



Comune di Casier

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, 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 alla 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.

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

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

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

2.2 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.

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

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

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

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

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, 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) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

- a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

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

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

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

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011. La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali

voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 *quinquies* del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Casier parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 29 del 28/02/2022, di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
PIAVE SERVIZI SPA CF. 03475190272 P.IVA 03475190272	VIA F. PETRARCA N.3, 31013 CODOGNÈ (TV) C.S. 6.134.230	SOCIETÀ' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	3,957%	3,957%	3,957%
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA CF. 04747540260 P.IVA 04747540260	VIA DONATORI DEL SANGUE, 1 - VILLORBA (TV) C.S. 500.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	SI	SI	0,390%	0,390%	0,390%
CONTARINA SPA CF. 02196020263 P.IVA 02196020263	VIA VITTORIO VENETO, 6 - 31027 LOVADINA DI SPRESIANO (TV)	SOCIETÀ' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	SI	0,390%	0,390%	0,390%
ASCO HOLDING S.P.A. CF. 03215740261	VIA VERIZZO, 1030 - 31053 PIEVE DI SOLIGO (TV)	SOCIETÀ' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,994%	0,994%	0,994%
MOBILITÀ DI MARCA (MOM) S.P.A. CF. 04498000266 P.IVA 04498000266	VIA POLVERIERA, 1 - 31100 TREVISO (TV)	SOCIETÀ' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,290%	0,290%	0,290%
CONSIGLIO DI BACINO (AATO) VENETO ORIENTALE CF. 03691070266 P.IVA 03691070266	VIA VENETO, 46 - 31015 CONEGLIANO (TV)	ENTE STRUMENTALE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,013%	0,013%	0,013%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
-----------------------	-----------------	-------------------

ASCO HOLDING S.P.A. CF. 03215740261	SOCIETA' PARTECIPATA	Partecipazione inferiore all'1%
MOBILITA DI MARCA (MOM) S.P.A. CF. 04498000266 P.IVA 04498000266	SOCIETA' PARTECIPATA	Partecipazione inferiore all'1% e consolida le risultanze la Provincia di Treviso
CONSIGLIO DI BACINO (AATO) VENETO ORIENTALE CF. 03691070266 P.IVA 03691070266	ENTE STRUMENTALE ALTRO	Partecipazione inferiore all'1%, ente in contabilità finanziaria, non effettua servizi per conto del Comune di Casier

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
PIAVE SERVIZI SPA CF. 03475190272 P.IVA 03475190272	VIA F. PETRARCA N.3, 31013 CODOGNÈ (TV) C.S. 6.134.230	SOCIETA' PARTECIPATA	3,957%	3,957%	3,957%	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA CF. 04747540260 P.IVA 04747540260	VIA DONATORI DEL SANGUE, 1 - VILLORBA (TV) C.S. 500.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,390%	0,390%	0,390%	PROPORZIONALE

Successivamente, con Note Protocollo n. 4812-4814-4817 del 21/03/2022 sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2021 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casier si chiude con un risultato di esercizio negativo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a -489.358.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a -489.358.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0.

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

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

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	4.956.327	2.064.217	7.020.544	7.243.179	-222.635
Costi della produzione	5.813.091	1.950.031	7.763.122	7.108.916	654.206
Risultato della gestione operativa	-856.764	114.186	-742.578	134.263	-876.841
Proventi e oneri finanziari	-16.636	-30.683	-47.319	-54.943	7.624
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	-2.972	-2.972	987.345	-990.317

Comune di Casier

Proventi e oneri straordinari	424.924	0	424.924	92.201	332.723
Imposte sul reddito	94.286	27.127	121.413	135.233	-13.820
Risultato di esercizio	-542.762	53.404	-489.358	1.023.633	-1.512.991

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	Comune di Casier	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Valore della produzione (A)	4.953.168	1.700.395	366.981	7.020.544
Costi della produzione (B)	5.811.090	1.585.634	366.398	7.763.122
Risultato della gestione operativa (A-B)	-857.922	114.761	583	-742.578
Proventi e oneri finanziari (C)	-16.636	-30.566	-117	-47.319
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	-2.972	0	-2.972
Proventi e oneri straordinari (E)	424.924	0	0	424.924
Imposte sul reddito	94.286	25.320	1.807	121.413
Risultato di esercizio	-543.920	55.903	-1.341	-489.358

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -742.578, superiore di 114.186 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un decremento di 876.841.

Il Risultato di esercizio passa a -489.358 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-47.319), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-2.972), del saldo della gestione straordinaria (424.924) e delle imposte sul reddito (121.413). Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2020 di 1.512.991.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 7.020.544, segnano una contrazione di 222.635 rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a 7.763.122, hanno subito un incremento di 654.206.

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

Comune di Casier

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da tributi	44,12%	3.097.585	2.775.721	321.864
Proventi da fondi perequativi	11,17%	784.490	767.895	16.595
Proventi da trasferimenti e contributi	3,97%	278.984	1.008.666	-729.682
Proventi da trasferimenti correnti	3,83%	269.090	942.809	-673.719
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,14%	9.604	65.857	-56.253
Contributi agli investimenti	0,00%	290	0	290
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	33,06%	2.320.955	2.141.104	179.851
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4,38%	307.694	237.465	70.229
Ricavi della vendita di beni	0,32%	22.638	38.085	-15.447
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	28,35%	1.990.623	1.865.554	125.069
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1,24%	87.210	81.115	6.095
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	6,43%	451.320	468.678	-17.358
Totale della Macro-classe A	100,00%	7.020.544	7.243.179	-222.635

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2,78%	216.199	217.800	-1.601
Prestazioni di servizi	33,86%	2.628.325	2.341.893	286.432
Utilizzo beni di terzi	1,12%	87.185	52.752	34.433
Trasferimenti e contributi	14,95%	1.160.244	1.026.904	133.340
Personale	24,76%	1.922.275	1.839.734	82.541
Ammortamenti e svalutazioni	14,58%	1.131.988	1.053.633	78.355
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,01%	-947	-3.822	2.875
Accantonamenti per rischi	0,50%	39.078	45.000	-5.922
Altri accantonamenti	3,49%	270.740	233.207	37.533
Oneri diversi di gestione	3,97%	308.035	301.815	6.220
Totale della Macro-classe B	100,00%	7.763.122	7.108.916	654.206

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 47.319, con un miglioramento di 7.624, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0	0	0
Altri proventi finanziari	100,00%	16.345	4.548	11.797
Totale proventi finanziari	100,00%	16.345	4.548	11.797

Comune di Casier

Interessi passivi	26,13%	16.638	59.073	-42.435
Altri oneri finanziari	73,87%	47.026	418	46.608
Totale oneri finanziari	100,00%	63.664	59.491	4.173
Totale della macro-classe C	100,00%	-47.319	-54.943	7.624

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2020 una crescita di 11.797.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 63.664, in aumento rispetto al 2020 di 4.173, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a -2.972, in diminuzione di 990.317, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0	989.783	-989.783
Svalutazioni	100,00%	2.972	2.438	534
Totale della macro-classe D		-2.972	987.345	-990.317

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 424.924, con un miglioramento rispetto al 2020 di 332.723.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	100,00%	473.797	120.335	353.462
Plusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri proventi straordinari	0,00%	0	0	0
Totale proventi straordinari	100,00%	473.797	120.335	353.462
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	83,90%	41.004	27.288	13.716
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri oneri straordinari	16,10%	7.869	846	7.023
Totale oneri straordinari	100,00%	48.873	28.134	20.739

Comune di Casier

Totale della Macro-classe E	100,00%	424.924	92.201	332.723
------------------------------------	----------------	----------------	---------------	----------------

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Proventi da tributi	3.097.585	0	0	3.097.585
Proventi da fondi perequativi	784.490	0	0	784.490
Proventi da trasferimenti e contributi	278.694	0	290	278.984
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	269.090	0	0	269.090
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	9.604	0	0	9.604
<i>Contributi agli investimenti</i>	0	0	290	290
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	444.706	1.526.049	350.200	2.320.955
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	307.694	0	0	307.694
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	22.638	0	0	22.638
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	114.374	1.526.049	350.200	1.990.623
<i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</i>	0	87.210	0	87.210
<i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>	0	0	0	0
<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	0	0	0	0
<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	347.693	87.136	16.491	451.320
Totale	4.953.168	1.700.395	366.981	7.020.544

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	95.660	88.907	31.632	216.199
Prestazioni di servizi	1.956.276	530.819	141.230	2.628.325
Utilizzo beni di terzi	62.773	9.102	15.310	87.185
Trasferimenti e contributi	1.160.244	0	0	1.160.244
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.160.244	0	0	1.160.244
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0	0	0	0
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	0	0	0
Personale	1.417.157	380.325	124.793	1.922.275
Ammortamenti e svalutazioni	831.451	262.320	38.217	1.131.988
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	57.710	11.687	3.775	73.172
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	695.635	247.011	21.872	964.518
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0	0
<i>Svalutazione dei crediti</i>	78.106	3.622	12.570	94.298

Comune di Casier

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	725	-2.230	558	-947
Accantonamenti per rischi	35.000	0	4.078	39.078
Altri accantonamenti	59.158	211.582	0	270.740
Oneri diversi di gestione	192.646	104.809	10.580	308.035
Totale	5.811.090	1.585.634	366.398	7.763.122

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito alla gestione finanziaria:

Proventi e oneri finanziari	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
da società controllate	0	0	0	0
da società partecipate	0	0	0	0
da altri soggetti	0	0	0	0
Altri proventi finanziari	2	14.434	1.909	16.345
Totale proventi	2	14.434	1.909	16.345
Oneri finanziari				
Interessi passivi	16.638	0	0	16.638
Altri oneri finanziari	0	45.000	2.026	47.026
Totale oneri	16.638	45.000	2.026	63.664
Totale	-16.636	-30.566	-117	-47.319

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Rivalutazioni	0	0	0	0
Svalutazioni	0	2.972	0	2.972
Totale	0	-2.972	0	-2.972

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla **gestione straordinaria** sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Proventi e oneri straordinari	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Proventi straordinari				
Proventi da permessi di costruire	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	473.797	0	0	473.797
Plusvalenze patrimoniali	0	0	0	0
Altri proventi straordinari	0	0	0	0
Totale proventi	473.797	0	0	473.797

Comune di Casier

Oneri straordinari				
Trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	41.004	0	0	41.004
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0
Altri oneri straordinari	7.869	0	0	7.869
Totale oneri	48.873	0	0	48.873
Totale	424.924	0	0	424.924

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di 121.413, inferiore di 13.820 rispetto al 2020.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Totale	94.286	25.320	1.807	121.413

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Casier e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 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 all'Ente capogruppo Comune di Casier e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	121.309	130.659	0,69%	251.968	236.383	15.585
Immobilizzazioni Materiali	23.287.050	5.048.317	77,90%	28.335.367	27.648.549	686.818
Immobilizzazioni Finanziarie	3.758.922	-1.911.907	5,08%	1.847.015	1.846.551	464
Totale Immobilizzazioni	27.167.281	3.267.069	83,67%	30.434.350	29.731.483	702.867
Rimanenze	682	42.287	0,12%	42.969	42.031	938
Crediti	810.132	1.055.161	5,13%	1.865.293	2.063.586	-198.293
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	155.308	0,43%	155.308	0	155.308
Disponibilità Liquide	3.342.147	503.665	10,57%	3.845.812	3.560.994	284.818
Totale Attivo Circolante	4.152.961	1.756.421	16,25%	5.909.382	5.666.611	242.771
Ratei e Risconti Attivi	15.126	15.996	0,09%	31.122	28.168	2.954
TOTALE DELL'ATTIVO	31.335.368	5.039.486	100,00 %	36.374.854	35.426.262	948.592
Patrimonio Netto	26.398.153	90.784	72,82%	26.488.937	25.907.775	581.162
di cui riserva di consolidamento		0	0,00%	0	99.956	-99.956

Fondi per Rischi e Oneri	240.239	1.129.524	3,77%	1.369.763	1.519.006	-149.243
TFR	0	44.788	0,12%	44.788	48.988	-4.200
Debiti	2.205.493	2.811.694	13,79%	5.017.187	4.977.431	39.756
Ratei e Risconti Passivi	2.491.483	962.696	9,50%	3.454.179	2.973.062	481.117
TOTALE DEL PASSIVO	31.335.368	5.039.486	100,00 %	36.374.854	35.426.262	948.592

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 36.374.854, di cui 30.434.350 per immobilizzazioni, 5.909.382 di capitale circolante e 31.122 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 251.968 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 98.774, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 15.199, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 7.456, avviamento 224, Immobilizzazioni in corso ed acconti 110.108, altre 20.207.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 28.335.367 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (9.863.808), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (17.813.185), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (658.374) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 1.847.015, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 1.713.577, alle Partecipazioni in altri soggetti per 2.811, ai Crediti finanziari a lungo termine 130.581 ed alla voce Altri titoli 46.

L'**Attivo circolante** pari a 5.909.382 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 42.969.
- **Crediti**, pari a 1.865.293, distinguibili in Crediti di natura tributaria 107.645, Crediti per trasferimenti e contributi 503.175, Crediti verso clienti e utenti 718.070, Altri crediti 536.403;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 155.308, distinguibili in Partecipazioni 0 e Altri titoli 155.308.
- **Disponibilità liquide**, pari a 3.845.812, distinguibili in Conto di tesoreria 3.320.523, Altri depositi bancari e postali 443.019, Denaro e valori in cassa 170, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 82.100.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 31.122, di cui **ratei attivi** per 0 e **risconti attivi** per 31.122.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	121.309	115.230	15.429	251.968
Immobilizzazioni Materiali	23.287.050	4.829.193	219.124	28.335.367

Comune di Casier

Immobilizzazioni Finanziarie	1.714.366	132.564	85	1.847.015
Totale Immobilizzazioni	25.122.725	5.076.987	234.638	30.434.350
Rimanenze	682	38.276	4.011	42.969
Crediti	806.973	950.421	107.899	1.865.293
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	155.308	0	155.308
Disponibilità Liquide	3.342.147	421.521	82.144	3.845.812
Totale Attivo Circolante	4.149.802	1.565.526	194.054	5.909.382
Totale Ratei e Risconti Attivi	15.126	11.060	4.936	31.122
TOTALE DELL'ATTIVO	29.287.653	6.653.573	433.628	36.374.854

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 251.968 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	98.774	114.966	-16.192
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.199	15.060	139
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.456	10.348	-2.892
Avviamento	224	494	-270
Immobilizzazioni in corso ed acconti	110.108	70.430	39.678
Altre	20.207	25.085	-4.878
Totale Immobilizzazioni immateriali	251.968	236.383	15.585

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 28.335.367, di cui 9.863.808 in beni demaniali indisponibili e 18.471.559 in altri immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di 686.818 rispetto al 2020.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Beni demaniali	9.863.808	9.445.393	418.415
Altre immobilizzazioni materiali	17.813.185	17.503.942	309.243
Immobilizzazioni in corso ed acconti	658.374	699.214	-40.840
Totale Immobilizzazioni materiali	28.335.367	27.648.549	686.818

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (418.415), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (309.243), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (-40.840) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Comune di Casier

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di 5.048.317.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Immobilizzazioni materiali	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Beni demaniali	9.863.808	0	0	9.863.808
Terreni	1.520.598	0	0	1.520.598
Fabbricati	438.807	0	0	438.807
Infrastrutture	7.904.403	0	0	7.904.403
Altri beni demaniali	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.191.201	4.409.304	212.680	17.813.185
Terreni	4.034.360	58.322	0	4.092.682
di cui in leasing finanziario	0	0	0	0
Fabbricati	8.819.310	174.726	108.569	9.102.605
di cui in leasing finanziario	0	0	0	0
Impianti e macchinari	53.511	4.113.529	71.969	4.239.009
di cui in leasing finanziario	0	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	93.903	18.288	23.934	136.125
Mezzi di trasporto	9.710	23.070	0	32.780
Macchine per ufficio e hardware	26.749	0	0	26.749
Mobili e arredi	118.642	21.369	0	140.011
Infrastrutture	34.416	0	0	34.416
Altri beni materiali	600	0	8.208	8.808
Immobilizzazioni in corso ed acconti	232.041	419.889	6.444	658.374
Totale	23.287.050	4.829.193	219.124	28.335.367

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a 1.847.015, e segna un incremento di 464 rispetto al 2020.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Partecipazioni in	1.716.388	1.713.987	2.401
imprese controllate	0	0	0
imprese partecipate	1.713.577	1.713.180	397
altri soggetti	2.811	807	2.004
Crediti verso	130.581	132.564	-1.983
altre amministrazioni pubbliche	0	0	0
imprese controllate	0	0	0
imprese partecipate	0	1.983	-1.983
altri soggetti	130.581	130.581	0
Altri titoli	46	0	46
Totale Immobilizzazioni finanziarie	1.847.015	1.846.551	464

L'attivo circolante, pari a 5.909.382, è superiore di 1.756.421 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Casier e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 (242.771).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Rimanenze	42.969	42.031	938
Crediti	1.865.293	2.063.586	-198.293
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	155.308	0	155.308
Disponibilità liquide	3.845.812	3.560.994	284.818
Totale attivo circolante	5.909.382	5.666.611	242.771

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle rimanenze:

Rimanenze	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Totale	682	38.276	4.011	42.969

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di 4.055 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2020 per 172.381
- ai crediti verso clienti ed utenti (in discesa di 93.946 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di 272.673.

Crediti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Crediti di natura tributaria	107.645	111.700	-4.055
Crediti per trasferimenti e contributi	503.175	330.794	172.381
Verso clienti ed utenti	718.070	812.016	-93.946
Altri Crediti	536.403	809.076	-272.673
Totale Crediti	1.865.293	2.063.586	-198.293

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Casier di 1.055.161.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Crediti	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Crediti di natura tributaria	107.645	0	0	107.645
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0	0	0
Altri crediti da tributi	83.839	0	0	83.839
Crediti da Fondi perequativi	23.806	0	0	23.806

Crediti per trasferimenti e contributi	503.175	0	0	503.175
verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	503.175	0	0	503.175
imprese controllate	0	0	0	0
imprese partecipate	0	0	0	0
verso altri soggetti	0	0	0	0
Verso clienti ed utenti	38.548	597.807	81.715	718.070
Altri Crediti	157.605	352.614	26.184	536.403
verso l'erario	0	294.877	4.235	299.112
per attività svolta per c/terzi	620	0	0	620
altri	156.985	57.737	21.949	236.671
Totale	806.973	950.421	107.899	1.865.293

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi 155.308.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Partecipazioni	0	0	0	0
Altri titoli	0	155.308	0	155.308
Totale	0	155.308	0	155.308

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi 3.845.812, in aumento rispetto al 2020 di 284.818. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 503.665.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Conto di tesoreria	3.320.523	2.807.340	513.183
Altri depositi bancari e postali	443.019	753.499	-310.480
Denaro e valori in cassa	170	155	15
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	82.100	0	82.100
Totale Disponibilità liquide	3.845.812	3.560.994	284.818

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide:

Disponibilità liquide	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Conto di tesoreria	3.320.523	0	0	3.320.523
Istituto tesoriere	3.320.523	0	0	3.320.523
presso Banca d'Italia	0	0	0	0
Altri depositi bancari e postali	21.624	421.395	0	443.019
Denaro e valori in cassa	0	126	44	170
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	82.100	82.100
Totale	3.342.147	421.521	82.144	3.845.812

Si osserva che il capitale circolante di 5.909.382 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a 2.016.161.

Comune di Casier

I ratei attivi sono pari a 0 mentre i risconti attivi ammontano a 31.122. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra un aumento di 2.954 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2020.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Ratei attivi	0	0	0	0
Risconti attivi	15.126	11.060	4.936	31.122
Totale	15.126	11.060	4.936	31.122

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 36.374.854, di cui 26.488.937 a titolo di Patrimonio Netto, 1.369.763 di Fondi per Rischi ed Oneri, 44.788 per Trattamento di Fine Rapporto, 5.017.187 a titolo di Debito e 3.454.179 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Fondo di dotazione	0	-4.843.120	4.843.120
Riserve	28.013.485	30.166.767	-2.153.282
da capitale	2.074.496	131.311	1.943.185
da permessi di costruire	998.359	7.075.814	-6.077.455
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.795.664	22.569.750	225.914
altre riserve indisponibili	2.144.966	389.892	1.755.074
altre riserve disponibili	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio	-489.358	1.023.633	-1.512.991
Risultati economici di esercizi precedenti	-495.729	-439.505	-56.224
Riserve negative per beni indisponibili	-539.461	0	-539.461
Totale Patrimonio netto di gruppo	26.488.937	25.907.775	581.162
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio Netto	26.488.937	25.907.775	581.162

Il patrimonio netto di 26.488.937 segna un aumento di 581.162 rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un aumento di 90.784 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

È opportuno qui precisare che la voce "Totale Patrimonio Netto di gruppo" per l'esercizio 2020 non è definita in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4, che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal Patrimonio Netto di pertinenza di terzi e pertanto non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogenei.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di 1.369.763, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0
- per imposte 537
- altri 1.369.226
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a 44.788, in diminuzione di 4.200 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 5.017.187; registrano un incremento di 2.813.225 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di 39.756.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 3.001.026.
- Debiti di funzionamento per 2.016.161.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 2.088.511. Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 224.275.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 1.051.537 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a 3.661.

Comune di Casier

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	3.001.026	3.225.301	-224.275
Debiti verso fornitori	1.051.537	1.047.876	3.661
Acconti	28.999	410	28.589
Debiti per trasferimenti e contributi	547.131	392.199	154.932
Altri debiti	388.494	311.645	76.849
Totale Debiti	5.017.187	4.977.431	39.756

I Ratei passivi sono pari a 113.021, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 3.341.158.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 2.140.592.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Patrimonio Netto	26.434.375	55.903	-1.341	26.488.937
di cui riserva di consolidamento	0	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	240.239	1.091.594	37.930	1.369.763
TFR	0	36.138	8.650	44.788
Debiti	2.203.962	2.516.053	297.172	5.017.187
Ratei e Risconti Passivi	2.491.483	959.427	3.269	3.454.179
TOTALE DEL PASSIVO	31.370.059	4.659.115	345.680	36.374.854

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2020 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
per trattamento di quiescenza	0	0	0
per imposte	537	12.631	-12.094
Altri	1.369.226	1.506.375	-137.149
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0
Totale Fondo per rischi e oneri	1.369.763	1.519.006	-149.243

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
per trattamento di quiescenza	0	0	0	0
per imposte	0	537	0	537
Altri	240.239	1.091.057	37.930	1.369.226

Comune di Casier

Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0	0
Totale	240.239	1.091.594	37.930	1.369.763

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato del Trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Totale	0	36.138	8.650	44.788

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

Debiti	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Debiti da finanziamento	912.515	1.917.852	170.659	3.001.026
prestiti obbligazionari	0	918.462	0	918.462
v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0	0	0
verso banche e tesoriere	0	999.390	146.163	1.145.553
verso altri finanziatori	912.515	0	24.496	937.011
Debiti verso fornitori	592.346	459.189	2	1.051.537
Acconti	0	405	28.594	28.999
Debiti per trasferimenti e contributi	491.584	0	55.547	547.131
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0
altre amministrazioni pubbliche	267.154	0	0	267.154
imprese controllate	0	0	0	0
imprese partecipate	7.823	0	0	7.823
altri soggetti	216.607	0	55.547	272.154
Altri debiti	207.517	138.607	42.370	388.494
tributari	34.710	0	13.906	48.616
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0	22.693	4.314	27.007
per attività svolta per c/terzi (2)	0	25.448	0	25.448
altri	172.807	90.466	24.150	287.423
Totale	2.203.962	2.516.053	297.172	5.017.187

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Ratei passivi	113.021	53.624	59.397
Risconti passivi	3.341.158	2.919.438	421.720
Contributi agli investimenti	2.140.592	1.957.035	183.557
da altre amministrazioni pubbliche	2.115.186	1.930.122	185.064
da altri soggetti	25.406	26.913	-1.507
Concessioni pluriennali	0	0	0
Altri risconti passivi	1.200.566	962.403	238.163
Totale Ratei e risconti passivi	3.454.179	2.973.062	481.117

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Ratei passivi	106.561	6.460	0	113.021
Risconti passivi	2.384.922	952.967	3.269	3.341.158
Contributi agli investimenti	2.140.592	0	0	2.140.592
da altre amministrazioni pubbliche	2.115.186	0	0	2.115.186
da altri soggetti	25.406	0	0	25.406
Concessioni pluriennali	0	0	0	0
Altri risconti passivi	244.330	952.967	3.269	1.200.566
Totale	2.491.483	959.427	3.269	3.454.179

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 che ha impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale. L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

Occorre infine segnalare, per l'esercizio 2021, l'avvio del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

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

Nonostante l'allentamento delle misure restrittive emanate dal Governo, a seguito della somministrazione dei vaccini, anche per il 2022 permane il clima di incertezza causato dalla pandemia da Covid-19 e dallo sviluppo delle varianti del virus. Inoltre, nei primi mesi del 2022 ha avuto inizio la guerra tra Russia ed Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti. Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisorî dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo*
Amministrazione Pubblica Comune di Casier
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casier*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con
specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs. n.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs. n.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

È opportuno ricordare che il D.M. 1° settembre 2021 (c.d. XIII correttivo) ha introdotto sostanziali modifiche sia agli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti locali e sia alla rappresentazione delle quote di pertinenza di terzi.

Il Comune di Casier è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2021. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Casier

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

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1° settembre 2021 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casier per l'Esercizio 2021 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 29 del 28/02/2022 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Note Protocollo n. 4812-4814-4817 del 21/03/2022 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Casier

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 29 del 28/02/2022, il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
PIAVE SERVIZI SPA CF. 03475190272 P.IVA 03475190272	VIA F. PETRARCA N.3, 31013 CODOGNÈ (TV) C.S. 6.134.230	SOCIETA' PARTECIPATA	3,957%	3,957%	3,957%	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA CF. 04747540260 P.IVA 04747540260	VIA DONATORI DEL SANGUE, 1 - VILLORBA (TV) C.S. 500.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	0,390%	0,390%	0,390%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
PIAVE SERVIZI SPA	1.700.444	554	0,03%
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	368.238	1.447	0,39%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI CASIER	100,00%	1.417.157	73,72%
PIAVE SERVIZI SPA	4%	380.325	19,79%
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0%	124.793	6,49%
Totale		1.922.275	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Casier non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
PIAVE SERVIZI SPA	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
02	Giustizia
03	Ordine pubblico e sicurezza
04	Istruzione e diritto allo studio
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
07	Turismo
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
10	Trasporti e diritto alla mobilità
11	Soccorso civile
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	Tutela della salute
14	Sviluppo economico e competitività
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
19	Relazioni internazionali
20	Fondi e accantonamenti
50	Debito pubblico
60	Anticipazioni finanziarie
99	Servizi per conto terzi

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che 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 difforni 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, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. 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 dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad 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 dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente 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.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2021 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle

relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2021 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 all'interno del Gruppo Comune di Casier, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame, la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011 (punto 4.2).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si evidenziano le discordanze emerse:

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	ASSEVERATI	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
CAPOGRUPPO	Piave Servizi S.p.a.	Crediti	€ 78.014	€ 78.014	€ 0
		Debiti	€ 1.187	€ 6.644	-€ 5.457(**)
CAPOGRUPPO	Consiglio di Bacino Priula	Crediti	€ 18.500	€ 18.500	€ 0
		Debiti	€ 321.875	€ 325.037	-€ 3.162(**)

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	ASSEVERATI	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
Piave Servizi S.p.a.	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 1.187	€ 6.644	-€ 5.457(**)
		Debiti	€ 79.284	€ 78.014	€ 1.270 (*)
Consiglio di Bacino Priula	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 321.875	€ 325.037	-€ 3.162(**)
		Debiti	€ 18.500	€ 18.500	€ 0

Le motivazioni alla base delle discordanze rilevate risiedono principalmente nel mutamento dei saldi definitivi di bilancio operate dai componenti del perimetro in sede di chiusura dei propri bilanci, quindi in data successiva rispetto al termine di sottoscrizione delle asseverazioni.

(*) Non si tratta di una discordanza ma di note di credito che Piave Servizi S.p.a. deve emettere nei confronti del Comune di Casier ma che non generano un debito della società perché vengono poi compensate con le fatture attive (per il Comune di Casier non sono un residuo attivo).

(**) Le differenze riportate riguardano le diverse modalità di contabilizzazione dei crediti/debiti per le società e dei residui passivi da parte dell'ente. I residui infatti, sono solitamente più alti di quanto poi le società fattureranno come conguagli e andranno a generare economie in sede di riaccertamento. I conguagli di bollettazione inoltre, sono conosciuti solo successivamente alla predisposizione del rendiconto di gestione e talvolta, per esigibilità del pagamento, liquidati soltanto l'anno successivo, mentre per le società riguardano comunque l'esercizio 2021.

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

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della

partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- "Risultati economici di esercizi precedenti"
- "Altre Riserve indisponibili"
- "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri"

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- "Avviamento" delle immobilizzazioni immateriali "a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali"
- "Altre Immobilizzazioni immateriali"
- "Altri oneri straordinari"

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
PIAVE SERVIZI SPA	1.994.991	-93.624	1.994.167	-92.800

Comune di Casier

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	49.565	-5	87.769	-38.209
Totale	2.044.556	-93.629	2.081.936	-131.009

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 0, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	1.994.991	0	DA: Comune di Casier Annullamento partecipazione PIAVE SERVIZI SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	49.565	0	DA: Comune di Casier Annullamento partecipazione CONSIGLIO DI BACINO PRIULA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	93.624	DA: Comune di Casier Ann. Rival. Sval. PIAVE SERVIZI SPA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0	5	DA: Comune di Casier Ann. Rival. Sval. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0	242.731	DA: PIAVE SERVIZI SPA Ann. Patr. N. PIAVE SERVIZI SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.751.722	DA: PIAVE SERVIZI SPA Ann. Patr. N. PIAVE SERVIZI SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	286	0	DA: PIAVE SERVIZI SPA Ann. Patr. N. PIAVE SERVIZI SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.950	DA: CONSIGLIO DI BACINO PRIULA Ann. Patr. N. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	85.951	DA: CONSIGLIO DI BACINO PRIULA Ann. Patr. N. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	132	0	DA: CONSIGLIO DI BACINO PRIULA Ann. Patr. N. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	38.209	0	DA: Comune di Casier Allocazione differenza di annullamento negativa CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	92.800	0	DA: Comune di Casier Allocazione differenza di annullamento negativa PIAVE SERVIZI SPA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad -495.729 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva nel bilancio di Comune di Casier	-495.729
Riserva per effetto delle rettifiche di consolidamento	0
Riserva nel bilancio consolidato	-495.729

Pertinenze dei terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e

Comune di Casier

del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

Non si rileva la presenza di un Risultato dell'esercizio ovvero di Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi.

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.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
1) Verso clienti	0	0	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0	0
5) Verso altri	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
1) Obbligazioni	0	625.814	0	625.814
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	323.647	0	323.647
5) Debiti verso altri finanziatori	187.913	0	0	187.913
6) Acconti	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0

8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0	0
Totale	187.913	949.461	0	1.137.374

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

La società Piave Servizi S.p.a. ha fornito le seguenti informazioni:

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti. Nulla da segnalare.

Garanzie

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui. Nulla da segnalare salvo evidenziare che il credito *enhancement* rilevato in bilancio tra le immobilizzazioni finanziarie, pari ad Euro 3.300.000, è una garanzia su base mutualistica collegata al prestito obbligazionario "Hydrobond 3" rilasciata anche a favore delle altre società del gruppo degli emittenti, socie di VIVERACQUA s.c. a r.l.

Passività potenziali

Le passività potenziali rappresentano passività connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro, il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario: non risultano passività potenziali da segnalare.

9. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Comune di Casier

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Ratei attivi				
Altri	0	0	0	0
costi anticipati	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	0	0
Risconti attivi				
Assicurazioni	15.126	0	0	15.126
Canoni di locazione	0	0	0	0
Altri	0	11.060	4.936	15.995
Tot Risconti attivi	15.126	11.060	4.936	31.121
Totale Ratei e Risconti Attivi	15.126	11.060	4.936	31.121

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Ratei passivi				
Altri	0	6.460	0	6.460
Bancari	0	0	0	0
Salario accessorio	106.561	0	0	106.561
Tot Ratei passivi	106.561	6.460	0	113.021
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	2.140.592	952.967	0	3.093.559
Altri	0	0	3.268	3.268
Tot Risconti passivi	2.140.592	952.967	3.268	3.096.828
Totale Ratei e Risconti Passivi	2.247.153	959.427	3.268	3.209.848

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Acc.to per rischi potenziali	35.000	0	4.078	39.078
rischi su crediti	0	0	0	0

...	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	35.000	0	4.078	39.078
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	32.550	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0
Altri	26.608	211.582	0	270.740
Tot Altri accantonamenti	59.158	211.582	0	270.740
Totale Accantonamenti	94.158	211.582	4.078	309.818

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0	25.655	0	25.655
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0	0	0	0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	16.638	17.543	0	34.181
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0
Altri	0	1.802	2.026	3.829
Totale Oneri Finanziari	16.638	45.000	2.026	63.664

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015. Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo. Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo. Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	473.797	0	0	473.797
Permessi di Costruire	0	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	0	0	0	0
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0
Totale proventi	473.797	0	0	473.797
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	41.004	0	0	41.004
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0
Altri	7.869	0	0	7.869
Totale oneri	48.873	0	0	48.873

Totale Proventi e Oneri Straordinari	424.924	0	0	424.924
---	----------------	----------	----------	----------------

12. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n.32 del 28/07/2021 (sulla base del Decreto Interministeriale del 21/12/2021) con la quale è stato rinnovato il collegio.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	COMUNE DI CASIER	PIAVE SERVIZI SPA	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Totale
Amministratori	0	96.483	42.604	139.087
Revisori	0	0	39.796	39.796
Sindaci	0	54.912	65.520	120.432
Totale	0	151.395	147.920	299.315

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura

La società Piave Servizi S.p.a. ha fornito le seguenti informazioni:

Titoli emessi dalla società

La società ha emesso nel corso dell'esercizio 2017 un primo prestito obbligazionario del valore nominale di Euro 3.000.000 per il quale, in sede di emissione, è stato previsto un piano di ammortamento graduale in linea capitale, da effettuarsi alla pari, tra la data di emissione ed il 31 dicembre 2024. I titoli maturano interessi al tasso del 4% annuo.

Nel corso del precedente esercizio si è inoltre conclusa l'Operazione "Hydrobond 3" di emissione, acquisto e vendita di strumenti finanziari finalizzata al reperimento, da parte di alcune società partecipanti alla società consortile Viveracqua S.c. a r.l. (i.e. Acquevenete S.p.A., Livenza Tagliamento Acque S.p.A., Viacqua S.p.A., Azienda Gardesana Servizi S.p.A., Piave Servizi S.p.A. e Alto Trevigiano Servizi S.r.l.) di risorse finanziarie destinate alla realizzazione di investimenti infrastrutturali nel Servizio Idrico Integrato, per un importo complessivo pari ad Euro 248.000.000,00.

La quota sottoscritta da Piave Servizi S.p.A. ammonta ad Euro 22.000.000, suddivisa in tre comparti: Euro 11.000.000 (comparto "long") con piano di ammortamento graduale in linea capitale, da effettuarsi alla pari, tra il 29/04/2023 e il 29/04/2044 con tasso di interesse del 3,50% annuo; Euro 6.600.000 (comparto "medium") con piano di ammortamento graduale in linea capitale, da effettuarsi alla pari, tra il 29/04/2023 e il 29/04/2037 con tasso di interesse del 3,35% annuo; Euro 4.400.000 (comparto "short") con piano di ammortamento graduale in linea capitale, da effettuarsi alla pari, tra il 29/04/2023 e il 29/04/2034 con tasso di interesse del 2,70% annuo.

Le obbligazioni prevedono l'obbligo da parte dell'emittente di rispettare alcuni *covenant* legati al rapporto tra posizione finanziaria netta e Ebitda, ed al rapporto tra indebitamento e capitale proprio, parametri finanziari che risultano ampiamente rispettati alla chiusura del bilancio.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.).

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-

lancio di esercizio al 31-12-2021

Pag. 34 di 37

Generato automaticamente - Conforme alla tassonomia itcc-ci-2018-11-04

2.13.0

PIAVE SERVIZI S.P.A.

bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio la società detiene lo strumento finanziario derivato di copertura del rischio di variabilità di tassi di interesse di seguito illustrato. Il contratto è da ritenersi "di copertura", in considerazione della circostanza che sia l'importo che la scadenza dello stesso corrispondono con quelli del mutuo al quale risulta collegato, il nozionale dell'operazione di copertura ad ogni scadenza periodica non potrà essere superiore all'ammontare complessivo dello specifico debito coperto.

Contratto n. 8735123 UniCredit Spa

Tipologia del contratto: Interest rate Swap

Valore nozionale iniziale: Euro 5.000.000

Passività coperta: finanziamento chirografario tasso variabile, valore iniziale Euro 5.000.000

Scadenza 31/05/2027

Fair value al 31/12/2021: Euro -13.561,54

Il fair value è stato determinato sulla base mark to market comunicato dall'istituto di credito.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	3.087	PIAVE SERVIZI SPA	78.014	Elisione Costi infragruppo Piave Servizi S.p.a. - Capogruppo
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.087	0	CAPOGRUPPO	78.014	Elisione Costi infragruppo Piave Servizi S.p.a. - Capogruppo
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.087	0	PIAVE SERVIZI SPA	78.014	Elisione Debiti infragruppo Piave Servizi S.p.a. - Capogruppo
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	3.087	CAPOGRUPPO	78.014	Elisione Debiti infragruppo Piave Servizi S.p.a. - Capogruppo

Comune di Casier

CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	505	PIAVE SERVIZI SPA	12.769	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Pieve Servizi S.p.a. - Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	505	0	PIAVE SERVIZI SPA	12.769	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Pieve Servizi S.p.a. - Capogruppo
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	554	0	PIAVE SERVIZI SPA	14.000	Elisione Ricavi infragruppo Pieve Servizi S.p.a. - Capogruppo
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	554	CAPOGRUPPO	14.000	Elisione Ricavi infragruppo Pieve Servizi S.p.a. - Capogruppo
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	219	0	PIAVE SERVIZI SPA	5.528	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Pieve Servizi S.p.a. - Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	219	PIAVE SERVIZI SPA	5.528	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Pieve Servizi S.p.a. - Capogruppo
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	263	PIAVE SERVIZI SPA	6.644	Elisione Crediti infragruppo Pieve Servizi S.p.a. - Capogruppo
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	263	0	CAPOGRUPPO	6.644	Elisione Crediti infragruppo Pieve Servizi S.p.a. - Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	738	0	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	189.107	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
CE.A.3.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	738	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	189.107	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	2	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	387	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	2	0	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	387	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	12	0	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.987	Elisione Ricavi Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	12	CAPOGRUPPO	2.987	Elisione Ricavi Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	738	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	189.107	Elisione Crediti Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo

Comune di Casier

SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	738	0	CAPOGRUPPO	189.107	Elisione Crediti Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	10	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.600	Elisione Crediti Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	10	0	CAPOGRUPPO	2.600	Elisione Crediti Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	550	0	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	140.986	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	550	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	140.986	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	697	0	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	178.820	Elisione Ricavi Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	697	CAPOGRUPPO	178.820	Elisione Ricavi Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	72	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	18.500	Elisione Costi Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	72	0	CAPOGRUPPO	18.500	Elisione Costi Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	20	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	5.053	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	20	0	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	5.053	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	520	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	133.330	Elisione Crediti Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	520	0	CAPOGRUPPO	133.330	Elisione Crediti Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo

Comune di Casier

SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	78	0	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	19.883	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	78	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	19.883	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
SPP.D.5.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	72	0	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	18.500	Elisione Debiti Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	72	CAPOGRUPPO	18.500	Elisione Debiti Consiglio di Bacino Priula (Contarina S.p.A.) - Capogruppo
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	738	0	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	189.231	Elisione Ricavi Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	738	CAPOGRUPPO	189.231	Elisione Ricavi Consiglio di Bacino Priula - Capogruppo
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	1.994.991	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione PIAVE SERVIZI SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.994.991	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione PIAVE SERVIZI SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	49.565	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione CONSIGLIO DI BACINO PRIULA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	49.565	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione CONSIGLIO DI BACINO PRIULA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	93.624	0	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. PIAVE SERVIZI SPA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	93.624	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. PIAVE SERVIZI SPA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	5	0	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili

Comune di Casier

RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	5	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	1.994.167	RISERVA	0	Ann. Patr. N. PIAVE SERVIZI SPA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	242.731	0	PIAVE SERVIZI SPA	0	Ann. Patr. N. PIAVE SERVIZI SPA
SPP.All.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.751.722	0	PIAVE SERVIZI SPA	0	Ann. Patr. N. PIAVE SERVIZI SPA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	286	PIAVE SERVIZI SPA	0	Ann. Patr. N. PIAVE SERVIZI SPA
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	87.769	RISERVA	0	Ann. Patr. N. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.950	0	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0	Ann. Patr. N. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
SPP.All.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	85.951	0	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0	Ann. Patr. N. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	132	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0	Ann. Patr. N. CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	38.209	0	RISERVA	0	Allocazione differenza di annullamento negativa CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
SPP.All.e	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	38.209	CAPOGRUPPO	0	Allocazione differenza di annullamento negativa CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	92.800	0	RISERVA	0	Allocazione differenza di annullamento negativa PIAVE SERVIZI SPA
SPP.All.e	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	92.800	CAPOGRUPPO	0	Allocazione differenza di annullamento negativa PIAVE SERVIZI SPA

La Responsabile del Settore Finanziario

Dott.ssa Francesca Dalla Torre

(documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate)