni per l'utilizzo di antenne per il servizio di radio-telefonia mobile, pari ad € 46.273, che saranno imputati a conto economico nel periodo di durata delle concessioni;

Compensi spettanti agli amministratori

Vengono qui di seguito riportati, cumulativamente per ciascuna categoria, i totali dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci dell'Ente Capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento. Nel caso del Comune di PAESE, i componenti dell'amministrazione non percepiscono un compenso per l'espletamento delle medesime funzioni nelle imprese oggetto di consolidamento.

Spese per il personale

Si riporta di seguito la tabella recante le spese relative al personale sostenute dal Comune e dagli Enti/società (sulla quota di partecipazione posseduta dalla capogruppo) rientranti nell'area di consolidamento:

SPESE DEL PERSONALE

	Costi del personale
COMUNE	€ 3.003.167,89
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	€ 468.690,01
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	€ 2.407.016,51
ATO VENETO ORIENTALE - CONSIGLIO DI BACINO	€ 45,50
TOTALE	€ 5.878.919,91

Si osserva che il costo complessivo del personale è aumentato rispetto all'esercizio precedente.

Perdite ripianate negli ultimi tre anni

Il Comune di PAESE, negli ultimi tre esercizi, non è intevenuto per ripianare le perdite degli Enti/società incluse nel perimetro di consolidamento.

*****

COMUNE DI PAESE

Provincia di TREVISO

Collegio dei REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 22 – 22/2021 del 14/09/2021

Parere ai sensi dell'art. 239, lett. d-bis) del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

OGGETTO: RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Sommario

INTRODUZIONE 4

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO 8

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO 9

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 9

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 13

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA 16

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI 16

CONCLUSIONI 17

Comune di PAESE

L'Organo di Revisione

VERBALE n. 22 – 22/2021 del 14/09/2021

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'anno 2021 il giorno 14 del mese di settembre si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Paese, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 18 dicembre 2020 e n. 10 del 30 marzo 2021, nelle persone dei Signori:

- Zugno Antonio, Presidente,
- De Martin Luigi, Componente,
- Ranzi Enrico, Componente (assente giustificato).

Esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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"*;

  Le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 45 del 09/09/2021 relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Paese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Presidente - Rag. Antonio Zugno

Membro - Dott. Luigi De Martin

INTRODUZIONE

L'anno 2021, il giorno 14 del mese di settembre alle ore 08:30 presso la Sede del Comune di Paese, si riunisce il Collegio dei Revisori del Comune di Paese, nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 59 del 18 dicembre 2020 così composto:

Zugno Antonio – Presidente

Ranzi Enrico

De Martin Luigi

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 30/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 7 del 17/04/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 160 dell'08/09/2021 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 45 del 09/09/2021 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
    - Conto Economico;
    - Stato Patrimoniale;
    - 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)"*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 113 del 16/06/2021, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par.

3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;

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

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	*Societa in house*	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	4747540260	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	7,71	
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	3691070266	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,0257	
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	4163490263	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	3,4031	
CONTARINA S.P.A.	2196020263	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	SI	7,71	
OPERA PIA "G.F. NOVELLO"	80008550263	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	60	1. Irrilevanza

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2020:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2020
Consiglio di Bacino Priula	1.366
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	105.772,03
Alto Trevigiano Servizi Srl	5.813.871
Contarina Spa	84.248
Opera Pia "G.F. Novello"	- 1.663

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

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	4747540260	3. Ente strumentale partecipato	7,71	2020	Proporzionale
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	3691070266	3. Ente strumentale partecipato	0,0257	2020	Proporzionale
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	4163490263	5. Società partecipata	3,4031	2020	Proporzionale
CONTARINA S.P.A.	2196020263	5. Società partecipata	7,71	2020	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento *è stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti *ha comunicato* agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente *ha trasmesso* a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 22 giugno 2021 *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 3.2 su richiamato, secondo la valutazione dell'Organo di revisione *sono* corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state/non sono state* inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
  - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del d.lgs. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dai capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2020 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 2020	78.385.976,56	62.412.024,26	11.399.294,90
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	**2.351.579,30**	**1.872.360,73**	**341.978,85**

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Paese e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- *Non sono state* rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi *ha tenuto conto*, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica *è stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state* rilevate differenze da annullamento che sono state destinate a riserve da consolidamento (riepilogate all'interno delle riserve da capitale);

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 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 gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** 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 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Paese".

Per quanto riguarda l'ente strumentale controllato Opera Pia "G.F. Novello" tale ente non è stato incluso nell'area di consolidamento perché, pur essendo un ente strumentale controllato (quota di partecipazione 60%) il bilancio è irrilevante secondo i parametri e i valori previsti dal punto 3.1 del principio contabile 4/4.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2020 (A)***	***Conto economico consolidato 2019 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*20.632.574,13*	*18.828.554,76*	*1.804.019,37*
B	*componenti negativi della gestione*	*19.551.917,93*	*19.524.625,07*	*27.292,86*
	Risultato della gestione	**1.080.656,20**	**-696.070,31**	**1.776.726,51**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	*264.614,60*	*295.632,50*	
	proventi finanziari	*350.198,68*	*377.197,89*	*-26.999,21*
	oneri finanziari	*85.584,08*	*81.565,39*	*4.018,69*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*	*254.458,82*	*876.217,90*	*-621.759,08*
	Rivalutazioni	*260.429,85*	*877.211,73*	*-616.781,88*
	Svalutazioni	*5.971,03*	*993,83*	*4.977,20*
	Risultato della gestione operativa	**1.599.729,62**	**475.780,09**	**1.123.949,53**
E	*proventi straordinari*	*2.036.229,03*	*3.620.482,67*	*-1.584.253,64*
E	*oneri straordinari*	*401.793,51*	*1.954.671,70*	*-1.552.878,19*
	Risultato prima delle imposte	**3.234.165,14**	**2.141.591,06**	**1.092.574,08**
	Imposte	280.805,87	*232.493,84*	*48.312,03*
**	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**2.953.359,27**	**1.909.097,22**	*1.044.262,05*
**	**Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi**			*0,00*
**	**Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo**	**2.953.359,27**	**1.909.097,22**	*1.044.262,05*

(**) 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 2020 (A)***	***Bilancio Comune di PAESE 2020 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*20.632.574,13*	*11.399.294,90*	*9.233.279,23*
B	*componenti negativi della gestione*	*19.551.917,93*	*10.663.272,76*	*8.888.645,17*
	Risultato della gestione	**1.080.656,20**	**736.022,14**	**344.634,06**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	*264.614,60*		
	proventi finanziari	*350.198,68*	*307.077,76*	*43.120,92*
	oneri finanziari	*85.584,08*	*0,00*	*85.584,08*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*	*254.458,82*	*254.460,66*	*-1,84*
	Rivalutazioni	*260.429,85*	*260.429,85*	*0,00*
	Svalutazioni	*5.971,03*	*5.969,19*	*1,84*
	Risultato della gestione operativa	**1.599.729,62**	**1.297.560,56**	**302.169,06**
E	*proventi straordinari*	*2.036.229,03*	*2.036.228,00*	*1,03*
E	*oneri straordinari*	*401.793,51*	*401.793,50*	*0,01*
	Risultato prima delle imposte	**3.234.165,14**	**2.931.995,06**	**302.170,08**
	Imposte	280.805,87	*176.564,13*	*104.241,74*
*	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**2.953.359,27**	**2.755.430,93**	*197.928,34*

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni Ats e Contarina	Valore in Bilancio consolidato 2020
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 935.685,50	€ 72.141,35	€ 6.738.995,09
Altri ricavi e proventi diversi	€ 19.160,97	€ 1.477,31	€ 1.413.592,75
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 740,03	€ 57,06	€ 783.102,99
Totale	**€ 955.586,50**	**€ 73.675,72**	**€ 8.935.690,83**

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni Comune e Ats	Valore in Bilancio consolidato 2020
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 37.118,55	€ 1.263,18	€ 6.738.995,09
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 96.603,39	€ 3.287,51	€ 783.102,99
Totale	**€ 133.721,94**	**€ 4.550,69**	**€ 7.522.098,08**

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni Comune e Contarina	Valore in Bilancio consolidato 2020
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 199.516,04	€ 15.382,69	€ 6.738.995,09
Altri ricavi e prov. Diversi	€ 516,00	€ 39,78	€ 1.413.592,75
Totale	**€ 200.032,04**	**€ 15.422,47**	**€ 8.152.587,84**

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni Ats e Contarina	Valore in Bilancio consolidato 2020
Prestazioni di servizi	€ 935.685,50	€ 72.141,35	€ 6.607.223,11
Oneri diversi di gestione	€ 19.160,97	€ 1.477,31	€ 512.053,39
Utilizzo beni di terzi	€ 740,03	€ 57,06	€ 534.409,74
Totale	**€ 955.586,50**	**€ 73.675,72**	**€ 7.653.686,24**

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni Comune e Ats	Valore in Bilancio consolidato 2020
Prestazioni di servizi	€ 37.118,55	€ 1.263,18	€ 6.607.223,11
Utilizzo beni di terzi	€ 96.603,39	€ 3.287,51	€ 534.409,74
Totale	**€ 133.721,94**	**€ 4.550,69**	**€ 7.141.632,85**

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni Comune e Contarina	Valore in Bilancio consolidato 2020
Prestazioni di servizi	€ 199.516,04	€ 15.382,69	€ 6.607.223,11
Oneri diversi di gestion	€ 516,00	€ 39,78	€ 512.053,39
Totale	**€ 200.032,04**	**€ 15.422,47**	**€ 7.119.276,50**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

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

Attivo	**Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)**	**Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)**	**Differenza (C = A-B)**
Immobilizzazioni immateriali	2.907.485,12	2.417.640,37	489.844,75
Immobilizzazioni materiali	66.197.580,65	64.389.248,65	1.808.332,00
Immobilizzazioni finanziarie	5.213.423,51	4.918.376,15	295.047,36
Totale immobilizzazioni	**74.318.489,28**	**71.725.265,17**	**2.593.224,11**
Rimanenze	188.662,60	175.773,97	12.888,63
Crediti	7.115.732,03	4.926.620,75	2.189.111,28
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	10.466.216,93	7.697.931,63	2.768.285,30
Totale attivo circolante	**17.770.611,56**	**12.800.326,35**	**4.970.285,21**
Ratei e risconti	117.950,70	167.274,38	**-49.323,68**
Totale dell'attivo	**92.207.051,54**	**84.692.865,90**	**7.514.185,64**
Passivo			
Patrimonio netto	**62.700.590,77**	**59.167.573,73**	**3.533.017,04**
Fondo rischi e oneri	1.096.098,98	944.138,34	151.960,64
Trattamento di fine rapporto	273.499,44	271.673,19	1.826,25
Debiti	11.992.554,35	9.730.793,37	2.261.760,98
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	16.144.308,00	14.578.687,27	**1.565.620,73**
Totale del passivo	**92.207.051,54**	**84.692.865,90**	**7.514.185,64**
Conti d'ordine	**0,00**	**0,00**	**0,00**

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 2.907.485,12

Al riguardo si osserva che le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. In questa categoria rientrano anche le eventuali migliorie apportate a beni immobili di proprietà di terzi (es. beni in locazione).

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 66.197.580,65.

Al riguardo si osserva:

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I terreni, venendo considerati di vita utile pressoché illimitata, non devono essere ammortizzati così come anche le cave ed i siti adibiti a discarica (questi ultimi due, quando presenti, sono categorizzati tra i terreni indisponibili).

I beni, se presenti, qualificati come "beni culturali" sono annoverati nell'inventario dell'Ente ma il loro valore non viene ammortizzato.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono altresì parte integrante del patrimonio del Comune e ricomprendono quei cespiti di proprietà dell'Ente non ancora utilizzabili poiché in fase di realizzazione o ancora da collaudare (quindi non ancora utilizzabili); non sono pertanto soggetti ad ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 5.213.423,51.

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in Enti/imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2019 per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto) mentre per quanto riguarda il dato relativo agli Enti/società partecipate rientranti nell'area di consolidamento si è ritenuto opportuno effettuare una rettifica di pre-consolidamento al fine di adeguare gli importi iscritti nell'attivo patrimoniale dell'Ente Capogruppo alla quota di Patrimonio Netto detenuta come partecipazione al 31/12/2020.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 7.115.732,03.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso clienti ed utenti

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- € 317.410.80 (elisioni tra Ats e Contarina);
- € 583.112,54 (elisioni tra Comune e Ats);

- € 53.107,18 (elisioni tra Comune e Contarina);

per un ammontare complessivo di euro 953.630,52.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 10.466.216,93.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 62.700.590,77 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
fondo di dotazione	5.409.808,13	5.560.312,82
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	6.879.773,74	5.997.413,81
riserve da capitale	1.780.351,60	127.250,95
riserve da permessi di costruire	3.921.513,80	3.306.771,26
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.755.784,23	40.845.160,57
altre riserve indisponibili	0,00	1.421.567,10
risultato economico dell'esercizio	2.953.359,27	1.909.097,22
Totale patrimonio netto capogruppo	**62.700.590,77**	**59.167.573,73**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0,00**	**0,00**
Totale Patrimonio Netto	**62.700.590,77**	**59.167.573,73**

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.096.098,98.

Sono valorizzati sulla base dei principi di prudenza e competenza per fronte ad oneri, passività, perdite e di esistenza certa o probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio non è nota ancora l'ammontare preciso o la data di sopravvenienza. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili. Gli accantonamenti, sulla base di quanto a disposizione alla data di redazione del bilancio, esprimono la miglior stima possibile dell'onere che si dovrà sostenere.

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 11.992.554,35.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso fornitori

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- € 317.410,80 (elisioni tra Ats e Contarina);
- € 583.112,54 (elisioni tra Comune e Ats);
- € 53.107,18 (elisioni tra Comune e Contarina)

Per un ammontare complessivo di euro 953.630,52.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 16.144.308,00.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 6.617.923,81.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- 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 varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2020 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;

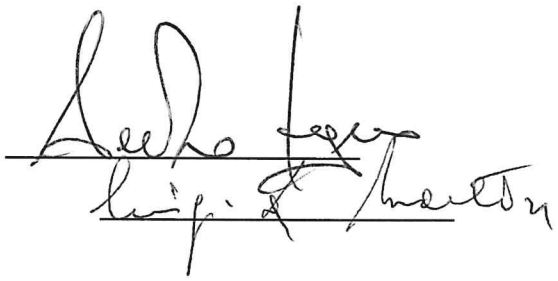
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Paese è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2020 del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Paese***;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Presidente - Rag. Antonio Zugno

Membro - Dott. Luigi De Martin