

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					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		5,66	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	13.538,10	1.903,20	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.770,10	19.749,08	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	11.151,25	7.287,16	BI4	BI4
	5 Avviamento	198.215,03	4.407,47	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	103.917,00	83.277,89	BI6	BI6
	9 Altre	524.463,19	434.093,26	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		862.054,67	550.723,72		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	7.614.067,43	7.951.331,79		
	1.1 Terreni	1.939,65	177.579,08		
	1.2 Fabbricati	96.281,01	97.471,68		
	1.3 Infrastrutture	7.515.846,77	7.676.281,03		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.427.157,28	12.207.173,21		
	2.1 Terreni	2.341.916,42	2.476.722,28	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	7.886.186,48	7.556.390,93		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	1.345.025,18	1.364.180,65	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	151.801,64	142.699,97	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	17.986,14	9.776,14		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	11.515,26	10.543,30		
	2.7 Mobili e arredi	89.472,73	42.881,00		
	2.8 Infrastrutture	570.411,96	597.585,67		
	2.99 Altri beni materiali	12.841,47	6.393,27		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.325.651,91	1.217.540,85	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		21.366.876,62	21.376.045,85		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	5.159.318,80	4.856.878,26	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	56.685,44	56.685,44	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	4.410.288,66	3.854.912,05	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	692.344,70	945.280,77		
	2 Crediti verso	97.800,00	136.036,24	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate		38.236,24	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	97.800,00	97.800,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	102.900,00		BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		5.360.018,80	4.992.914,50		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		27.588.950,09	26.919.684,07		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	52.568,68	48.899,41	CI	CI
	Totale rimanenze	52.568,68	48.899,41		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	447.132,34	825.524,68		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	300.989,91	806.072,81		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	146.142,43	19.451,87		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	61.418,83	250.883,18		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	49.190,85	232.176,51		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	12.227,98	18.706,67	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	788.158,69	944.189,62	CII1	CII1
4	Altri Crediti	662.775,99	561.398,00	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	99.517,32	48.084,83		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	563.258,67	513.313,17		
	Totale crediti	1.959.485,85	2.581.995,48		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	1.629.299,59	668.680,90		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.629.299,59	668.680,90		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	693.864,70	1.235.159,02	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	301,46	321,28	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.323.465,75	1.904.161,20		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.335.520,28	4.535.056,09		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	3.878,45		D	D
2	Risconti attivi	57.537,52	88.394,02	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	61.415,97	88.394,02		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	31.985.886,34	31.543.134,18		

(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	4.658.883,14	4.752.941,43	AI	AI
II	Riserve	16.429.134,08	15.346.021,50		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.030.236,64	1.609.238,45	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	2.276.673,82	1.595.448,31	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	513.749,96	293.961,62		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	11.608.436,84	11.847.373,12		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	36,82			
III	Risultato economico dell'esercizio	615.788,73	1.058.676,59	AIX	AIX
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		21.703.805,95	21.157.639,52		
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)		21.703.805,95	21.157.639,52		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	1.562,89	1.402,59	B2	B2
3	Altri	379.087,43	314.023,92	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		380.650,32	315.426,51		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		73.654,86	72.441,55	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		73.654,86	72.441,55		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	6.206.136,22	6.829.189,92		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	441.802,84	464.544,12	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	902.320,02	790.551,60	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.862.013,36	5.574.094,20	D5	
2	Debiti verso fornitori	968.877,08	934.685,36	D7	D6
3	Acconti	7.053,93	1.037,46	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	399.794,35	243.687,12		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	354.284,22	194.965,52		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	210,50	301,64	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	45.299,63	48.419,96		
5	Altri debiti	555.459,84	412.764,48	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	106.160,94	40.294,72		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	29.743,59	28.108,83		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	419.555,31	344.360,93		
TOTALE DEBITI (D)		8.137.321,42	8.421.364,34		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	71.201,49	1.374.791,66	E	E
II	Risconti passivi	1.619.252,30	201.470,60	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.594.969,69	154.595,98		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.060.343,31	154.595,98		
b	<i>da altri soggetti</i>	534.626,38			
2	Concessioni pluriennali	12.217,47			
3	Altri risconti passivi	12.065,14	46.874,62		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.690.453,79	1.576.262,26		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		31.985.886,34	31.543.134,18		

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	534.734,16	175.628,67		
	2) Beni di terzi in uso		73.028,99		
	3) Beni dati in uso a terzi	71.490,55			
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	95.555,59	108.852,76		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	13.200,00	11.879,99		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	47.372,25	1.014,82		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	762.352,55	370.405,23		

(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)

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	2.129.071,13	2.192.398,52		
2	Proventi da fondi perequativi	635.076,08	639.322,80		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	182.052,83	179.333,23		
a	Proventi da trasferimenti correnti	162.735,90	171.601,31		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	19.316,93	7.731,92		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.221.277,28	2.291.911,37	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	240.594,05	316.768,93		
b	Ricavi della vendita di beni	2.427,10	1.735.628,52		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.978.256,13	239.513,92		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	242.927,15	178.354,54	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	336.276,66	236.859,57	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.746.681,13	5.718.180,03		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	200.662,85	206.036,96	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.220.971,97	2.011.544,99	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	142.240,14	84.388,36	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	555.452,40	606.861,88		
a	Trasferimenti correnti	527.681,80	517.064,34		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	26.603,72	84.829,06		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.166,88	4.968,48		
13	Personale	1.504.944,23	1.423.450,63	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	862.731,97	861.220,44	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	55.621,98	48.857,09	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	742.252,17	708.158,38	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	64.857,82	104.204,97	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-3.569,86	-10.274,13	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	542,48	4.194,69	B12	B12
17	Altri accantonamenti	121.057,37	51.585,09	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	154.933,11	244.862,05	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.759.966,66	5.483.870,96		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-13.285,53	234.309,07		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	396.754,65	645.005,86	C15	C15
a	da società controllate	396.613,72			
b	da società partecipate	140,93	645.005,86		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	18.253,81	29.303,98	C16	C16
Totale proventi finanziari		415.008,46	674.309,84		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	290.167,64	313.589,77	C17	C17
a	Interessi passivi	285.093,73	293.199,03		
b	Altri oneri finanziari	5.073,91	20.390,74		
Totale oneri finanziari		290.167,64	313.589,77		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		124.840,82	360.720,07		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	459.212,21		D18	D18
23	Svalutazioni	57.785,43	16,02	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	401.426,78	-16,02		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	466.862,98	594.355,40	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	42.000,00			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	151.937,26	91.120,38		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	119.616,53	468.835,02		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	137.709,19	34.400,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	15.600,00			
	Totale proventi straordinari	466.862,98	594.355,40		
25	Oneri straordinari	270.925,79	35.175,07	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	270.925,79	33.654,50		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		1.520,57		E21d
	Totale oneri straordinari	270.925,79	35.175,07		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	195.937,19	559.180,33		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	708.919,26	1.154.193,45		
26	Imposte (*)	93.130,53	95.516,86	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	615.788,73	1.058.676,59	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				



COMUNE DI PEDEROBBA (TV)

RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

SOMMARIO

SOMMARIO	1
RELAZIONE SULLA GESTIONE	2
DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	3
RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA.....	5
NOTA INTEGRATIVA.....	7
CRITERI DI CONSOLIDAMENTO	7
CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO	8
CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI	12

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Comune di Pederobba” per l’esercizio 2018

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all’amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

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 PEDEROBBA.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Il Bilancio Consolidato si riferisce all’area di consolidamento individuata dall’Ente Capogruppo sulla base dei dati contabili disponibili alla data di approvazione del bilancio consuntivo 2018 e viene approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a cui fa riferimento il bilancio.

In qualità di Ente Capogruppo, il Comune di PEDEROBBA ha predisposto questo Bilancio Consolidato per l’esercizio 2018, effettuando le opportune verifiche e coordinando le sue attività con quelle degli altri Enti/ Società inclusi nel perimetro di consolidamento.

**IL GRUPPO COMUNE DI PEDEROBBA:
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.

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.

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

La Giunta Comunale ha approvato con delibera n. 71 del 05.08.2019 gli elenchi relativi alla composizione del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica) e alla composizione del Perimetro di Consolidamento.

Rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica gli Enti/ società indicati nella tabella sottostante:

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	Via Schiavonesca Priula 86 – MONTEBELLUNA (TV)	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,63%
FELTRENERGIA	Via Schiavonesca Priula 86 – MONTEBELLUNA (TV)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,135%
VIVERACQUA SCARL - GESTORI IDRICI DEL VENETO	Lungadige Galtarossa 8 – VERONA	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,197%
ATO VENETO ORIENTALE - CONSIGLIO DI BACINO	Via Veneto 46 – CONEGLIANO (TV)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,91%
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Via Donatori di Sangue 1 – FONTANE (TV)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,32%
CONTARINA SPA	Via Vittorio Veneto 6 – LOVADINA DI SPRESIANO (TV)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	1,32%
CONSORZ. PER IL RECUPERO LA FORNACE DI ASOLO	Via Strada Muson 2/b – ASOLO (TV)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	6,66%

FONDAZIONE LA FORNACE DELL'INNOVAZIONE	Via Strada Muson 2/c - ASOLO (TV)	ORGANISMO STRUMENTALE PARTECIPATO	0,67%
CONSORZIO B.I.M. PIAVE	Via Masi Simonetti 20 - BELLUNO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,94%
BIM PIAVE NUOVE ENERGIE SRL	Via Verizzo 1030 - PIEVE DI SOLIGO (TV)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	90,00%
S.I.T. SRL	Via Masi Simonetti 20 - BELLUNO	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	20,00%
ASCO PIAVE SPA	Via Verizzo 1030 - PIEVE DI SOLIGO (TV)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	-

Rientrano nel Perimetro di Consolidamento Gruppo Amministrazione Pubblica gli Enti/ società indicati nella tabella sottostante:

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
CONSORZIO B.I.M. PIAVE	2,94%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
BIM PIAVE NUOVE ENERGIE SRL	90,00%	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	PROPORZIONALE (Nel consolidato di B.I.M. Piave)
S.I.T. SRL	20,00%	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	PROPORZIONALE (Nel consolidato di B.I.M. Piave)
ASCOPIAVE SPA	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	PROPORZIONALE (Nel consolidato di B.I.M. Piave)
CONSORZ. PER IL RECUPERO LA FORNACE DI ASOLO	6,66%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	1,63%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
FELTRENERGIA	0,135%	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	PROPORZIONALE (Nel consolidato di A.T.S. Srl)
VIVERACQUA SCARL	0,197%	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	PROPORZIONALE (Nel consolidato di A.T.S. Srl)
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1,32%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONTARINA SPA	1,32%	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	PROPORZIONALE (Nel consolidato del Cons. Bacino Priula)

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per le motivazioni nonché per una panoramica sull'assetto generale e economico finanziario di ognuno di essi.

RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico consolidato del Gruppo Comune di PEDEROBBA rappresentano un andamento positivo della gestione. Si evidenzia infatti una situazione di utile d'esercizio pari ad € 615.788,73, in diminuzione rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2017 che invece aveva registrato un utile di € 1.058.676,59. Rispetto all'esercizio precedente inoltre si osserva un modesto scostamento in relazione al totale dell'attivo/passivo quantificato in € 442.752,16.

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 21.703.805,94, in aumento rispetto all'esercizio precedente di € 546.166,42. Il Patrimonio Netto consolidato risulta influenzato dal valore negativo del Patrimonio Netto del Consorzio per il Recupero "La Fornace di Asolo" che in base alla percentuale detenuta dal Comune Capogruppo (6,66%) ha portato una riduzione pari ad - € 221.653,86. Ciò nonostante, si è registrato un incremento della voce rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente, inoltre l'art. 4 dello statuto del Consorzio esclude i soci pubblici dalla copertura di eventuali perdite d'esercizio.

Da segnalare che le rettifiche di pre-consolidamento non hanno, nel complesso, alterato il risultato della gestione se non per l'importo, relativamente modesto, di adeguamento del valore delle poste di costi e debiti della società A.T.S. Srl per la mancata contabilizzazione degli importi a congruaglio relativi alle fatture emesse dalla Contarina SPA.

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 che evidenziano le differenze tra i due anni:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

	2018	2017	Differenza
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 862.054,67	€ 550.723,72	€ 311.330,95
Immobilizzazioni materiali	€ 21.366.876,62	€ 21.376.045,85	-€ 9.169,23
Immobilizzazioni finanziarie	€ 5.360.018,80	€ 4.992.914,50	€ 367.104,30
Tot. Immobilizzazioni (B)	€ 27.588.950,09	€ 26.919.684,07	€ 669.266,02
Rimanenze	€ 52.568,68	€ 48.899,41	€ 3.669,27
Crediti	€ 1.959.485,85	€ 2.581.995,48	-€ 622.509,63
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 2.323.465,75	€ 1.904.161,20	€ 419.304,55
Tot. Attivo circolante (C)	€ 4.335.520,28	€ 4.535.056,09	-€ 199.535,81
Ratei e Risconti (D)	€ 61.415,97	€ 88.394,02	-€ 26.978,05
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 31.985.886,34	€ 31.543.134,18	€ 442.752,16

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2018	2017	Differenza
Fondo di dotazione	€ 4.658.883,14	€ 4.752.941,43	-€ 94.058,29
Riserve	€ 16.429.134,08	€ 15.346.021,50	€ 1.083.112,58
Risultato economico dell'esercizio	€ 615.788,73	€ 1.058.676,59	-€ 442.887,86
Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 21.703.805,94	€ 21.157.639,52	€ 546.166,42
Totale Patrimonio Netto (A)	€ 21.703.805,94	€ 21.157.639,52	€ 546.166,42
Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)	€ 380.650,32	€ 315.426,51	€ 65.223,81
Tot. Trattamento di fine rapporto (C)	€ 73.654,86	€ 72.441,55	€ 1.213,31
Tot. Debiti (D)	€ 8.137.321,42	€ 8.421.364,34	-€ 284.042,92
Tot. Ratei e risconti (E)	€ 1.690.453,79	€ 1.576.262,26	€ 114.191,53
TOTALE DEL PASSIVO	€ 31.985.886,34	€ 31.543.134,18	€ 442.752,16

CONTO ECONOMICO

	2018	2017	Differenza
Tot. Componenti positivi della gestione (A)	€ 5.746.681,13	€ 5.718.180,03	€ 28.501,10
Tot. Componenti negative della gestione (B)	€ 5.759.966,66	€ 5.483.870,96	€ 276.095,70
Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	-€ 13.285,53	€ 234.309,07	-€ 247.594,60
Proventi finanziari	€ 415.008,46	€ 674.309,84	-€ 259.301,38
Oneri finanziari	€ 290.167,64	€ 313.589,77	-€ 23.422,13
Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)	€ 124.840,82	€ 360.720,07	-€ 235.879,25
Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)	€ 401.426,78	-€ 16,02	€ 401.442,80
Proventi straordinari	€ 466.862,98	€ 594.355,40	-€ 127.492,42
Oneri straordinari	€ 270.925,79	€ 35.175,07	€ 235.750,72
Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)	€ 195.937,19	€ 559.180,33	-€ 363.243,14
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	€ 708.919,26	€ 1.154.193,45	-€ 445.274,19
Imposte	€ 93.130,53	€ 95.516,86	-€ 2.386,33
RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)	€ 615.788,73	€ 1.058.676,59	-€ 442.887,86

NOTA INTEGRATIVA

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di PEDEROBBA secondo il dettato del D. Lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

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

CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018 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 31/12/2018 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.
- 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.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute i componenti del perimetro di consolidamento hanno trasmesso la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2018, ad eccezione del Consorzio Bim Piave che è soggetto al D.Lgs. 267/2000 e al D.Lgs. 118/2011, ed approva anch'esso il proprio bilancio consolidato entro il 30.09 di ogni esercizio, pertanto si è provveduto a consolidare il bilancio del solo Consorzio Bim Piave.

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 PEDEROBBA.

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 PEDEROBBA che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2018. 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 al 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 PEDEROBBA 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	CONSORZIO B.I.M. PIAVE	CONSORZIO PER IL RECUPERO LA FORNACE DI ASOLO	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%

In relazione alle differenze riscontrate 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/impresе a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2017 (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto) anche per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento. Il valore finale del Bilancio Consolidato espone i valori delle partecipazioni del Comune Capogruppo nelle società non oggetto di consolidamento, sommato al valore eventuale delle partecipazioni detenute dagli Enti/società incluse nel bilancio consolidato del Comune, ognuna per la quota percentuale detenuta dalla Capogruppo che redige il consolidato (in questo caso, il Comune di PEDEROBBA).

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):

Il Comune di Pederobba ha provveduto a rettificare tali valori per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (**cd. metodo proporzionale**), pertanto i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

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 PEDEROBBA 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:

RETTIFICHE PRE-CONSOLIDAMENTO

Tra il Comune di Pederobba e la società Contarina SPA					100,00%			
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Tipologia dell'operazione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Costi	Utenze e canoni per servizi	€ 103,67	-	COMUNE	Pre-consolidamento operazioni di conguaglio non presenti nella contabilità dell'Ente	€ 103,67	-
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	-	€ 103,67	COMUNE		-	€ 103,67

Tra la società A.T.S. Srl e la società Contarina SPA					100,00%			
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Tipologia dell'operazione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Costi	Utenze e canoni per servizi	€ 34.353,14	-	A.T.S. SRL	Pre-consolidamento operazioni di conguaglio non presenti nella contabilità della società	€ 34.353,14	-
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	-	€ 34.353,14	A.T.S. SRL		-	€ 34.353,14

ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Tra il Comune di Pederobba e la società A.T.S. Srl					1,63%			
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Motivazione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 8.609,16	-	A.T.S. SRL	Bollette e pratiche di allacci competenza 2018	€ 140,33	-
C.E.	Costi	Utenze e canoni per servizi	-	€ 8.609,16	COMUNE		-	€ 140,33
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla gestione di beni	€ 98.047,07	-	COMUNE	Ristori di competenza 2018	€ 1.598,17	-
C.E.	Costi	Utilizzo beni di terzi	-	€ 98.047,07	A.T.S. SRL		-	€ 1.598,17
S.P.	Debiti	Altri debiti	€ 74.214,29	-	A.T.S. SRL	Debiti da ristori di mutui pregressi	€ 1.209,69	-
S.P.	Crediti	Crediti diversi	-	€ 74.214,29	COMUNE		-	€ 1.209,69

Tra il Comune di Pederobba e la società Contarina SPA					1,32%			
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Tipologia dell'operazione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 5.219,35	-	CONTARINA SPA	Fatture da emettere da Contarina SPA di competenza 2018 - Tariffa rifiuti	€ 68,90	-
C.E.	Costi	Utenze e canoni per servizi	-	€ 5.219,35	COMUNE		-	€ 68,90
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 29.803,24	-	CONTARINA SPA	Ricavi per fatture emesse da Contarina SPA di competenza 2018 - Cimiteriali	€ 393,40	-
C.E.	Costi	Utenze e canoni per servizi	-	€ 29.803,24	COMUNE		-	€ 393,40
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 103,67	-	CONTARINA SPA	Ricavi per fatt. da emettere da Contarina SPA di competenza 2018 - Tariffa Rifiuti	€ 1,37	-
C.E.	Costi	Utenze e canoni per servizi	-	€ 103,67	COMUNE		-	€ 1,37
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 21.177,49	-	CONTARINA SPA	Ricavi per fatt. da emettere da Contarina SPA di competenza 2018 - Cimiteriali	€ 279,54	-
C.E.	Costi	Utenze e canoni per servizi	-	€ 21.177,49	COMUNE		-	€ 279,54
C.E.	Ricavi	Altri proventi n.a.c.	€ 0,90	-	CONTARINA SPA	Ricavi per fatt. emesse da Contarina SPA di competenza 2017 non previste - Extra tariffa	€ 0,01	-
C.E.	Costi	Utenze e canoni per servizi	-	€ 0,90	COMUNE		-	€ 0,01
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 251,03	-	CONTARINA SPA	Ricavi per fatt. da emettere da Contarina SPA di competenza 2018 - Extra Tariffa	€ 3,31	-
C.E.	Costi	Utenze e canoni per servizi	-	€ 251,03	COMUNE		-	€ 3,31
C.E.	Ricavi	Proventi da trasferimenti correnti	€ 3.158,42	-	CONTARINA SPA	Contributi MIUR di competenza 2018	€ 41,69	-
C.E.	Costi	Trasferimenti correnti	-	€ 3.158,42	COMUNE		-	€ 41,69
C.E.	Ricavi	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	€ 43,00	-	COMUNE	IMU 2018 a carico di Contarina	€ 0,57	-
C.E.	Costi	Altri costi della gestione	-	€ 43,00	CONTARINA SPA		-	€ 0,57
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 103,67	-	COMUNE	Fatture da emettere da Contarina SPA di competenza 2018 - Tariffa rifiuti	€ 1,37	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 103,67	CONTARINA SPA		-	€ 1,37
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 29.803,24	-	COMUNE	Fatture emesse da Contarina SPA per l'anno 2018 - Cimiteriali	€ 393,40	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 29.803,24	CONTARINA SPA		-	€ 393,40
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 251,03	-	COMUNE	Fatture da emettere di Contarina SPA per l'anno 2018 - Extra Tariffa	€ 3,31	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 251,03	CONTARINA SPA		-	€ 3,31
S.P.	Debiti	Debiti per trasferimenti e contributi v/altri soci	€ 3.158,42	-	COMUNE	Crediti per contributi MIUR 2018	€ 41,69	-
S.P.	Crediti	Crediti per trasferimenti e contributi da Amm	-	€ 3.158,42	CONTARINA SPA		-	€ 41,69
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 21.177,49	-	COMUNE	Fatture da emettere da Contarina SPA per l'anno 2018 - Cimiteriali	€ 279,54	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 21.177,49	CONTARINA SPA		-	€ 279,54

Tra la società Contarina SPA ed il Consorz. Recupero La Fornace					1,32%			
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Motivazione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 1.842,19	-	CONTARINA SPA	Fattura di conguaglio comp. 2018 emessa - Tariffa RSU	€ 24,32	-
C.E.	Costi	Utenze e canoni per servizi	-	€ 1.842,19	CONSORZ. LA FORNACE		-	€ 24,32
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 92,15	-	CONTARINA SPA	Fattura di conguaglio comp. 2018 da emettere - Tariffa RSU	€ 1,22	-
C.E.	Costi	Utenze e canoni per servizi	-	€ 92,15	CONSORZ. LA FORNACE		-	€ 1,22
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 92,15	-	CONSORZ. LA FORNACE	Fattura di conguaglio comp. 2018 da emettere - Tariffa RSU	€ 1,22	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 92,15	CONTARINA SPA		-	€ 1,22

Tra il Consorz. Recupero La Fornace e la società A.T.S. Srl					1,63%			
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Motivazione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 4.111,56	-	A.T.S. SRL	Ricavi da bollette ed allacci di competenza 2018	€ 67,02	-
C.E.	Costi	Utenze e canoni per servizi	-	€ 4.111,56	CONSORZ. LA FORNACE		-	€ 67,02
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 109,86	-	CONSORZ. LA FORNACE	Crediti da bollette ed allacci di competenza 2018	€ 1,79	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 109,86	A.T.S. SRL		-	€ 1,79

Tra la società A.T.S. Srl e la società Contarina SPA **1,32%**

Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Motivazione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 96.175,54	-	CONTARINA SPA	Fatture emesse da Contarina anno 2018 - RSU e Speciali	€ 1.269,52	-
C.E.	Costi	Utenze e canoni per servizi	-	€ 96.175,54	A.T.S. SRL		-	€ 1.269,52
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 34.353,14	-	CONTARINA SPA	Fatture da emettere da Contarina anno 2018 - RSU	€ 453,46	-
C.E.	Costi	Utenze e canoni per servizi	-	€ 34.353,14	A.T.S. SRL		-	€ 453,46
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 156.076,27	-	A.T.S. SRL	Fatture emesse da A.T.S. anno 2018 - Acquedotto e fognature	€ 2.060,21	-
C.E.	Costi	Utenze e canoni per servizi	-	€ 156.076,27	CONTARINA SPA		-	€ 2.060,21
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 3.466,03	-	A.T.S. SRL	Sopravvenienze passive per fatture non previste di competenza 2017	€ 45,75	-
C.E.	Costi	Sopravvenienze passive	-	€ 3.466,03	CONTARINA SPA		-	€ 45,75
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 9.281,91	-	A.T.S. SRL	Fatture da emettere da A.T.S. anno 2018 - Acquedotto e fognature	€ 122,52	-
C.E.	Costi	Utenze e canoni per servizi	-	€ 9.281,91	CONTARINA SPA		-	€ 122,52
C.E.	Ricavi	Altri proventi n.a.c.	€ 2.787,00	-	A.T.S. SRL	Spese istruttoria e valori bollati	€ 36,79	-
C.E.	Costi	Altri costi della gestione	-	€ 2.787,00	CONTARINA SPA		-	€ 36,79
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 4.996,11	-	A.T.S. SRL	Fatture emesse da Contarina anno 2018 - Extra Tariffa e Speciali	€ 65,95	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 4.996,11	CONTARINA SPA		-	€ 65,95
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 34.353,14	-	A.T.S. SRL	Fatture da emettere da Contarina anno 2018 - RSU	€ 453,46	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 34.353,14	CONTARINA SPA		-	€ 453,46
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 17.617,00	-	CONTARINA SPA	Fatture emesse e da emettere da A.T.S. di competenza 2018	€ 232,54	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 17.617,00	A.T.S. SRL		-	€ 232,54

Tra il Cons. BIM Piave e la società A.T.S. Srl **1,63%**

Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Motivazione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 363.635,35	-	BIM PIAVE	Costi per acquisto acqua all'ingrosso - competenza 2018	€ 5.927,26	-
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	-	€ 363.635,35	A.T.S. SRL		-	€ 5.927,26
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 48.774,98	-	A.T.S. SRL	Debiti per acquisto acqua all'ingrosso - competenza 2018	€ 795,03	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 48.774,98	BIM PIAVE		-	€ 795,03

È stato definito inoltre 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 31/12/2018. Premesso che il Comune di PEDEROBBA 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. Nel caso del Comune di PEDEROBBA, la differenza di consolidamento emersa a seguito dell'elisione del valore delle partecipazioni è stata iscritta in avviamento, in quanto il valore delle partecipazioni iscritte a patrimonio dall'Ente capogruppo risulta più alto rispetto alle quote di Patrimonio Netto detenute alla data del 31/12/2018.

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Eliminazione valore delle partecipazioni	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	€ 117.443,69		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione CONSORZIO B.I.M. PIAVE
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 0,00		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione CONSORZIO PER IL RECUPERO LA FORNACE DI ASOLO

Eliminazione valore delle partecipazioni	differenza positiva viene allocata in avviamento	€ 734.975,02		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione ALTO TREVIGIANO SERVIZI
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 276.406,93		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 468.826,57 (quota B.I.M PIAVE)	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate COMUNE
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 0,00	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate COMUNE
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 687.032,01 (quota A.T.S. SRL)	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate COMUNE
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 167.686,89 (quota CONS. BACINO PRIULA)	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate COMUNE
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 194.719,83	S.P. Att.) B I 5 - Avviamento COMUNE

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

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

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

	Tot. componenti positive della gestione	Ricavi imputabili al Comune Capogruppo	Percentuale di contribuzione alla generazione di ricavi
CONSORZIO BIM PIAVE TREVISO	€ 2.453.302,34	€ 0,00	0,00%
CONSORZIO PER IL RECUPERO LA FORNACE DI ASOLO	€ 372.951,00	€ 0,00	0,00%
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	€ 61.668.728,00	€ 8.609,16	0,01%
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	€ 83.194.867,00	€ 59.714,10	0,07%

Crediti e debiti

In relazione all'attivo la nota integrativa evidenzia crediti di durata superiore ai 5 anni come segue:

- **Consorzio B.I.M. Piave:** Nella nota integrativa non si menzionano crediti di durata superiore ai 5 esercizi.
- **Consorzio per il Recupero La Fornace di Asolo:** Nella nota integrativa non si menzionano crediti di durata superiore ai 5 esercizi.
- **Alto Trevigiano Servizi:** Vengono indicati crediti esigibili oltre 12 mesi per un importo complessivo di € 7.210.380,00 ma non vi è alcuna specifica se la loro scadenza sia da considerarsi oltre i 5 anni.

- **Consiglio di Bacino Priula:** Vengono indicati crediti esigibili oltre 12 mesi per un importo complessivo di € 959.926,00 ma non vi è alcuna specifica se la loro scadenza sia da considerarsi oltre i 5 anni.

Per quanto riguarda le passività nella nota integrativa delle società si evidenziano debiti di durata superiore ai 5 anni divisi come segue:

- **Consorzio B.I.M. Piave:** Nella nota integrativa non si menzionano debiti di durata superiore ai 5 esercizi.
- **Consorzio per il Recupero La Fornace di Asolo:** Viene indicato che sussistono debiti con scadenza oltre i 5 anni riferiti ai mutui in essere verso Banca Intesa e Credito Trevigiano BCC ma non viene indicato l'importo dettagliato. Tali debiti sono anche assistiti da garanzie reali sui beni ossia le ipoteche iscritte per i mutui stessi.
- **Alto Trevigiano Servizi:** Vengono indicati debiti in scadenza oltre 12 mesi per un importo complessivo di € 3.204.319,00 ma non vi è alcuna specifica se siano da considerarsi oltre i 5 anni anche se risulta presumibile in quanto la maggior parte dell'importo è relativo a mutui. La società indica inoltre che non vi sono debiti contratti assistiti da garanzie reali sui beni sociali.
- **Consiglio di Bacino Priula:** Vengono indicati debiti in scadenza oltre 5 anni per un importo complessivo di € 15.063.655,00 riferibili a mutui in quanto sono indicati come "v/banche" e "v/altri finanziatori". Si evidenzia inoltre che la società ha assunto delle obbligazioni nei confronti dei soggetti che hanno prestato garanzie per suo conto e che rappresentano dei rischi di potenziali passività. Nello specifico dette garanzie fanno riferimento:
 - alla fidejussione rilasciata in favore del Ministero dell'Ambiente per l'iscrizione obbligatoria della Società all'Albo Nazionale delle Imprese esercenti servizi di smaltimento rifiuti nelle varie categorie (€ 382.633);
 - alla fidejussione rilasciata a favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni relativi alla post gestione della discarica di Zerman (€ 1.609.550);
 - alla fidejussione rilasciata a favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni relativi alla post gestione della discarica di Busta Via Cerer (€ 716.574);
 - alla fidejussione rilasciata a favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni relativi alla post gestione della discarica di Tre Punte (€ 181.000);
 - alla fidejussione rilasciata in favore del Comune di Paese a garanzia degli obblighi assunti dalla Società verso il Comune ospitante la discarica (€ 15.494);
 - alle fidejussioni rilasciate ai proprietari di alcuni dei locali adibiti ad eco-sportelli, che garantiscono le obbligazioni contrattuali per un importo pari a 3 canoni (€ 67.340);
 - alle fidejussioni rilasciate in favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni assunti in relazione alla gestione post-mortem della discarica "La Fossa" (€ 1.938.900), per la gestione dell'impianto di Lovadina (€ 328.700), per la gestione del polo integrato di Lovadina (€ 76.800), per la gestione della stazione di travaso (€ 40.000), per la gestione del deposito temporaneo RUP (€ 16.500) nonché per l'esercizio dell'impianto di compostaggio sito nel Comune di Trevignano (€ 1.371.300);
 - alla lettera di patronage forte rilasciata a garanzia del fido rilasciato da MPS alla propria collegata Valpe Ambiente srl (€ 400.000);
 - alla lettera di patronage forte rilasciata a garanzia del fido rilasciato da BMP alla propria collegata Valpe Ambiente srl (€ 600.000).

Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di PEDEROBBA ha sostenuto oneri finanziari per € 262.045,44 relativi per la maggior parte a debiti a medio/lungo termine assunti dall'Ente, ed ha introitato

proventi finanziari per € 396.613,72.

	Comune	Consorz. BIM Piave	Consorz. Recupero La Fornace	Alto Trevigiano Servizi	Cons. di Bacino Priula / Contarina Spa
Totale proventi finanziari	€ 396.616,70	€ 72.491,60	€ 774,00	€ 133.711,00	€ 1.062.839,00
Totale oneri finanziari	€ 262.045,44	€ 0,00	€ 52.232,00	€ 946.598,00	€ 698.031,00

Si forniscono le dovute specifiche:

- **Consorzio B.I.M. Piave:** Nella nota integrativa non viene indicata la tipologia dei proventi finanziari iscritti a bilancio.
- **Consorzio per il Recupero La Fornace di Asolo:** Nella nota integrativa non viene indicata la tipologia dei proventi e degli oneri finanziari iscritti a bilancio. Viene solamente indicato che sono imputati secondo la competenza finanziaria.
- **Alto Trevigiano Servizi:** Vengono indicati proventi finanziari per un importo complessivo di € 133.711,00 riferibili prevalentemente a interessi attivi da depositi bancari e postali, ed € 946.598,00 prevalentemente riconducibili ad interessi passivi maturati sul prestito obbligazionario emesso nel 2016.
- **Consiglio di Bacino Priula:** Nella nota integrativa al bilancio consolidato 2018 non si fa menzione della tipologia di proventi ed oneri finanziari.

Proventi ed oneri straordinari

Sono stati ritenuti rilevanti ai fini del commento i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo, quelli del Consorzio BIM Piave e quelli relativi al Consiglio Bacino Priula in quanto rilevanti in termini di percentuale anche nel bilancio consolidato. Nello specifico, € 116.999,28 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui mentre, € 151.937,26 si riferiscono a proventi da trasferimenti in c/capitale, € 137.709,19 a plusvalenze patrimoniali derivanti dalla cessione di beni di proprietà dell'Ente, € 42.000,00 a proventi da permessi di costruire ed € 15.600,00 da altri proventi straordinari non diversamente classificati. Per la parte degli oneri invece, € 250.855,55 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui ed alle variazioni inventariali, nonché sopravvenienze passive dovute alle scritture di adeguamento dei dati dell'IVA e ad arretrati al personale. In riferimento invece al Consiglio di Bacino Priula si rilevano € 57.451,00 di sopravvenienze passive nel bilancio consolidato 2018 che sono diventati € 758,35 riparametrando il dato sulla percentuale di partecipazione detenuta dall'Ente capogruppo (1,32%) e fanno riferimento ad altri costi di gestione. La specifica degli oneri e proventi straordinari non è invece presente nella nota integrativa del Consorzio BIM Piave.

	Comune	Consorz. BIM Piave	Consorz. Recupero La Fornace	Alto Trevigiano Servizi	Cons. di Bacino Priula / Contarina Spa
Totale proventi straordinari	€ 464.245,73	€ 89.022,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri straordinari	€ 250.855,55	€ 656.866,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 57.451,00

Strumenti finanziari derivati

Le note integrative consentono di rilevare le seguenti situazioni in merito alla tipologia in esame:

- **Consorzio B.I.M. Piave:** Nella nota integrativa non vengono indicati strumenti finanziari derivati.

- **Consorzio per il Recupero La Fornace di Asolo:** Nella nota integrativa non viene riportato alcun dato relativo a strumenti finanziari derivati.
- **Alto Trevigiano Servizi:** La società non ha in essere strumenti di finanza derivata.
- **Consiglio di Bacino Priula:** Nella nota integrativa al bilancio consolidato 2018 non si fa menzione della tipologia di strumenti finanziari derivati.

Ratei e risconti

Per il Comune di PEDEROBBA i risconti attivi fanno riferimento a quote di costo pagate nel 2018 ma di competenza dell'esercizio successivo, in prevalenza riconducibili a premi di assicurazione e affitti passivi, mentre i risconti passivi sono da riferirsi per la gran parte a contributi in c/investimenti da riscontare nelle annualità successive secondo le percentuali di ammortamento dei beni che hanno finanziato, a concessioni cimiteriali pluriennali mentre i ratei passivi si riferiscono alle quote di costi del personale di competenza dell'esercizio successivo.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

- **Consorzio B.I.M. Piave:** Non sono presenti valori a bilancio sotto le poste in oggetto.
- **Consorzio per il Recupero La Fornace di Asolo:** Vengono indicati € 5.668,00 come risconti attivi ma non viene indicata alcuna specifica in merito alla composizione ed alla tipologia.
- **Alto Trevigiano Servizi:** I ratei attivi per € 237.942,00 fanno riferimento ad interessi attivi su depositi, ad altri proventi non altrimenti classificati e per la quota più cospicua alla retrocessione degli interessi su Hydrobond. I risconti attivi invece, dell'importo di € 1.180.819,00 sono imputabili prevalentemente a crediti pluriennali detenuti da alcune amministrazioni pubbliche (€ 508.546,00) nonché alle operazioni per l'acquisizione SIC (€ 477.368,00). La restante parte è suddivisa tra canoni di manutenzione software, polizze fidejussorie ed altro non diversamente esplicito in nota.
- **Consiglio di Bacino Priula:** Nella nota integrativa al bilancio consolidato 2018 vengono indicati risconti attivi riferibili alla quota per la concessione dell'Ecosportello da parte del Comune di Treviso. La restante parte, senza ulteriori specifiche, viene suddivisa tra polizze fidejussorie, premi di assicurazioni, tasse di circolazione degli autoveicoli e canoni di locazione.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

- **Consorzio B.I.M. Piave:** Nella nota integrativa si fa riferimento all'importo di € 1.320.000,00 come risconti attivi per il contributo in c/investimenti per la realizzazione della pista ciclabile.
- **Consorzio per il Recupero La Fornace di Asolo:** Vengono indicati € 94.050,00 come risconti passivi ma non viene indicata alcuna specifica in merito alla composizione.
- **Alto Trevigiano Servizi:** I ratei passivi per € 583.714,00 fanno riferimento ad interessi passivi su depositi, ad altri proventi non altrimenti classificati ma la quota maggiore riguarda interessi passivi su Hydrobond. I risconti passivi invece, dell'importo complessivo di € 88.194.199,00 sono imputabili prevalentemente a contributi in conto capitale di natura non specificata (€ 55.549.518,00) a contributi FONI dal 2013 al 2018 (€ 26.577.994,00) ed a contributi per allacciamenti (€ 6.038.033,00). La restante parte è identificata come altri risconti passivi non diversamente espliciti in nota.
- **Consiglio di Bacino Priula:** Nella nota integrativa al bilancio consolidato 2018 vengono indicati risconti passivi riferibili alle quote di contributo per la costruzione di diversi CERD, alle quote di ricavo derivate dalla gestione della discarica "Tiretta" ed ai contributi POR.

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 PEDEROBBA, 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:

	Costi del personale	Importo in %
COMUNE	€ 905.989,07	€ 905.989,07
CONSORZIO BIM PIAVE TREVISO	€ 151.736,15	€ 4.461,04
CONSORZIO PER IL RECUPERO LA FORNACE DI ASOLO	€ 0,00	€ 0,00
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	€ 12.164.583,00	€ 198.282,70
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	€ 30.016.016,00	€ 396.211,41
TOTALE	€ 43.238.324,22	€ 1.504.944,23

Si osserva che il costo complessivo del personale è aumentato rispetto all'esercizio precedente di € 81.493,60.

Perdite ripianate negli ultimi tre anni

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

COMUNE DI PEDEROBBA

Provincia di Treviso

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

IL REVISORE UNICO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Finotti Silvano', written over a horizontal line.

(F.to Silvano Dott. Finotti)

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	9
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	9
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	9
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	9
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	15
CONCLUSIONI.....	16

Comune di Pederobba

L'Organo di Revisione

Verbale n. 15 del 24/09/2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

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

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 48 del 17/09/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Pederobba che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione



(F.to Silvano Dott. Finotti)

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona di Silvano Dott. Finotti;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 08 del 18/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 16/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 48 del 17/09/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 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. 71 del 05/08/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al

D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione *	Società in house *	Società affidataria diretta di servizio pubblico *	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento *
Alto Trevigiano Servizi		5	1	1	1	1,63	
Feltrenergia		5	2	1	1	0,135	
Viveracqua scarl		5	2	1	1	0,197	
ATO Veneto Orientale - Consiglio di Bacino		3	1	2	2	0,91	
Consiglio di Bacino Priula		3	1	2	2	1,32	
Contarina S.p.A		5	2	1	1	1,32	
Consorzio per il recupero la Fornace di Asolo		3	1	2	2	6,66	
Fondazione la Fornace dell'Innovazione		3	1	2	2	0,67	
Consorzio B.I.M. Piave		3	1	2	2	2,94	
B.I.M. Piave Nuove energie Srl		5	2	1	1	90	
S.I.T. Srl		5	2	1	1	20	
Ascopiave S.p.A		5	2	2	2	0	

*	1. Organismo strumentale	1. Diretta	1. Si	1. Si	1. Irrilevanza
*	2. Ente strumentale con	2. Indiretta	2. No	2. No	2. Impossibilità di re
*	3. Ente strumentale partecipato				3. partecipazione infi
*	4. Società controllata				4. Altro
*	5. Società partecipata				

- 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 *
Consorzio B.I.M. Piave		3	2,94	2018	2
B.I.M. Piave Nuove energie Srl		5	90	2018	2 (Nel consolidato di B.I.M. Piave)
S.I.T. Srl		5	20	2018	2 (Nel consolidato di B.I.M. Piave)
Ascopiave S.p.A.		5	0	2018	2 (Nel consolidato di B.I.M. Piave)
Consorzio per il recupero la Fornace di Asolo		3	6,66	2018	2
Alto Trevigiano Servizi		5	1,63	2018	2
Feltrenergia		5	0,135	2018	2 (nel consolidato si A.T.S. Srl)
Viveracqua scarl		5	0,197	2018	2 (nel consolidato si A.T.S. Srl)
Consiglio di Bacino Priula		3	1,32	2018	2
Contarina S.p.A		5	1,32	2018	2 (nel consolidato del Consiglio di Bacino Priula)
		*			*
		1. Organismo strumentale			1. Integrale
		2. Ente strumentale controllato			2. Proporzionale
		3. Ente strumentale partecipato			
		4. Società controllata			
		5. Società partecipata			

- 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 organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso/non ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 06/08/2019 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 precedente punto secondo la valutazione del Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- non esistono situazioni di sub holding per cui non si è reso necessario disporre alcuna ulteriore indicazione di consolidamento;
- 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 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.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Pederobba, 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 Pederobba - anno 2018	27.840.752,00	21.959.916,21	3.558.878,34
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	835.222,56	658.797,49	106.766,35

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico non ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Pederobba 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/non 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 infra-gruppo (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 2018;

Precisazione: Il Principio Contabile Applicato 4/3 al punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" afferma che le partecipazioni in società controllate o partecipate vanno iscritte secondo il metodo del patrimonio netto ma che: "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono

iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell’esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all’allegato n. 1, l’adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell’esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.”

- le differenze di consolidamento *sono state/non sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, non sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pederobba”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all’allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Pederobba”.

Ai fini dell’analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un’incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Pederobba - anno 2018	27.840.752,00	21.959.916,21	3.558.878,34
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2.784.075,20	2.195.991,62	355.887,83

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Pederobba ha individuato i bilanci degli enti/società ATO VENETO ORIENTALE (singolarmente irrilevante) da inserire nel bilancio consolidato,

riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.746.681,13	5.718.180,03	28.501,10
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.759.966,66	5.483.870,96	276.095,70
	Risultato della gestione	-13.285,53	234.309,07	-247.594,60
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	124.840,82	360.720,07	-235.879,25
	<i>proventi finanziari</i>	415.008,46	674.309,84	-259.301,38
	<i>oneri finanziari</i>	290.167,64	313.589,77	-23.422,13
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	401.426,78	-16,02	401.442,80
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	512.982,07	595.013,12	-82.031,05
E	<i>proventi straordinari</i>	466.862,98	594.355,40	-127.492,42
E	<i>oneri straordinari</i>	270.925,79	35.175,07	235.750,72
	Risultato prima delle imposte	708.919,26	1.154.193,45	-445.274,19
	Imposte	93.130,53	95.516,86	-2.386,33
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	615.788,73	1.058.676,59	-442.887,86
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	615.788,73	1.058.676,59	-442.887,86

(**) in caso di applicazione del metodo integrale – si evidenzia che l'ente ha utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale

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 Pederobba (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Pederobba 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.746.681,13	3.558.878,34	2.187.802,79
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.759.966,66	3.641.822,48	2.118.144,18
	Risultato della gestione	-13.285,53	-82.944,14	69.658,61
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	124.840,82	134.571,26	-9.730,44
	<i>proventi finanziari</i>	415.008,46	396.616,70	18.391,76
	<i>oneri finanziari</i>	290.167,64	262.045,44	28.122,20
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	401.426,78	401.444,24	-17,46
	<i>Rivalutazioni</i>	459.212,21	459.212,21	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	57.785,43	57.767,97	17,46
	Risultato della gestione operativa	512.982,07	453.071,36	59.910,71
E	<i>proventi straordinari</i>	466.862,98	464.245,73	2.617,25
E	<i>oneri straordinari</i>	270.925,79	250.855,55	20.070,24
	Risultato prima delle imposte	708.919,26	666.461,54	42.457,72
	Imposte	93.130,53	62.288,71	30.841,82
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	615.788,73	604.172,83	11.615,90

(*) in caso di applicazione del metodo integrale – si evidenzia che l'ente ha utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale

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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	862.054,67	550.723,72	311.330,95
Immobilizzazioni materiali	21.366.876,62	21.376.045,85	-9.169,23
Immobilizzazioni finanziarie	5.360.018,80	4.992.914,50	367.104,30
Totale immobilizzazioni	27.588.950,09	26.919.684,07	669.266,02
Rimanenze	52.568,68	48.899,41	3.669,27
Crediti	1.959.485,85	2.581.995,48	-622.509,63
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.323.465,75	1.904.161,20	419.304,55
Totale attivo circolante	4.335.520,28	4.535.056,09	-199.535,81
Ratei e risconti	61.415,97	88.394,02	-26.978,05
Totale dell'attivo	31.985.886,34	31.543.134,18	442.752,16
Passivo			
Patrimonio netto	21.703.805,94	21.157.639,52	546.166,42
Fondo rischi e oneri	380.650,32	315.426,51	65.223,81
Trattamento di fine rapporto	73.654,86	72.441,55	1.213,31
Debiti	8.137.321,42	8.421.364,34	-284.042,92
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.690.453,79	1.576.262,26	114.191,53
Totale del passivo	31.985.886,33	31.543.134,18	442.752,15
Conti d'ordine	762.352,55	370.405,23	391.947,32

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 non ha evidenziato particolari situazioni cui porre particolare attenzione.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 21.703.805,95 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	4.658.883,14	4.752.941,43
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		
riserve da capitale	16.429.134,08	15.346.021,50
riserve da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	615.788,73	1.058.676,59
Totale patrimonio netto capogruppo	21.703.805,95	21.157.639,52
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	21.703.805,95	21.157.639,52

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 240.282,08 e si riferiscono a spese legali per contenziosi in corso

Fondo per contenzioso in essere	240.282,08
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	0,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	240.282,08

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 8.137.321,42

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 1.690.453,79

Conti d'ordine

Ammontano a euro 762.352,55

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 Pederobba**;
- 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 2018 del Comune di Pederobba 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 2018 del Comune di Pederobba 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 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pederobba**;

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

Data, 24/09/2019

Il Revisore Unico

(F.to Silvano Dott Finetti)