

COMUNE DI MONTEBELLUNA

PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Claudio Piccin

Dott. Domenico Furlan

Dott. Michele Marchetto

Indice

1. Introduzione.....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	2
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	3
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	8
3. Conto economico consolidato.....	11
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	22
5. Osservazioni.....	22
6. Conclusioni.....	23

Comune di Montebelluna

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Montebelluna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Handwritten signatures and initials in black ink, including a large stylized signature and the initials 'M' and 'B'.

1. Introduzione

I sottoscritti Piccin Claudio, Furlan Domenico (assente giustificato), Marchetto Michele, revisori nominato con delibera dell'organo consiliare n.92 del 21/12/2017;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 29/04/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 6/04/2020 ha espresso parere positivo, al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 ;
- che in data odierna 2020 l'Organo ha visto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.243 del 16/12/19 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

4

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione n. 62 del 22.10.2020 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019, corredato dalla Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Dato atto che

- il Comune di Montebelluna ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.243 del 16/12/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Montebelluna e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Montebelluna ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti

anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Montebelluna	151.404.334,96	115.097.922,36	18.828.554,39
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	4.542.130,05	3.452.937,67	564.856,63

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montebelluna i seguenti soggetti giuridici:

Denominazione	Inclusione/ Esclusione dal Perimetro di consolidamento	Metodo di consolidamento
CONS. BACINO VENETO ORIENTALE	<i>Inclusa</i>	<i>Proporzionale (consolidato con A.t.s. S.r.l. se disponibile)</i>
CONS. BACINO PRIULA	<i>Inclusa</i>	<i>Proporzionale (consolidato con Contarina S.p.a)</i>
CONTARINA SPA	<i>Inclusa</i>	<i>Proporzionale (consolidato con Cons di Bacino Priula)</i>
ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL	<i>Inclusa</i>	<i>Proporzionale (consolidato con Cons.Bacino Veneto Orientale se disponibile)</i>
CASA DI RIPOSO "UMBERTO I"	<i>Inclusa</i>	<i>Integrale</i>

5

ai fini dell'approvazione del Bilancio Consolidato 2019, sulla base della normativa vigente, sia da escludere dal "Gruppo Comune di Montebelluna" e conseguentemente dal perimetro di consolidamento:

- CONSORZIO DEL BOSCO MONTELLO (Ente Strumentale Partecipato – quota 20,00%) escluso dal perimetro di consolidamento in relazione ai parametri di irrilevanza in quanto l'incidenza percentuale del totale dell'attivo, del patrimonio netto e del totale dei ricavi caratteristici è risultata più bassa della soglia del 3% indicata dalla normativa, rispetto agli stessi dati del Comune capogruppo;

Già dall'esercizio precedente, la riduzione della soglia di irrilevanza dal 10% al 3% ha comportato l'inclusione nel perimetro di consolidamento della Società Alto Trevigiano Servizi S.r.l e Consiglio di Bacino Veneto Orientale.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Montebelluna



2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	2.142.401,13	1.801.758,06	340.643,07
Immobilizzazioni Materiali	142.527.695,44	143.797.291,44	-1.269.596,00
Immobilizzazioni Finanziarie	430.177,58	430.181,93	-4,35
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	145.100.274,15	146.029.231,43	-928.957,28
Rimanenze	194.385,90	174.712,55	19.673,35
Crediti	8.025.516,21	8.699.791,40	-674.275,19
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	14.612.684,57	11.488.401,61	3.124.282,96
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.832.586,68	20.362.905,56	2.469.681,12
RATEI E RISCONTI (D)	125.263,00	185.333,23	-60.070,23
TOTALE DELL'ATTIVO	168.058.123,83	166.577.470,22	1.480.653,61

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	118.195.976,89	115.821.117,55	2.374.859,34
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	890.506,40	968.174,49	-77.668,09
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	226.612,59	228.151,15	-1.538,56
DEBITI (D)	27.696.761,49	30.798.157,08	-3.101.395,59
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	21.048.266,46	18.761.869,95	2.286.396,51
TOTALE DEL PASSIVO	168.058.123,83	166.577.470,22	1.480.653,61
CONTI D'ORDINE	5.299.939,46	3.534.718,39	1.765.221,07

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

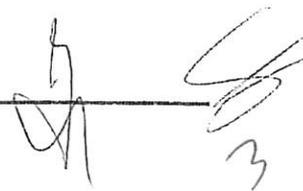
Immobilizzazioni immateriali:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	30.452,51	21.823,36
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	27.277,50	28.377,55
5	awramento	149.233,36	13.133,48
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	379.545,42	260.395,54
9	altre	1.555.892,34	1.478.028,13
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.142.401,13	1.801.758,06

Immobilizzazioni materiali:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II 1	Beni demaniali	30.133.454,73	29.490.161,88
1.1	Terreni		-
1.2	Fabbricati	3.607.349,66	3.607.349,66
1.3	Infrastrutture	26.298.120,12	25.654.827,27
1.9	Altri beni demaniali	227.984,95	227.984,95
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	105.038.178,88	104.876.084,27
2.1	Terreni	27.485.915,20	27.364.014,41
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	64.027.679,45	64.714.415,28
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-
2.3	Impianti e macchinari	4.256.900,03	3.554.492,11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	504.127,88	489.033,16
2.5	Mezzi di trasporto	110.996,35	51.303,10
2.6	Macchine per ufficio e hardware	67.584,24	56.917,53
2.7	Mobili e arredi	77.562,79	54.151,69
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	8.507.412,94	8.591.756,99
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.356.061,83	9.431.045,29
	Totale immobilizzazioni materiali	142.527.695,44	143.797.291,44

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



Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

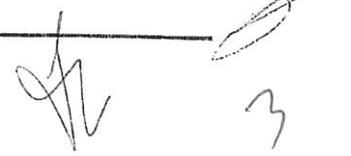
	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	175.262,02	175.266,37
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	490,05	490,05
c	<i>altri soggetti</i>	174.771,97	174.776,32
2	Crediti verso	253.095,00	253.095,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4.000,00	-
b	<i>imprese controllate</i>		-
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	249.095,00	253.095,00
3	Altri titoli	1.820,56	1.820,56
	Totale immobilizzazioni finanziarie	430.177,58	430.181,93

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

4

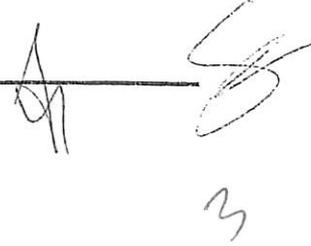
È necessario infine definire l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio del Comune Capogruppo ed il valore della corrispondente quota di Patrimonio Netto effettivamente detenuta al 31/12/2019. Premesso che il Comune di Montebelluna ha valutato le sue partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale con il metodo del patrimonio netto prescritto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, se la differenza è positiva (ossia il Patrimonio Netto della/e società ha un valore inferiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) andrà imputata, in base alle valutazioni di ogni Ente/società, ad avviamento, mentre se è negativa (ossia il Patrimonio Netto della società ha un valore superiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) tale differenza andrà iscritta tra le "riserve da consolidamento". Non essendo presente un conto specifico in tal senso, questo valore si riepiloga tra le "riserve da capitale" o in alternativa viene annoverato sulla voce "fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" a seconda della valutazione fatta dall'Ente sulla tipologia di tale differenza.

Pur essendo stato ritenuto che non sussiste un effettivo rischio di futuri risultati economici negativi, l'Ente ha valutato che risulta opportuno destinare la differenza di consolidamento emersa in sede di redazione del bilancio consolidato a fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri al



fine di evidenziare tale dato a seguito dell'assenza di un conto specifico nel Patrimonio Netto atto ad accogliere tale riserva in quanto altrimenti andrebbe ad inserirsi nella voce "Riserve da capitale" non risultando distinguibile alla sola osservazione del prospetto di bilancio consolidato.

Eliminazione valore delle partecipazioni	Rettifica del Patrimonio Netto (fondo di dotazione + riserve) delle società a fronte dell'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni iscritte nello S.P. attivo del Comune. La differenza negativa viene allocata a riserva da consolidamento	€ 105.634,66	S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione ATO VENETO ORIENTALE - CONSIGLIO DI BACINO
		€ 1.870.353,57	S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione ALTO TREVIGIANO SERVIZI
		€ 1.040.086,55	S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
		€ 106.134,11	S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti ATO VENETO ORIENTALE - CONSIGLIO DI BACINO
		€ 1.870.353,61	S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti ALTO TREVIGIANO SERVIZI
		€ 1.038.619,91	S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
		€ 967,17	S.P. Pass.) A II b - Riserve da capitale COMUNE



Handwritten signatures and a number 3.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	194.385,90	174.712,55
	Totale	194.385,90	174.712,55
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.786.379,01	1.850.048,52
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.765.035,91	1.850.048,52
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	21.343,10	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	723.183,88	1.882.505,59
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	703.789,74	771.945,25
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	-	45.947,56
d	<i>verso altri soggetti</i>	19.394,14	1.064.612,78
3	Verso clienti ed utenti	2.430.903,63	2.453.005,35
4	Altri Crediti	3.085.049,69	2.514.231,94
a	<i>verso l'erario</i>	64.678,55	287.168,40
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	492.303,51	
c	<i>altri</i>	2.528.067,63	2.227.063,54
	Totale crediti	8.025.516,21	8.699.791,40
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	12.874.828,76	6.777.411,11
a	<i>Istituto tesoriere</i>	12.874.828,76	6.777.411,11
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	1.733.025,55	4.706.407,66
3	Denaro e valori in cassa	4.830,26	4.582,84
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	14.612.684,57	11.488.401,61
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.832.586,68	20.362.905,56

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	9.517,33	10.660,83
2	Risconti attivi	115.745,67	174.672,40
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	125.263,00	185.333,23



2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	12.077.881,53	12.062.033,25
II	Riserve	104.228.498,22	96.781.971,76
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	17.755.596,05	10.516.875,40
b	<i>da capitale</i>	33.099.646,67	32.714.923,10
c	<i>da permessi di costruire</i>	11.706.160,21	11.301.639,21
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.663.266,15	42.235.539,84
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.829,14	12.994,21
III	Risultato economico dell'esercizio	1.889.597,14	6.977.112,54
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	118.195.976,89	115.821.117,55
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.067.157,44	2.779.634,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	9.935,68	287.525,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	3.077.093,12	3.067.159,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	118.195.976,89	115.821.117,55

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	3.977,23	3977,23
3	altri	886.529,17	666.397,39
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	297.799,87
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	890.506,40	968.174,49

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		226.612,59	228.151,15
TOTALE T.F.R. (C)		226.612,59	228.151,15

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PAS)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	20.780.453,65	22.618.682,82
a	prestiti obbligazionari	5.675.174,49	5.675.174,49
b	∕ altre amministrazioni pubbliche	77.470,37	0,00
c	verso banche e tesoriere	2.514.169,83	2.659.989,95
d	verso altri finanziatori	14.093.495,92	14.283.518,38
2	Debiti verso fornitori	3.383.139,59	4.587.967,48
3	Acconti	16.953,58	22.032,25
4	Debiti per trasferimenti e contributi	828.161,35	921.463,11
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	72.053,87	242.904,31
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	0,00	790,97
e	altri soggetti	756.107,48	677.767,83
5	altri debiti	2.688.053,32	2.648.011,42
a	tributari	361.749,94	434.605,92
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	242.064,78	194.268,44
c	per attività svolta per c/terzi (**)		
d	altri	2.084.238,60	2.019.037,06
	TOTALE DEBITI (D)	27.696.761,49	30.798.157,08

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	210.445,64	191.923,9
II	Risconti passivi	20.837.820,82	18.569.945,9
1	Contributi agli investimenti	18.814.677,01	17.134.133,8
a	da altre amministrazioni pubbliche	16.916.344,98	15.770.004,1
b	da altri soggetti	1.898.332,03	1.364.129,6
2	Concessioni pluriennali	1.281.371,46	1.338.525,6
3	Altri risconti passivi	741.772,35	97.286,5
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	21.048.266,46	18.761.869,9

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	4.505.634,49	2.743.940,46
	2) beni di terzi in uso	271.939,14	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	268.631,17
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	352.335,08	350.066,67
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	49.600,00	49.600,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	120.430,75	122.480,09
	TOTALE CONTI D'ORDINE	5.299.939,46	3.534.718,39

10



3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (*bilancio consolidato esercizio 2018*):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	30.224.304,24	30.433.274,83	- 208.970,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	27.915.878,28	28.495.730,64	- 579.852,36
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.308.425,96	1.937.544,19	370.881,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 481.037,28	- 520.655,33	39.618,05
<i>Proventi finanziari</i>	72.710,55	74.100,65	- 1.390,10
<i>Oneri finanziari</i>	553.747,83	594.755,98	- 41.008,15
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	297.753,96	2.890.648,40	- 2.592.894,44
<i>Rivalutazioni</i>	297.799,80	2.890.692,83	- 2.592.893,03
<i>Svalutazioni</i>	45,84	44,43	1,41
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	127.433,25	3.098.487,73	- 2.971.054,48
<i>Proventi straordinari</i>	2.038.458,08	3.597.633,51	- 1.559.175,43
<i>Oneri straordinari</i>	1.911.024,83	499.145,78	1.411.879,05
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.252.575,89	7.406.024,99	- 5.153.449,10
Imposte	362.978,75	428.912,45	- 65.933,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.889.597,14	6.977.112,54	- 5.087.515,40
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	9.935,68	287.525,00	- 277.589,32

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Montebelluna (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	30.224.304,24	18.828.554,39	11.395.749,85
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	27.915.878,28	16.609.488,31	11.306.389,97
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.308.425,96	2.219.066	89.359,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 481.037,28	- 461.174,73	- 19.862,55
<i>Proventi finanziari</i>	72.710,55	22.061,20	50.649,35
<i>Oneri finanziari</i>	553.747,83	483.235,93	70.511,90
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	297.753,96	297.799,80	- 45,84
<i>Rivalutazioni</i>	297.799,80	297.799,80	-
<i>Svalutazioni</i>	45,84		45,84
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	127.433,25	124.494,39	2.938,86
<i>Proventi straordinari</i>	2.038.458,08	2.033.708,92	4.749,16
<i>Oneri straordinari</i>	1.911.024,83	1.909.214,53	1.810,30
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.252.575,89	2.180.186	72.390
Imposte	362.978,75	320.518,66	42.460,09
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.889.597,14	1.859.667	29.930
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	9.935,68	-	9.935,68

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Handwritten signatures and initials, including a stylized 'S' and a signature that appears to be 'S'.

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	11.803.458,65	12.174.097,31
2	Proventi da fondi perequativi	1.481.377,00	1.470.653,39
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.458.189,86	1.440.601,63
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	950.760,92	1.021.338,85
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	507.428,94	405.541,78
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	13.721,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.589.135,09	12.417.376,68
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.388.599,14	1.163.316,25
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	12.492,52	9.120,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.188.043,43	11.244.940,63
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	14.128,50	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	713.072,97	618.197,43
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.164.942,17	2.312.348,19
	totale componenti positivi della gestione A)	30.224.304,24	30.433.274,63

13



Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		
9		1.075.702,31	1.031.896,49
10	Prestazioni di servizi	10.008.295,97	9.588.933,36
11	Utilizzo beni di terzi	452.600,23	467.156,23
12	Trasferimenti e contributi	1.939.238,86	2.159.672,14
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.911.709,74	1.952.011,60
	<i>Contributi agli investimenti ad altre</i>		
b	<i>Amministrazioni pubb.</i>	-	25.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	27.529,12	182.660,54
13	Personale	10.264.555,74	10.358.160,85
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.413.759,69	4.432.083,10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	153.355,27	130.471,45
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.005.919,83	2.852.833,69
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	254.484,59	1.448.777,96
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		14
15		- 8.965,32	- 2.616,65
16	Accantonamenti per rischi	155.907,83	3.122,50
17	Altri accantonamenti	123.359,79	56.242,58
18	Oneri diversi di gestione	491.423,18	401.080,04
	totale componenti negativi della gestione B)	27.915.878,28	28.495.730,64



Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	72.710,55	74.100,65
	Totale proventi finanziari	72.710,55	74.100,65
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	553.747,83	594.755,98
a	<i>Interessi passivi</i>	546.144,35	68.717,77
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	7.603,48	526.038,21
	Totale oneri finanziari	553.747,83	594.755,98
	totale (C)	- 481.037,28	- 520.655,33
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	297.799,80	2.890.692,83
23	Svalutazioni	45,84	- 44,43
	totale (D)	297.845,64	2.890.648,40

15

Si rileva che gli importi derivano per la quota di € 297.799,80 dalle rivalutazioni delle partecipazioni del Comune di Montebelluna effettuate col criterio del Patrimonio Netto come previsto dal principio contabile 4/3 e per la quota di € 45,84 sono determinati dal valore in percentuale dell'importo di svalutazione delle partecipazioni registrato nel bilancio di Alto Trevigiano Servizi. Si evidenzia che nessuna operazione di elisione è stata effettuata in merito agli importi di rivalutazione/svalutazione delle partecipazioni per nessun Ente/società rientrante nel consolidato e che non è stato necessario operare nessuna rettifica pre-consolidamento, in quanto i dati erano già esposti con il criterio della valutazione sul Patrimonio Netto.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	2.038.458,08	3.597.633,51
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	266.393,40	445.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.118.886,08	1.742.010,22
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	439.318,60	1.272.429,91
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	213.860,00	138.193,38
	totale proventi	2.038.458,08	3.597.633,51
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.911.024,83	499.145,78
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.384.250,32	220.898,45
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	459.994,35	20.090,01
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	66.780,16	258.157,32
	totale oneri	1.911.024,83	499.145,78
	Totale (E)	127.433,25	3.098.487,73

Risultato d'esercizio

16

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)			
26	Imposte	2.252.575,89	7.406.024,99
		362.978,75	428.912,45
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)			
27		1.889.597,14	6.977.112,54
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	9.935,68	287.525,00

Rettifiche pre-consolidamento:

Comune di Montebelluna			100,00%		
Conto	Descrizione	Descrizione	Importo	Importo	Importo
C.E.	Ricavi	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	€ 44.593,60		
S.P.	Crediti	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese		€ 44.593,60	
					COMUNE

3

Elisione operazioni infragruppo:

Tra la società ATS e la Casa di Riposo Umberto I				100,00%			
Conto	Contro	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 3.598,65		€ 3.598,65		Bollette ed allacci competenza 2019
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti		€ 3.598,65		€ 3.598,65	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 22.612,42		€ 22.612,42		
C.E.	Costi	Acquisto di beni e materiali di consumo		€ 22.612,42		€ 22.612,42	Bollette ed allacci competenza 2019

Tra la società Contarina e la Casa di Riposo Umberto I				100,00%			
Conto	Contro	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 36.612,42		€ 36.612,42		Fatture su tariffa RSU, convenzioni sanitari
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi		€ 36.612,42		€ 36.612,42	

Tra la società ATS e Consiglio di Bacino Veneto Orientale				4,1480%			
Conto	Contro	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 246.541,50		€ 10.226,54		
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti		€ 246.541,50		€ 10.226,54	Costo di funzionamento ente d'ambito
C.E.	Ricavi	Altri proventi	€ 246.541,50		€ 10.226,54		
C.E.	Costi	Altri oneri di gestione		€ 246.541,50		€ 10.226,54	

Tra il Comune di Montebelluna e la Casa di Riposo Umberto I				100,00%			
Conto	Contro	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)	Importo (€)
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 5.485,60		€ 5.485,60		Fatture emesse per servizi
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti		€ 5.485,60		€ 5.485,60	
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 77.470,37		€ 77.470,37		Debiti per affitti e locazioni
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti		€ 77.470,37		€ 77.470,37	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 23.801,60		€ 23.801,60		Crediti per fatture emesse
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi		€ 23.801,60		€ 23.801,60	

Tra la società ATS e la società Contarina SpA			4,96%				
Conto	Conto	Conto Contarina	Importo ATS	Importo Contarina	Importo ATS	Importo Contarina	Conto Contarina
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 1.680,00	€ 83,33			Fatture emesse d
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	€ 1.680,00	€ 83,33			Contarina 2019 - Verde
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 32,46	€ 1,61			Fatture emesse d
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	€ 32,46	€ 1,61			Contarina 2019 - RSU
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 4.227,51	€ 209,68			Fatture emesse d
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	€ 4.227,51	€ 209,68			Contarina 2019 - Speciali
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 33.043,30	€ 1.638,95			Fatture emesse d
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	€ 33.043,30	€ 1.638,95			Contarina 2019 - RSU da operazioni di conguaglio
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 43.777,33	€ 2.171,36			Debiti verso ATS p
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	€ 43.777,33	€ 2.171,36			fatture ricevute 2019
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 4.133,70	€ 205,03			Debiti verso ATS p
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	€ 4.133,70	€ 205,03			fatture da ricevere 2019
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 12.296,15	€ 609,89			Debiti verso ATS p
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	€ 12.296,15	€ 609,89			fatture da ricevere previsione smaltimenti
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 13.395,00	€ 664,39			Fatture emesse d
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	€ 13.395,00	€ 664,39			Contarina 2019 - Speciali
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 601,42	€ 29,83			Fatture emesse d
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	€ 601,42	€ 29,83			Contarina 2019 - Extra tariffa
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 1.680,00	€ 83,33			Fatture emesse d
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	€ 1.680,00	€ 83,33			Contarina 2019 - Gestione Verde
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 108.160,88	€ 5.364,78			Fatture emesse d
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	€ 108.160,88	€ 5.364,78			Contarina 2019 - RSU
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 2.649,92	€ 131,44			Fatture emesse d
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	€ 2.649,92	€ 131,44			Contarina 2019 - RSU da operazioni di conguaglio
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 33.043,30	€ 1.638,95			Fatture emesse d
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	€ 33.043,30	€ 1.638,95			Contarina 2019 - da operazioni di conguaglio
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 47.967,12	€ 2.379,17			Fatture emesse d
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	€ 47.967,12	€ 2.379,17			ATS competenza 2019 - Acquedotto fognature
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 118.039,26	€ 5.854,75			Fatture emesse d
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	€ 118.039,26	€ 5.854,75			ATS competenza 2019 - Smaltimen
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 4.133,70	€ 205,03			Fatture da emette

Relazione al Bilancio Consolidato 2019 del Comune di Montebelluna

C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	€ 4.133,70	€ 205,03	da ATS - Acquedotto fognature
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 12.296,15	€ 609,89	Fatture da emettere da ATS - Smaltimenti
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	€ 12.296,15	€ 609,89	
C.E.	Ricavi	Altri proventi	€ 38,58	€ 1,91	Fatture emesse da ATS competenza 2018 non previsti
C.E.	Costi	Altri oneri di gestione	€ 38,58	€ 1,91	
C.E.	Ricavi	Altri proventi	€ 3,33	€ 0,17	Abbuoni attivi su fatture ricevute da ATS
C.E.	Costi	Altri oneri di gestione	€ 3,33	€ 0,17	

Tra il Comune Montebelluna e la società ATS		4,1480%					
Conto	Controconto	Conto passivo	Conto attivo	Conto passivo	Conto attivo	Conto passivo	
C.E.	Ricavi	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	€ 211.438,85	€ 8.770,48			
S.P.	Crediti	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	€ 211.438,85	€ 8.770,48			Rimborso mutui servizio idrico integrato primo semestre 2019
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 211.438,85	€ 8.770,48			
C.E.	Costi	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	€ 211.438,85	€ 8.770,48			19
C.E.	Ricavi	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	€ 202.698,18	€ 8.407,92			
S.P.	Crediti	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	€ 202.698,18	€ 8.407,92			Rimborso mutui servizio idrico integrato secondo semestre 2019
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 202.698,18	€ 8.407,92			
C.E.	Costi	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	€ 202.698,18	€ 8.407,92			
C.E.	Ricavi	Proventi da concessioni su beni	€ 161.148,88	€ 6.684,46			
S.P.	Crediti	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	€ 161.148,88	€ 6.684,46			Canone ristoro A.A.T.O. 2019
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 161.148,88	€ 6.684,46			
C.E.	Costi	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	€ 161.148,88	€ 6.684,46			
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 7,20	€ 0,30			Crediti per bolletti e allacci 2019
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	€ 7,20	€ 0,30			
C.E.	Ricavi	Altri proventi	€ 59.201,59	€ 2.455,68			Quota contributi

Relazione al Bilancio Consolidato 2019 del Comune di Montebelluna

Handwritten signatures and initials, including a large '3' at the bottom right.

C.E.	Costi	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 59.201,59	€ 2.455,68	dei comuni Montebelluna Caerano per lavori di adeguamento depuratore
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 44.205,34	€ 1.833,64	Bollette e pratiche allacci 2019
C.E.	Costi	Utenze e canoni per servizi	€ 44.205,34	€ 1.833,64	
C.E.	Ricavi	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	€ 47.459,00	€ 1.968,60	IMU e TASI 2019 ;
C.E.	Costi	Imposte, tasse e proventi a carico dell'Ente	€ 47.459,00	€ 1.968,60	carico di ATS

Tra il Comune Montebelluna e la società Contarina SpA			4,96%		
Categoria	Conto	Descrizione	Importo Conto	Importo Conto	Importo Conto
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 3.617,66	€ 179,44	Fatture da emettere da Contarina - Tariffa rifiuti
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	€ 3.617,66	€ 179,44	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 105,85	€ 5,25	Fatture emesse da Contarina - Extra Tariffa
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	€ 105,85	€ 5,25	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 51.013,81	€ 2.530,28	Fatture emesse da Contarina - Tariffa rifiuti
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	€ 51.013,81	€ 2.530,28	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 11.438,25	€ 567,34	Fatture emesse da Contarina - Speciale
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	€ 11.438,25	€ 567,34	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 1.068,06	€ 52,98	Fatture da emettere da Contarina - Extra Tariffa
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	€ 1.068,06	€ 52,98	
C.E.	Ricavi	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	€ 141,00	€ 6,99	Imu e Tasi a carico di Contarina
C.E.	Costi	Imposte, tasse e proventi a carico dell'Ente	€ 141,00	€ 6,99	
C.E.	Ricavi	Altri proventi	€ 13.106,13	€ 650,06	Costi Contarina - Costruzione ecocentro
C.E.	Costi	Altri oneri di gestione	€ 13.106,13	€ 650,06	
C.E.	Ricavi	Altri proventi	€ 135.922,28	€ 6.741,75	Costi per congruagli gestione cimitero
C.E.	Costi	Altri oneri di gestione	€ 135.922,28	€ 6.741,75	
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 11.283,74	€ 559,67	Crediti di Contarina per fatture emesse
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	€ 11.283,74	€ 559,67	
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 1.068,06	€ 52,98	Crediti di contarina per fatture da emettere - Extra tariffa
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	€ 1.068,06	€ 52,98	
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 3.672,31	€ 182,15	Crediti di contarina per fatture da emettere -Tariffa rifiuti
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	€ 3.672,31	€ 182,15	

S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 13.106,13	€ 650,06	Debiti di contarin per fatture da ricevere per la costruzione Ecocentro
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	€ 13.106,13	€ 650,06	
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 135.922,28	€ 6.741,75	Debiti per conguaglio gestior cimitero
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	€ 135.922,28	€ 6.741,75	
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 10.000,00	€ 496,00	Acquisizione terrer ramo discariche
S.P.	Immob	Terreni	€ 10.000,00	€ 496,00	
C.E.	Ricavi	Altri proventi	€ 10.000,00	€ 496,00	Acquisizione terrer ramo discariche
C.E.	Costi	Oneri diversi di gestione	€ 10.000,00	€ 496,00	
C.E.	Ricavi	Altri proventi	€ 38.330,07	€ 1.901,17	MIUR 2019
C.E.	Costi	Altri oneri di gestione	€ 38.330,07	€ 1.901,17	

Tra il Comune Montebelluna e Consiglio di Bacino Priula			4,96%				
C.E.	Ricavi	Rimborsi ricevuti per spese del personale	€ 33.149,74	€ 1.644,23			Costi per il personale distaccato da Comune c/o Cons Bacino - Sig. Menegon
C.E.	Costi	Costi per rimborso spese del personale	€ 33.149,74	€ 1.644,23			
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 33.149,74	€ 1.644,23			Costi per il personale distaccato da Comune c/o Cons Bacino - Sig. Menegon
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	€ 33.149,74	€ 1.644,23			
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 200,00	€ 9,92			Convenzione Sistemi informati
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	€ 200,00	€ 9,92			
C.E.	Ricavi	Altri proventi	€ 200,00	€ 9,92			Convenzione Sistemi informati
C.E.	Costi	Oneri diversi di gestione	€ 200,00	€ 9,92			

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente Della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;

22

L'organo rileva che nella relazione risultano i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Montebelluna offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Montebelluna è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montebelluna.

23

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Montebelluna, li 23 ottobre 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Claudio Piccin

Dott. Michele Marchetto.....

