

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				<b>BI</b>	<b>BI</b>
<b>I</b>				<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento	947,39	463,71	<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	90.112,98	17.445,55	<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.983,43	5.258,29	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	15.431,27	8.230,75	<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
5	Avviamento	292,67	247,13	<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	110.804,63	127.355,55	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
9	Altre	54.880,79	55.773,23	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>281.453,16</b>	<b>214.774,21</b>		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
<b>II</b>					
1	Beni demaniali	21.028.928,07	21.152.685,92		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	2.506.992,45	2.491.530,17		
1.3	Infrastrutture	18.521.935,62	18.661.155,75		
1.9	Altri beni demaniali				
<b>III</b>					
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	27.027.748,33	26.916.214,11		
2.1	Terreni	4.530.397,29	4.523.382,27	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	17.410.440,76	17.888.231,18		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	4.436.865,21	4.009.429,86	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	197.984,13	190.181,89	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
2.5	Mezzi di trasporto	173.462,43	122.349,62		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	36.113,39	22.718,35		
2.7	Mobili e arredi	99.458,32	108.879,51		
2.8	Infrastrutture	127.107,86	37.897,23		
2.99	Altri beni materiali	15.918,94	13.144,20		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.389.900,14	1.033.922,59	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>50.446.576,54</b>	<b>49.102.822,62</b>		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
<b>IV</b>					
1	Partecipazioni in	5.912.202,78	5.742.226,42	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
a	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
b	<i>imprese partecipate</i>	5.910.515,31	5.740.538,95	<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
c	<i>altri soggetti</i>	1.687,47	1.687,47		
2	Crediti verso	155.645,01	155.789,10	<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
d	<i>altri soggetti</i>	155.645,01	155.789,10	<b>BIII2c BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
3	Altri titoli	1.521,44	3.160,61	<b>BIII3</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>6.069.369,23</b>	<b>5.901.176,13</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>56.797.398,93</b>	<b>55.218.772,96</b>		

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I</b>	<u>Rimanenze</u>	39.113,71	42.221,54	<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>39.113,71</b>	<b>42.221,54</b>		
<b>II</b>	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.196.642,18	760.851,48		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.193.191,77	757.401,07		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	3.450,41	3.450,41		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	502.725,76	484.776,34		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	493.189,26	479.085,89		
b	<i>imprese controllate</i>			<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
d	<i>verso altri soggetti</i>	9.536,50	5.690,45		
3	Verso clienti ed utenti	952.306,33	733.388,88	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
4	Altri Crediti	720.904,82	604.338,96	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
a	<i>verso l'erario</i>	538.368,60	387.200,14		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	182.536,22	217.138,82		
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.372.579,09</b>	<b>2.583.355,66</b>		
<b>III</b>	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b> <b>CIII4,5</b>	<b>CIII1,2,3</b>
2	Altri titoli	5.354,04	105.406,85	<b>CIII6</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>5.354,04</b>	<b>105.406,85</b>		
<b>IV</b>	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.662.419,96	3.658.386,17		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.662.419,96	3.658.386,17		<b>CIV1a</b>
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	795.844,99	997.207,24	<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa	223,52	261,71	<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.458.488,47</b>	<b>4.655.855,12</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>6.875.535,31</b>	<b>7.386.839,17</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi	49.223,26	46.919,26	<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>49.223,26</b>	<b>46.919,26</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>63.722.157,50</b>	<b>62.652.531,39</b>		

(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.

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>Patrimonio netto del gruppo</b>					
I	Fondo di dotazione	6.850.828,75	6.849.745,94	AI	AI
II	Riserve	41.271.332,40	41.464.878,02		
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	557.252,22	501.257,42		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	40.306.941,33	40.817.055,83		
e	altre riserve indisponibili	407.138,85	146.564,77		
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	-211.156,28	-86.435,90	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-818.514,25	-635.142,75	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.049.983,96	-1.662.823,46		
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>		<b>46.042.506,66</b>	<b>45.930.221,85</b>		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>					
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>46.042.506,66</b>	<b>45.930.221,85</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	10.710,43	11.330,12	B2	B2
3	Altri	1.352.235,17	1.200.302,14	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>1.362.945,60</b>	<b>1.211.632,26</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
		38.997,27	56.789,46	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>38.997,27</b>	<b>56.789,46</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	6.496.081,84	7.088.488,59		
a	prestiti obbligazionari	986.685,68	1.051.568,58	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	175.000,00	175.000,00		
c	verso banche e tesoriere	1.500.403,82	1.162.259,03	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.833.992,34	4.699.660,98	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.614.834,10	1.042.458,25	D7	D6
3	Acconti	1.249,14	6.455,27	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	271.777,91	190.387,47		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	224.224,29	77.968,28		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate		5.885,98	D10	D9
e	altri soggetti	47.553,62	106.533,21		
5	Altri debiti	521.742,46	458.158,03	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	50.714,72	63.742,53		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	36.816,73	32.043,15		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	434.211,01	362.372,35		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>8.905.685,45</b>	<b>8.785.947,61</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	124.228,77	107.153,69	E	E
II	Risconti passivi	7.247.793,75	6.560.786,52	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.137.807,27	2.871.268,83		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.133.074,73	2.866.238,92		
b	da altri soggetti	4.732,54	5.029,91		
2	Concessioni pluriennali	2.557.927,80	2.648.405,06		
3	Altri risconti passivi	1.552.058,68	1.041.112,63		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>7.372.022,52</b>	<b>6.667.940,21</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>63.722.157,50</b>	<b>62.652.531,39</b>		

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		939.170,32	2.556.330,06		
2) Beni di terzi in uso		76.026,35	82.293,45		
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		39.886,46	33.721,23		
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate		3.480,00	6.960,00		
7) Garanzie prestate a altre imprese		6.581,05	7.367,90		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.065.144,18</b>	<b>2.686.672,64</b>		

(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
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	3.286.555,99	3.339.142,64		
2	Proventi da fondi perequativi	928.235,15	938.279,97		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.029.573,43	1.579.260,27		
a	Proventi da trasferimenti correnti	743.162,80	1.392.634,51		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	163.541,74	143.096,07		E20c
c	Contributi agli investimenti	122.868,89	43.529,69		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.632.188,23	2.549.994,03	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	381.579,74	379.190,67		
b	Ricavi della vendita di beni	850,27	857,52		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.249.758,22	2.169.945,84		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	82.785,17	76.326,29	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.442,65		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	198,52	160,52	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	959.533,18	910.870,98	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>8.920.512,32</b>	<b>9.394.034,70</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	222.558,55	232.682,67	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.952.924,55	3.277.383,78	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	43.460,82	45.165,74	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.158.591,56	1.012.188,52		
a	Trasferimenti correnti	1.147.260,34	1.011.571,91		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	11.331,22	616,61		
13	Personale	2.466.500,77	2.361.009,48	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.191.310,01	2.130.851,17	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	44.112,42	29.354,25	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.079.169,92	2.017.691,88	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	68.027,67	83.805,04	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.550,53	-3.678,14	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	3.000,00	3.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	252.144,65	241.556,81	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	242.220,85	219.587,53	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>9.537.262,29</b>	<b>9.519.747,56</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-616.749,97</b>	<b>-125.712,86</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	519.052,01	436.182,57	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	519.052,01	436.182,57		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	37.884,75	20.303,84	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>556.936,76</b>	<b>456.486,41</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	154.030,68	113.478,25	C17	C17
a	Interessi passivi	153.448,99	113.109,52		
b	Altri oneri finanziari	581,69	368,73		

		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>154.030,68</b>	<b>113.478,25</b>		
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>402.906,08</b>	<b>343.008,16</b>		
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22		Rivalutazioni			D18	D18
23		Svalutazioni	288,05	5.020,14	D19	D19
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-288,05</b>	<b>-5.020,14</b>		
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24		<b>Proventi straordinari</b>	<b>548.164,84</b>	<b>305.205,44</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a		<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b		<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		7.053,25		
c		<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	205.304,30	185.610,10		E20b
d		<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.500,00			E20c
e		<i>Altri proventi straordinari</i>	338.360,54	112.542,09		
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>548.164,84</b>	<b>305.205,44</b>		
25		<b>Oneri straordinari</b>	<b>372.643,90</b>	<b>443.271,49</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a		<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b		<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	371.622,39	443.271,03		E21b
c		<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d		<i>Altri oneri straordinari</i>	1.021,51	0,46		E21d
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>372.643,90</b>	<b>443.271,49</b>		
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>175.520,94</b>	<b>-138.066,05</b>		
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-38.611,00</b>	<b>74.209,11</b>		
26		Imposte (*)	172.545,28	160.645,01	E22	E22
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-211.156,28</b>	<b>-86.435,90</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>
29		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>-211.156,28</b>	<b>-86.435,90</b>		
30		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>				



**COMUNE DI  
SAN BIAGIO DI CALLALTA (TV)**

Relazione sulla gestione e  
Nota Integrativa

**BILANCIO CONSOLIDATO  
ESERCIZIO 2023**

**GRUPPO COMUNE  
DI  
SAN BIAGIO DI CALLALTA**

## Sommario

### RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

Il bilancio consolidato degli enti locali	3
Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)	4
Il perimetro di consolidamento	5
GAP e perimetro di consolidamento Comune di San Biagio di Callalta	6
Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento	7
Perdite ripianate dalla Capogruppo	8

### NOTA INTEGRATIVA

Criteri di valutazione applicati	9
La redazione del bilancio consolidato e le differenze di consolidamento	9
Le operazioni infragruppo	9
Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica	13
Lo Stato Patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica	13
Crediti e debiti superiori a cinque anni	16
Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento	17
Ratei, risconti passivi e altri accantonamenti	17
Altri accantonamenti	19
Interessi e altri oneri finanziari	19
Gestione straordinaria	20
Compensi amministratori e sindaci	21
Strumenti derivati	21
Risorse P.N.R.R.	21

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

La presente relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2023 del COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

### **Il bilancio consolidato degli enti locali**

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", dopo un'opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo, redatto dalla capogruppo.

Il quadro normativo per la predisposizione del bilancio consolidato è così composto:

- articoli 11bis – 11quinquies del D.Lgs. 118/2011;
- allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato. Quest'ultimo prevede, come raccomandazione finale, il rinvio ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

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 che 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.

Gli enti territoriali sono tenuti all'approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- redazione seguendo gli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del D.Lgs. 118/2011 e quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 allegato al succitato decreto;
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato;
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione.

## Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)

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, gli enti e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica.

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

- 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;
- gli enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento e pertanto, compresi nel bilancio consolidato.

Costituiscono componenti del GAP:

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo in quanto trattasi delle articolazioni organizzative;
- 2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
  - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
  - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono ricomprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.
- 3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

- 4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
  - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione di una tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni ed esenzioni) che svolge l'attività prevalente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.
- 5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019 la definizione di società partecipata è stata estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.
- Non rileva ai fini del Gruppo amministrazione pubblica la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società, per cui occorre esaminare gli enti che regolano la vita del soggetto e i suoi rapporti con l'amministrazione pubblica (statuti, regolamenti, contratti, ecc.) e verificare il grado di controllo.

## **Il perimetro di consolidamento**

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

- a) Irrelevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
  - totale dell'attivo,
  - patrimonio netto,
  - totale dei ricavi caratteristici.Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.
- b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Gli enti e società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

## GAP e perimetro di consolidamento COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

Con deliberazione n. 222 del 21.12.2023, la Giunta Comunale ha provveduto ad individuare gli enti e le società da includere nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Biagio di Callalta e nel perimetro di consolidamento 2023.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente:

<b>GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA</b>		
<b>Enti e Società</b>	<b>Partecipazione</b>	<b>Definizione</b>
Piave Servizi S.p.A.	3,368%	<b>Società partecipata</b> <i>ai sensi art. 11-quinques D.Lgs. 118/2011</i>
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	1,56%	<b>Ente strumentale partecipato</b> <i>ai sensi c.2 art. 11-ter D.Lgs. 118/2011</i>
Consiglio di Bacino Priula	0,58%	<b>Ente strumentale partecipato</b> <i>ai sensi c. 2 art. 11-ter D.Lgs. 118/2011</i>
Contarina S.p.A.	0,58%	<b>Società partecipata</b> <i>ai sensi art. 11-quinques D.Lgs. 118/2011</i> <i>Controllata al 100% dal Consiglio di Bacino Priula che la consolida integralmente</i>

Gli enti e le società inclusi nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2023 sono:

<b>ENTI E SOCIETA' DA INCLUDERE NEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA</b>			
<b>Enti e Società</b>	<b>Partecipazione</b>	<b>Definizione</b>	<b>Modalità di consolidamento</b>
Piave Servizi S.p.A.	3,368%	<b>Società partecipata</b> <i>"in house"</i> <i>ai sensi art. 11-quinques</i> <i>D.Lgs. 118/2011</i>	Proporzionale
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	1,56%	<b>Ente strumentale partecipato</b> <i>ai sensi c.2 art. 11-ter D.Lgs.</i> <i>118/2011</i>	Proporzionale
Consiglio di Bacino Priula	0,58%	<b>Ente strumentale partecipato</b> <i>"in house"</i> <i>ai sensi c. 2 art. 11-ter D.Lgs.</i> <i>118/2011</i>	Proporzionale
Contarina S.p.A.	0,58%	<b>Società partecipata</b> <i>ai sensi art. 11-quinques</i> <i>D.Lgs. 118/2011</i> <i>Controllata al 100% dal</i> <i>Consiglio di Bacino Priula che la</i> <i>consolida integralmente</i>	

L'Amministrazione pubblica capogruppo Comune di San Biagio di Callalta ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive. Tali direttive riguardano:

- Le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci e la documentazione integrativa devono essere trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento;
- 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;
- Le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta di adeguare i bilanci del gruppo ai criteri previsti nel principio contabile, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale.

I seguenti soggetti compresi nel perimetro di consolidamento hanno trasmesso i propri bilanci redatti secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/211 con le seguenti note:

- Piave Servizi S.p.A. in data 25 giugno 2024 – in atti al prot. n. 13.249,
- Consiglio di Bacino Priula in data 10 luglio 2024 – in atti al prot. 14.226;
- Consiglio di Bacino Veneto Orientale in data 30.04.2024, in atti al prot. 9.163.

## **Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento**

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente capogruppo Comune di San Biagio di Callalta, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

### ***Incidenza dei ricavi***

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Totale ricavi</b>	<b>% di consolidamento</b>	<b>Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo</b>
<b>PIAVE SERVIZI S.p.A.</b>	50.422.436,00	3,368%	1.698.227,64
<b>CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</b>	102.820.561,00	0,58%	596.359,25
<b>CONSIGLIO DI BACINO DI VENETO ORIENTALE</b>	417.456,07	1,56%	6.512,31

### ***Spese di personale***

Si riporta di seguito una tabella che evidenzia le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale da ciascuna delle componenti del Gruppo appartenenti al perimetro di consolidamento:

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Capogruppo diretta</b>	<b>Spese per il personale</b>
<b>COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA</b>		1.893.643,71
<b>PIAVE SERVIZI S.p.A.</b>	Comune di San Biagio di Callalta	10.331.787,00
<b>CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</b>	Comune di San Biagio di Callalta	684.962,00
<b>CONTARINA S.p.A.</b>	Consiglio di Bacino Priula	35.326.616,00
<b>CONSIGLIO DI BACINO DI VENETO ORIENTALE</b>	Comune di San Biagio di Callalta	196.281,20
	<b>Totale</b>	<b>48.433.289,91</b>

### ***Perdite ripianate dalla Capogruppo***

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

# NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2023

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2023 del COMUNE di SAN BIAGIO DI CALLALTA, redatto secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011, si chiude con una perdita da consolidamento di € 211.156,28.

## Criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *“è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”*.

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

Per quanto riguarda le immobilizzazioni sono iscritte in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura, gli ammortamenti sono stati calcolati applicando le aliquote determinate dal piano di ammortamento tecnico adottato da ciascuno.

Pur essendo state utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.lgs 118/2011 si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

## La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

### Le operazioni infragruppo

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

Nella fase di consolidamento dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto a rettificare/eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

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

In sede di predisposizione del Bilancio consolidato 2023 del Comune di San Biagio di Callalta si è operata un'attenta analisi dei rapporti infragruppo, secondo le informazioni messe a disposizione degli organismi partecipati, al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni.

Sono state effettuate le seguenti rettifiche relative alle operazioni intercorse tra l'Ente Capogruppo e gli Enti/Società che rientrano nel perimetro di consolidamento:

## Rettifiche di riclassificazione

Tipo	Ente/Società	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Piave Servizi S.p.A.	A.8 – Altri ricavi e proventi diversi	379.628,00	
C.E.		E 24 c - Sopravvenienze attive		379.628,00
C.E.	Piave Servizi S.p.A.	A.8 – Altri ricavi e proventi diversi	507.567,00	
C.E.		A.3.a – Proventi da trasferimenti correnti		507.567,00
C.E.	Piave Servizi S.p.A.	A.8 – Altri ricavi e proventi diversi	69.131,00	
C.E.		A.3.a – Proventi da trasferimenti correnti		69.131,00
C.E.	Piave Servizi S.p.A.	A.8 – Altri ricavi e proventi diversi	1.080.243,00	
C.E.		A.3.c – Altri trasferimenti correnti da altre imprese		1.080.243,00
C.E.	Piave Servizi S.p.A.	A.8 – Altri ricavi e proventi diversi	1.307.442,00	
C.E.		A.3.c – Altri trasferimenti correnti da altre imprese		1.307.442,00

Tipo	Ente/Società	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Consiglio di Bacino Priula	A.8 – Altri ricavi e proventi diversi	1.317.604,00	
C.E.		E 24 c - Sopravvenienze attive		1.317.604,00
C.E.	Consiglio di Bacino Priula	A.8 – Altri ricavi e proventi diversi	4.803,00	
C.E.		E 24 c - Sopravvenienze attive		4.803,00
C.E.	Consiglio di Bacino Priula	A.8 – Altri ricavi e proventi diversi	74.368,00	
C.E.		A.3.a – Proventi da trasferimenti correnti		74.368,00
C.E.	Consiglio di Bacino Priula	B.18 - Oneri diversi di gestione		275.894,00
C.E.		E 25 b - Sopravvenienze passive	275.894,00	
C.E.	Consiglio di Bacino Priula	B.18 - Oneri diversi di gestione		136,00
C.E.		E 25 b - Sopravvenienze passive	136,00	
C.E.	Consiglio di Bacino Priula	A.4 c– Ricavi da servizi n.a.c.	34.227,61	
C.E.		A7 – Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		34.227,61

## Rettifiche di pre-consolidamento

Tipo	Ente/Società	Descrizione	Dare	Avere	Note
C.E.	Comune	B.10 – Prestazione di servizio	2.133,62		Conguaglio servizio Rsu 2023 fatturato nel 2024
S.P.		D.2 – Debiti verso fornitori		2.133,62	
C.E.	Comune	B.10 – Prestazione di Servizi	3.717,97		Conguaglio Servizi Rsu 2022 fatturato nel 2023
S.P.		A II b – riserve da rivalutazione		3.717,97	

Tipo	Ente/Società	Descrizione	Dare	Avere	Note
C.E.	Consiglio di Bacino Priula	B.11– Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.		82,52	Consiglio di Bacino Priula nel 2023 ha considerato maggiori costi di competenza
S.P.		D.2 - Debiti verso fornitori	82,52		
C.E.	Consiglio di Bacino Priula	B.4 c – Ricavi da servizi		1.321,08	Conguaglio servizio Rsu 2023 fatturato nel 2024
S.P.		C.II.3 - Crediti verso clienti e utenti	1.321,08		

## Eliminazione delle partecipazioni

Tipo	Ente/Società	Descrizione	Dare	Avere	
S.P.	Comune	A - Patrimonio Netto	1.980.754,07		
S.P.	Comune	B) IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		1.848.383,22	Piave Servizi S.p.A.
S.P.	Comune	B) IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		73.737,12	Consiglio di Bacino Priula
S.P.	Comune	B) IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		58.633,73	Consiglio di Bacino Veneto Orientale

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di San Biagio di Callalta al 31.12.2023, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2023 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata sia superiore che inferiore rispetto al valore di iscrizione della quota di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento pari a € 54.982,55 che è stata iscritta tra le riserve di capitale del Patrimonio netto consolidato.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2023.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di San Biagio di Callalta	Class.	Metodo consolidamento	% di consolid.to	Valore partecipazione rendiconto 2023 della capogruppo	Valore patrimonio netto al 31/12/2023 (al netto del risultato di esercizio)	Differenza di consolidamento
<b>PIAVE SERVIZI S.p.A.</b>	3,368%	Società partecipata	Proporzionale	3,368%	1.848.383,22	1.845.264,42	-3.118,80
<b>CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</b>	0,58%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,58%	73.737,12	131.838,47	58.101,35
<b>CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE</b>	1,56%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	1,56%	58.633,73	58.633,73	0,00
<b>Totale</b>					<b>1.980.754,07</b>	<b>2.035.736,62</b>	<b>54.982,55</b>

## Scritture di elisione

Tipo	Ente/Società	Descrizione	Dare	Avere	
C.E.	Piave Servizi	B.4.c - Ricavi da servizi	9.496,12		Utenze idriche
C.E.	Comune	B.10 - Prestazione di servizio		9.496,12	
C.E.	Piave Servizi	B.18 - Oneri diversi di gestione		3.622,18	Ristoro rate mutui

C.E.	Comune	A.8 - Altri ricavi e proventi diversi	3.622,18		pregressi
C.E.	Piave Servizi	B.18 - Oneri diversi di gestione		929,47	Rimborsi relative alle Utenze Idriche
C.E.	Comune	A.8 - Altri ricavi e proventi diversi	929,47		
S.P.	Piave Servizi	C.II.3 - Crediti verso clienti e utenti		3.622,18	Ristoro rate mutui pregressi
S.P.	Comune	D.2 - Debiti verso fornitori	3.622,18		
S.P.	Piave Servizi	C.II.3 - Crediti verso clienti e utenti		929,47	Rimborsi relative alle Utenze Idriche
S.P.	Comune	D.2 - Debiti verso fornitori	929,47		
C.E.	Priula	B.4.c - Ricavi da servizi	15.510,13		Servizio asporto rifiuti
C.E.	Comune	B.10 - Altri servizi diversi		15.510,13	
C.E.	Priula	B.4.c - Ricavi da servizi	3.371,11		Servizi cimiteriali
C.E.	Comune	B.10 - Altri servizi diversi		3.371,11	
C.E.	Priula	B.4.c - Ricavi da servizi	3.664,30		Servizio videosorveglianza
C.E.	Comune	B.10 - Altri servizi diversi		3.664,30	
C.E.	Priula	B.4.c - Ricavi da servizi	1.321,08		Servizio mercato settimanale
C.E.	Comune	B.10 - Altri servizi diversi		1.321,08	
C.E.	Priula	A.8 - Altri ricavi e proventi	5.793,87		Trasferimento fondi Miur servizio Rsu scuole
C.E.	Comune	B.12.a - Trasferimenti correnti		5.793,87	
C.E.	Priula	B.11 - Utilizzo beni di terzi	19.473,90		Affitto immobile adibito a ecosportello
C.E.	Comune	A.4.a - Proventi derivanti dalla gestione di beni		19.473,90	
C.E.	Piave Servizi	B.4.c - Ricavi da servizi	73,03		Utenze Idriche
C.E.	Consiglio di Bacino Veneto Orientale	B.10 - Prestazione di servizio		73,03	
S.P.	Priula	C.II.4.a - Altri crediti		3.454,70	Servizio asporto rifiuti
S.P.	Comune	D.2 - Debiti verso fornitori	3.454,70		
S.P.	Priula	C.II.4.a - Altri crediti		2.401,11	Servizi cimiteriali
S.P.	Comune	D.2 - Debiti verso fornitori	2.401,11		
S.P.	Priula	C.II.4.a - Altri crediti		92.036,73	Servizio Videosorveglianza
S.P.	Comune	D.2 - Debiti verso fornitori	92.036,73		
S.P.	Priula	C.II.4.a - Altri crediti		1.970,69	Servizio Videosorveglianza
S.P.	Comune	D.2 - Debiti verso fornitori	1.970,69		
S.P.	Priula	C.II.4.a - Altri crediti	2.547,06		Spese e rimborsi vari relativi all'ecosportello
S.P.	Comune	D.2 - Debiti verso fornitori		2.547,06	
C.E.	Priula	B.4.c - Ricavi da servizi	32.732,19		Servizio asporto rifiuti
C.E.	Piave Servizi	B.10 - Prestazione di servizio		32.732,19	
C.E.	Priula	B.10 - Prestazione di servizio		9.272,40	Servizio idrico
C.E.	Piave Servizi	B.4.c - Ricavi da servizi	9.272,40		
S.P.	Priula	C.II.3 - Crediti verso clienti e utenti		6.864,61	Servizio asporto rifiuti
S.P.	Piave Servizi	D.2 - Debiti verso fornitori	6.864,61		
S.P.	Priula	D.2 - Debiti verso fornitori	1.728,83		Servizio idrico
S.P.	Piave Servizi	C.II.3 - Crediti verso clienti e utenti		1.728,83	

Con riferimento al paragrafo 4.2 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, per le operazioni infragruppo tra il Consiglio di Bacino Priula ed il Comune di San Biagio di Callalta relativamente ad una voce di rimborso, si è ritenuto opportuno non procedere alle scritture di rettifica ed elisione in quanto relative ad operazioni infragruppo di importo irrilevante.

## Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica

L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

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

Conto economico	Comune (Conto economico 2023)	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Valore della produzione	6.641.124,87	8.920.512,32	2.279.387,45
Costi della produzione	7.443.711,47	9.537.262,29	2.093.550,82
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-802.586,60</b>	<b>-616.749,97</b>	<b>185.836,63</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>470.028,65</b>	<b>402.906,08</b>	<b>-67.122,57</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>- 288,05</b>	<b>-288,05</b>	<b>0,00</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>-157.469,51</b>	<b>175.520,94</b>	<b>332.990,45</b>
Imposte sul reddito (-)	129.167,76	172.545,28	43.377,52
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-304.544,25</b>	<b>-211.156,28</b>	<b>93.387,97</b>

## Lo Stato Patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica

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

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

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

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2023)	Bilancio consolidato 2023	Differenza
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	23.402,90	281.453,16	258.050,26
Immobilizzazioni materiali	44.900.868,42	50.446.576,54	5.545.708,12
Immobilizzazioni finanziarie	7.891.212,08	6.069.369,23	-1.821.842,85
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>52.815.483,40</b>	<b>56.797.398,23</b>	<b>3.981.914,83</b>
Rimanenze	0,00	39.113,71	39.113,71

Crediti	2.010.823,04	3.372.579,09	1.361.756,05
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0,00	5.354,04	5.354,04
Disponibilità liquide	3.023.952,45	3.458.488,47	434.536,02
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.034.775,49</b>	<b>6.875.535,31</b>	<b>1.840.759,82</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>22.036,92</b>	<b>49.223,26</b>	<b>27.186,34</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>57.872.295,81</b>	<b>63.722.157,50</b>	<b>5.849.861,69</b>

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2023)	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Patrimonio netto	45.898.362,74	46.042.506,66	144.143,92
Fondi per rischi ed oneri	61.053,58	1.362.945,60	1.301.892,02
TFR	2.273,99	38.997,27	36.723,28
Debiti	5.384.227,36	8.905.685,45	3.521.458,09
Ratei e risconti passivi	6.526.378,14	7.372.022,52	845.644,38
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>57.872.295,81</b>	<b>63.722.157,50</b>	<b>5.849.861,69</b>

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 144.143,92 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio pari ad € 93.387,97, dalla differenza di consolidamento delle partecipazioni per € 54.982,55 e delle riserve di rivalutazione derivanti dalle rettifiche per disallineamento soprariportate pari ad € -4.226,60.

Di seguito viene riportato un prospetto di raccordo tra patrimonio netto della capogruppo e quello del bilancio consolidato:

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	COMUNE 2023	PIAVE SERVIZI S.p.A 3,368%	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA 0,58%	CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE 1,56%	BILANCIO AGGREGATO	CONSOLIDATO COMUNE 2023	DIFFERENZE
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I	Fondo di dotazione	6.582.694,15	206.600,87	2.900,00	58.633,73	6.850.828,75	6.850.828,75	0,00
II	Riserve	41.488.711,05	1.638.663,56	128.938,47	0,00	43.256.313,08	41.271.332,40	1.984.980,68
	b da capitale	0,00	188.088,52	128.938,47	0,00	317.026,99		317.026,99
	c da permessi di costruire	557.252,22	0,00	0,00	0,00	557.252,22	557.252,22	0,00
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	40.306.941,33	0,00	0,00	0,00	40.306.941,33	40.306.941,33	0,00
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	624.517,50	28.746,76	0,00	0,00	653.264,26	407.138,85	246.125,41
	f <i>Altre riserve disponibili</i>	0,00	1.421.828,28	0,00	0,00	1.421.828,28	0,00	1.421.828,28
III	Risultato economico dell'esercizio	-304.544,25	87.616,89	4.914,71	-1.387,74	-213.400,39	-211.156,28	-2.244,11
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-818.514,25				-818.514,25	-818.514,25	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.049.983,96				-1.049.983,96	-1.049.983,96	0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>45.898.362,74</b>	<b>1.932.881,32</b>	<b>136.753,18</b>	<b>57.245,99</b>	<b>48.025.243,23</b>	<b>46.042.506,66</b>	<b>1.982.736,57</b>

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

Conto economico	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Valore della produzione	8.920.512,32	9.394.034,70	-473.522,38
Costi della produzione	9.537.262,29	9.519.747,56	17.514,73
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-616.749,97</b>	<b>-125.712,56</b>	<b>-491.037,41</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>402.906,08</b>	<b>343.008,16</b>	<b>59.897,92</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-288,05</b>	<b>-5.020,14</b>	<b>4.732,09</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>175.520,94</b>	<b>-138.066,05</b>	<b>313.586,99</b>
Imposte sul reddito	172.545,28	160.645,01	11.900,27
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-211.156,28</b>	<b>-86.435,90</b>	<b>-124.720,38</b>

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>			
Immobilizzazioni immateriali	281.453,16	214.774,21	66.678,95
Immobilizzazioni materiali	50.446.576,54	49.102.822,62	1.343.753,92
Immobilizzazioni finanziarie	6.069.369,23	5.901.176,13	168.193,10
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>56.797.398,23</b>	<b>55.218.772,96</b>	<b>1.578.625,27</b>
Rimanenze	39.113,71	42.221,54	-3.107,83
Crediti	3.372.579,09	2.583.355,66	789.223,43
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	5.354,04	105.406,85	-100.052,81
Disponibilità liquide	3.458.488,47	4.655.855,12	-1.197.366,65
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.875.535,31</b>	<b>7.386.839,17</b>	<b>-511.303,86</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>49.223,26</b>	<b>46.919,26</b>	<b>2.304,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>63.722.157,50</b>	<b>62.652.531,39</b>	<b>1.069.626,11</b>

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Patrimonio netto	46.042.506,66	45.930.221,85	112.284,81
Fondi per rischi ed oneri	1.362.945,60	1.211.632,26	151.313,34
TFR	38.997,27	56.789,46	-17.792,19
Debiti	8.905.685,45	8.785.947,61	119.737,84
Ratei e risconti passivi	7.372.022,52	6.667.940,21	704.082,31
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>63.722.157,50</b>	<b>62.652.531,39</b>	<b>1.069.626,11</b>

## Crediti e debiti superiori a cinque anni

### *Crediti superiori a 5 anni*

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
<b>COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA</b>	1.289,59	1.289,59
<b>PIAVE SERVIZI S.p.A.</b>	4.621.289,00	155.645,01
<b>CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</b>	0,00	0,00
<b>CONSIGLIO VENETO ORIENTALE</b>	3.914.628,73	61.068,21

I crediti superiori a 5 anni registrati nel Rendiconto di gestione del Comune di San Biagio di Callalta si riferiscono ad entrate per conto terzi/partite di giro per € 1.289,59.

I crediti superiori a 5 anni registrati nel Bilancio d'esercizio della società Piave Servizi S.p.A. fra le immobilizzazioni finanziarie, sono stati concessi dalla società a garanzia di tre prestiti obbligazionari emessi attraverso l'operazione "Hydrobond 3" e "Hydrobond 4". La garanzia è stata realizzata attraverso il trasferimento, in favore del sottoscrittore delle obbligazioni (la società di cartolarizzazione "Viveracqua Hydrobond 2020 s.r.l." nel primo caso e la società Viveracqua S.c. a r.l., nel secondo) di una riserva di cassa in pegno irregolare costituito ai sensi dell'art. 1851 del C.c e del D.Lgs. 170/2004.

I crediti superiori a 5 anni registrati nel Rendiconto di gestione del Bilancio d'esercizio del Consiglio di Bacino Veneto Orientale si riferiscono a residui attivi da contributi e trasferimenti da Enti facenti parte del Consiglio di Bacino (quote associative) per € 194.184,75 e da entrate per servizi per conto terzi (realizzazione opere Servizio Idrico Integrato) per € 3.720.443,98.

### *Debiti superiori a 5 anni*

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
<b>COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA</b>	2.254.876,96	2.254.876,96
<b>PIAVE SERVIZI S.p.A.</b>	28.973.791,00	975.837,28
<b>CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</b>	8.072.666,00	46.821,46
<b>CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE</b>	3.737.027,56	58.297,63

I debiti di durata residua superiore a 5 anni sono così composti:

#### **COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA**

Il Comune di San Biagio di Callalta ha in essere mutui con Cassa Depositi e Prestiti con scadenza nelle annualità 2029 e 2036 per un importo complessivo di € 206.060,85 e con l'Istituto di Credito Sportivo con scadenza nelle annualità 2033, 2034, 2037, 2040 e 2046 per un importo complessivo di € 2.048.816,11.

#### **PIAVE SERVIZI S.p.A.**

I debiti di durata residua superiore a 5 anni sono riferibili a debiti per obbligazioni per € 16.412.880,00 e debiti verso banche per € 12.560.911,00.

#### **CONSIGLIO DI BACINO PRIULA**

I debiti di durata residua superiore a 5 anni sono interamente riferibili a debiti verso altri finanziatori per € 8.072.666,00.

#### **CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE**

I debiti di durata residua superiore a 5 anni sono riferibili a residui per spese di investimento quali spese per servizi per conto terzi (realizzazione opere Servizio Idrico Integrato).

## Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Ente/ Società	Valore consolidato	Note
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA	939.170,32	Impegni su esercizi futuri
PIAVE SERVIZI S.p.A.	0,00	
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	121.807,35	- € 6.876.976 garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche (Ministero, Provincia, Comuni) - € 600.000 garanzie prestate a imprese partecipate - € 416.300 garanzie ad altre imprese - € 13.107.992 canoni leasing a scadere incluso il canone di riscatto
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	4.166,51	- € 267.083,84 garanzie ad altre imprese

## Ratei, risconti e altri accantonamenti

### Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA	22.036,92	22.036,92
PIAVE SERVIZI S.p.A.	404.639,00	13.628,24
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.233.813,00	7.156,12
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	410.383,58	6.401,98

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente così composti:

### COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

La voce "ratei e risconti" dell'attivo di complessivi € 22.036,92 si riferisce a risconti attivi derivanti principalmente da spese di assicurazioni, abbonamenti, canoni software, canoni di assistenza tecnica.

### PIAVE SERVIZI S.p.A.

La voce "ratei e risconti" dell'attivo di € 404.639,00 si riferisce a risconti attivi "annuali" derivanti prevalentemente da spese di assicurazioni, canoni software e di manutenzione per € 177.423,00 risconti attivi "pluriennali" relativi a oneri sui finanziamenti bancari per € 202.339,00 e ratei attivi per € 24.877,00.

### CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

La voce "ratei e risconti" dell'attivo è pari a € 1.233.813,00 si riferisce a risconti attivi derivanti dalla concessione in uso della porzione dell'immobile adibito ad ecosportello del Comune di Treviso, dal rinvio di quote di costi di competenza di esercizi successivi per fidejussioni ultrannuali, premi assicurativi, tassa di proprietà degli automezzi, nonché quote di costi per canoni di leasing e da costi rinviati relativi ai lavori straordinari su alcuni cimiteri gestiti da Contarina S.p.A.

**Ratei e risconti passivi**

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
<b>COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA</b>	6.526.378,14	6.526.378,14
<b>PIAVE SERVIZI S.p.A.</b>	24.336.125,00	819.640,69
<b>CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</b>	3.758.540,00	21.799,53
<b>CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE</b>	269.497,19	4.204,16

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

**COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA**

Ratei e risconti passivi	Valore di fine esercizio
Ratei passivi derivante dal salario accessorio 2023 spettante al personale dipendente 2023 ed imputato all'esercizio 2024	120.024,61
Risconti passivi da contributi agli investimenti derivante dal posticipo di quota parte dei contributi provenienti da enti pubblici, in quanto ricavo non di competenza dell'esercizio.	3.116.007,74
Risconti passivi da concessioni pluriennali	2.557.927,80
Altri risconti passivi	732.417,99
<b>TOTALE</b>	<b>6.526.378,14</b>

**PIAVE SERVIZI S.p.A.**

Ratei e risconti passivi	Valore di fine esercizio	Valore consolidato
Ratei passivi per interessi su finanziamenti bancari e prestiti obbligazionari e costi del personale	273.290,00	9.204,41
Risconti passivi relativi a contributi in c/capitale	24.062.835,00	810.436,28
<b>TOTALE</b>	<b>24.336.125,00</b>	<b>819.640,69</b>

**CONSIGLIO DI BACINO PRIULA**

Ratei e risconti passivi	Valore di fine esercizio	Valore consolidato
Contributi regionali costruzione Cerd	44.400,00	257,52
Ricavi gestione discarica "Tiretta"	159.780,00	926,72
Ricavi convenzione raccolta rifiuti agricoli	153.060,00	887,75
Ricavi utilizzo antenne per servizio di radio-teleselezione mobile	77.010,00	446,66
Ricavi servizio manutenzione/gestione verde pubblico per altri Enti	19.336,00	112,15
Ricavi relativi alla quota contributi beni strumentali	343.658,00	1.993,22
Ricavi di competenza dell'esercizio 2024 inerenti dismissione dell'impianto di materiale assorbente di proprietà di Fater	38.047,00	220,67
Lavori di messa in sicurezza del sito di Via Orsenigo a Treviso	1.846.560,00	10.710,05
Somme del PNRR incassate nel 2023 ma che vanno a conto economico in base alla durata dell'ammortamento dei beni finanziati dallo stesso	1.076.689,00	6.244,80
<b>TOTALE</b>	<b>3.758.540,00</b>	<b>21.799,53</b>

## Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
<b>COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA</b>	61.053,58	61.053,58
<i>di cui:</i>		
<i>Fondo contenzioso</i>	26.773,58	
<i>Fondo rinnovi contrattuali</i>	34.280,00	
<b>PIAVE SERVIZI S.p.A.</b>	35.869.961,00	1.208.100,29
<i>di cui:</i>		
<i>fondo per imposte, anche differite</i>	307.163,00	
<i>strumenti finanziari derivati passivi</i>	0,00	
<i>altri fondi</i>	35.562.798,00	
<b>CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</b>	16.170.981,00	93.791,69
<i>Di cui</i>		
<i>fondo imposte</i>	62.956,00	
<i>fondo oneri per trattamento poste contabili</i>	230.860,00	
<i>fondo crediti dubbi riscossione coattiva</i>	802.196,00	
<i>fondo passività potenziali varie</i>	13.719,126,00	
<i>fondo contezioso personale</i>	1.081.158,00	
<i>fondo contenzioso legale</i>	99.441,00	
<i>Altri fondi</i>	175.244,00	
<b>CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE</b>	0,00	0,00
<b>TOTALE COMPELSSIVO</b>	51.954.146,58	1.362.945,56

## Interessi e altri oneri finanziari

### Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Valori consolidati
<b>COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA</b>	63.683,30	--	63.683,30	63.683,30
<b>PIAVE SERVIZI S.p.A.</b>	2.256.358,00	17.654,00	2.274.012,00	76.588,72
<b>CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</b>	2.271.891,00	100.922,00	2.372.183,00	13.758,66
<b>CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

Gli oneri finanziari sono così composti:

### COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

Interessi passivi su mutui	63.578,96
Altri interessi passivi	12,32
<b>TOTALE</b>	<b>63.591,28</b>

**PIAVE SERVIZI S.p.A.**

Interessi passivi verso banche	1.422.928,00
Interessi per prestiti obbligazionari	833.430,00
Altri interessi passivi	17.654,00
TOTALE	2.274.012,00
Importo Consolidato (3,368%)	76.588,72

**CONSIGLIO DI BACINO PRIULA**

Interessi passivi	2.271.891,00
Altri oneri finanziari	100.292,00
TOTALE	2.372.183,00
Importo consolidato (0,58%)	13.758,66

**Gestione straordinaria****COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA**

Nel conto economico del Comune di San Biagio di Callalta sono indicate tra i proventi:

- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 184.848,47 determinate da maggiori entrate c/residui per 182.169,66 e da minori spese determinati dalla cancellazione di debiti per € 2.678,81;
- altri proventi straordinari per 338.142,46 derivanti dalla monetizzazione aree standard per € 2.747,19 e da un accordo pubblico-privato per € 335.395,27;
- plusvalenze patrimoniali per € 4.500,00 dall'alienazione di tre autoveicoli e di un terreno.

mentre sono indicati tra gli oneri:

- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 370.021,42 determinate dalla cancellazione di crediti riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui per € 255.465,25, da sopravvenienze da inventario per spese sostenute per opere non riproposte per € 109.192,01, da dismissioni di beni per € 213,50 e dai rimborsi di tributi per € 5.150,66.

**PIAVE SERVIZI S.p.A.**

Per effetto delle rettifiche di riclassificazione sono stati iscritti:

- sopravvenienze attive per € 379.628,00 diminuendo la voce A8 "Altri ricavi e proventi diversi";

**CONSIGLIO DI BACINO PRULA**

Per effetto delle rettifiche di riclassificazione sono state iscritte:

- sopravvenienze attive per € 1.322.407,00 diminuendo la voce A8 "Altri ricavi e proventi diversi";
- sopravvenienze passive per € 276.030,00 diminuendo la voce B18 "oneri diversi di gestione";

**CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE**

Nel conto economico del Consiglio di Bacino Veneto Orientale sono indicate:

- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 11.173,26 determinate dalla cancellazione di residui passivi;
- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 29,22 determinate dalla cancellazione di residui attivi.

## Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare “cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento”. Si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

Di seguito si espongono i dati per ciascun ente oggetto di consolidamento:

### COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

Compensi anno 2023 Sindaco ed assessori comunali € 135.495,89  
Accantonamento per indennità fine mandato anno 2022 Sindaco € 2.516,14  
Gettoni di presenza anno 2023 Consiglieri Comunali € 1.439,28  
Rimborso oneri a datori di lavoro € 859,96.

### PIAVE SERVIZI S.p.A.

Compensi Amministratori € 100.696,00  
Compensi sindaci e revisore € 70.392,00

### CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Compensi Amministratori € 42.671,00  
Compensi sindaci e revisore € 116.876,00.

## Strumenti derivati

### PIAVE SERVIZI S.p.A.

Gli strumenti finanziari derivati attivi di Piave Servizi, pari ad € 159.968,00 sono iscritti al loro *fair value* tra le immobilizzazioni finanziarie in quanto sottoscritti con una finalità di copertura dei flussi finanziari relativi ad una passività classificata oltre l'esercizio successivo.

### CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Contarina S.p.A. riporta in bilancio derivati di tipo “Mark to market”.

## Risorse PNRR

### PIAVE SERVIZI S.p.A.

La società Piave Servizi S.p.A. ha approvato la proposta di attuare il progetto di approccio integrato per la riduzione delle perdite idriche nel territorio aziendale, oggetto di richiesta fondi P.N.R.R., mediante gara Consip.

### CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Il Consiglio di Bacino Priula ha beneficiato di tre finanziamenti con fondi PNRR e più precisamente:

- “Sviluppo del sistema - Gestione flotte”: implementazione, per tutta la flotta di Contarina, di un software progettato per localizzare e monitorare in tempo reale i veicoli con un importo ammesso a finanziamento di euro 556.625,00;
- “Realizzazione del comparto di digestione anaerobica e upgrading per la produzione di biometano” con un importo ammesso a finanziamento di euro 19.170.671,88.
- “Realizzazione di un nuovo impianto di riciclo dei prodotti assorbenti per la persona” con un importo ammesso a finanziamento di euro 9.489.953,13.

\*\*\*\*\*