

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I				BI1	BI1
1	Costi di impianto e di ampliamento	753,98	947,39	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	93.087,38	90.112,98	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	38.716,74	8.983,43	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	15.314,77	15.431,27	BI4	BI4
5	Avviamento		292,67	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	91.359,86	110.804,63	BI6	BI6
9	Altre	51.786,27	54.880,79	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		291.019,00	281.453,16		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II					
1	Beni demaniali	20.992.556,86	21.028.928,07		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	1.727.369,61	2.506.992,45		
1.3	Infrastrutture	19.265.187,25	18.521.935,62		
1.9	Altri beni demaniali				
III					
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.143.507,08	27.027.748,33		
2.1	Terreni	4.782.449,86	4.530.397,29	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	17.829.091,94	17.410.440,76		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	5.024.712,95	4.436.865,21	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	207.530,27	197.984,13	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	137.257,79	173.462,43		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	32.652,72	36.113,39		
2.7	Mobili e arredi	114.622,35	99.458,32		
2.8	Infrastrutture		127.107,86		
2.99	Altri beni materiali	15.189,20	15.918,94		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.217.508,25	2.389.900,14	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		50.353.572,19	50.446.576,54		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV					
1	Partecipazioni in	5.855.315,36	5.912.202,78	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	5.853.627,89	5.910.515,31	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	1.687,47	1.687,47		
2	Crediti verso	307.663,36	155.645,01	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	307.663,36	155.645,01	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	474,99	1.521,44	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		6.163.453,71	6.069.369,23		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		56.808.044,90	56.797.398,93		

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	60.561,94	39.113,71	CI	CI
	Totale rimanenze	60.561,94	39.113,71		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.340.937,76	1.196.642,18		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.337.487,35	1.193.191,77		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	3.450,41	3.450,41		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	305.336,55	502.725,76		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	299.389,69	493.189,26		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	5.946,86	9.536,50		
3	Verso clienti ed utenti	1.066.226,74	952.306,33	CII1	CII1
4	Altri Crediti	798.762,58	720.904,82	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	522.385,59	538.368,60		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	276.376,99	182.536,22		
	Totale crediti	3.511.263,63	3.372.579,09		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	2.322,57	5.354,04	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.322,57	5.354,04		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.095.670,14	2.662.419,96		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.095.670,14	2.662.419,96		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	2.021.092,14	795.844,99	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	200,59	223,52	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	5.116.962,87	3.458.488,47		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.691.111,01	6.875.535,31		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	65.549,07	49.223,26	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	65.549,07	49.223,26		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	65.564.704,98	63.722.157,50		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto del gruppo					
I	Fondo di dotazione	6.849.441,01	6.850.828,75	AI	AI
II	Riserve	40.468.516,86	41.271.332,40	AII, AIII	AII, AIII
b	da capitale				
c	da permessi di costruire	515.883,54	557.252,22		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.273.504,01	40.306.941,33		
e	altre riserve indisponibili	679.129,31	407.138,85		
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	679.078,71	-211.156,28	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.123.058,50	-818.514,25	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili		-1.049.983,96		
Totale Patrimonio netto di gruppo		46.873.978,08	46.042.506,66		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		46.873.978,08	46.042.506,66		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	9.731,67	10.710,43	B2	B2
3	Altri	187.242,45	1.352.235,17	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		196.974,12	1.362.945,60		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		39.267,05	38.997,27	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		39.267,05	38.997,27		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	7.680.374,49	6.496.081,84	D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari	1.902.118,52	986.685,68		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	175.000,00	175.000,00	D4	D3 e D4
c	verso banche e tesoriere	1.876.651,45	1.500.403,82		
d	verso altri finanziatori	3.726.604,52	3.833.992,34	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.032.917,59	1.614.834,10	D7	D6
3	Acconti	1.660,08	1.249,14	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	188.427,29	271.777,91		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	168.196,98	224.224,29	D9 D10	D8 D9
c	imprese controllate				
d	imprese partecipate				
e	altri soggetti	20.230,31	47.553,62		
5	Altri debiti	553.440,30	521.742,46	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	51.820,27	50.714,72		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	33.362,28	36.816,73		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	468.257,75	434.211,01		
TOTALE DEBITI (D)		9.456.819,75	8.905.685,45		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	115.661,07	124.228,77	E	E
II	Risconti passivi	8.882.004,91	7.247.793,75	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.839.675,32	3.137.807,27		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.834.208,84	3.133.074,73		
b	da altri soggetti	5.466,48	4.732,54		
2	Concessioni pluriennali	2.549.617,21	2.557.927,80		
3	Altri risconti passivi	2.492.712,38	1.552.058,68		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		8.997.665,98	7.372.022,52		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		65.564.704,98	63.722.157,50		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	2.531.049,35	939.170,32		
	2) Beni di terzi in uso	58.042,58	76.026,35		
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	39.109,96	39.886,46		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	3.480,00	3.480,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	5.545,27	6.581,05		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.637.227,16	1.065.144,18		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.877.049,36	3.286.555,99		
2	Proventi da fondi perequativi	954.956,26	928.235,15		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.105.933,78	1.029.573,43		
a	Proventi da trasferimenti correnti	886.950,86	743.162,80		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	167.213,79	163.541,74		E20c
c	Contributi agli investimenti	51.769,13	122.868,89		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.495.038,86	2.632.188,23	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	375.363,00	381.579,74		
b	Ricavi della vendita di beni	947,26	850,27		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.118.728,60	2.249.758,22		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	137.165,24	82.785,17	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.603,46	1.442,65	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		198,52	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.082.463,70	959.533,18	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.654.210,66	8.920.512,32		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	256.560,76	222.558,55	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.243.293,95	2.952.924,55	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	49.169,04	43.460,82	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.225.650,86	1.158.591,56		
a	Trasferimenti correnti	1.223.006,95	1.147.260,34		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.643,91	11.331,22		
13	Personale	2.401.760,53	2.466.500,77	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.312.771,19	2.191.310,01	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	46.718,12	44.112,42	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.102.188,15	2.079.169,92	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	163.864,92	68.027,67	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-21.287,45	4.550,53	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	55,91	3.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	73.508,05	252.144,65	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	240.369,09	242.220,85	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.781.851,93	9.537.262,29		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-127.641,27	-616.749,97		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	1.002.331,69	519.052,01	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	1.002.331,69	519.052,01		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	43.038,00	37.884,75	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.045.369,69	556.936,76		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	207.002,45	154.030,68	C17	C17
a	Interessi passivi	205.886,62	153.448,99		
b	Altri oneri finanziari	1.115,83	581,69		

	Totale oneri finanziari	207.002,45	154.030,68		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	838.367,24	402.906,08		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	59.221,31	288,05	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-59.221,31	-288,05		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	513.695,68	548.164,84	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	261.774,09	205.304,30		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	3.273,00	4.500,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	248.648,59	338.360,54		
	Totale proventi straordinari	513.695,68	548.164,84		
25	Oneri straordinari	316.659,74	372.643,90	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	283.675,59	371.622,39		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	32.984,15	1.021,51		E21d
	Totale oneri straordinari	316.659,74	372.643,90		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	197.035,94	175.520,94		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	848.540,60	-38.611,00		
26	Imposte (*)	169.461,89	172.545,28	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	679.078,71	-211.156,28	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	679.078,71	-211.156,28		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				



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

**Relazione sulla gestione e
Nota Integrativa**

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2024**

**GRUPPO COMUNE
DI
SAN BIAGIO DI CALLALTA**

Sommario

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

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

NOTA INTEGRATIVA

Criteri di valutazione applicati	9
La redazione del bilancio consolidato e le differenze di consolidamento	9
Le operazioni infragruppo	9
Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica	13
Lo Stato Patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica	13
Crediti e debiti superiori a cinque anni	15
Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento	17
Ratei, risconti passivi e altri accantonamenti	17
Altri accantonamenti	19
Interessi e altri oneri finanziari	19
Gestione straordinaria	20
Compensi amministratori e sindaci	21
Strumenti derivati	21
Risorse P.N.R.R.	21

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

La presente relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2024 del COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

Il bilancio consolidato degli enti locali

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

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

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

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

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

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

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

Secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio Consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, gli enti e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica.

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

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

Costituiscono componenti del GAP:

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

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

Il perimetro di consolidamento

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

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

GAP e perimetro di consolidamento COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

Con deliberazione n. 240 del 17.12.2024, la Giunta Comunale ha provveduto ad individuare gli enti e le società da includere nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Biagio di Callalta e nel perimetro di consolidamento 2024.

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

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

Gli enti e le società inclusi nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2024 sono:

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

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

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

I seguenti soggetti compresi nel perimetro di consolidamento hanno trasmesso i propri bilanci redatti secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 con le seguenti note:

- Piave Servizi S.p.A. in data 16 luglio 2025 – in atti al prot. n. 15.959,
- Consiglio di Bacino Priula in data 15 luglio 2025 – in atti al prot. 15.160;
- Consiglio di Bacino Veneto Orientale in data 01.07.2025, in atti al prot. 14.075.

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

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

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

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	Totale ricavi	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo
PIAVE SERVIZI S.p.A.	48.648.689,00	3,368%	1.638.487,85
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	108.591.671,00	0,58%	629.831,69
CONSIGLIO DI BACINO DI VENETO ORIENTALE	421.728,40	1,56%	6.578,96

Spese di personale

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

Organismo partecipato	Capogruppo diretta	Spese per il personale
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA		1.893.643,71
PIAVE SERVIZI S.p.A.	Comune di San Biagio di Callalta	11.320.662,00
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Comune di San Biagio di Callalta	64.183,00
CONTARINA S.p.A.	Consiglio di Bacino Priula	35.662.830,01
CONSIGLIO DI BACINO DI VENETO ORIENTALE	Comune di San Biagio di Callalta	216.222,84
Totale		49.157.541,56

Perdite ripianate dalla Capogruppo

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

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2024

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2024 del COMUNE di SAN BIAGIO DI CALLALTA, redatto secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011, si chiude con un utile da consolidamento di € 679.078,71.

Criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Le operazioni infragruppo

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

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

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

In sede di predisposizione del Bilancio consolidato 2024 del Comune di San Biagio di Callalta si è operata un'attenta analisi dei rapporti infragruppo, secondo le informazioni messe a disposizione degli organismi partecipati, al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni.

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

Rettifiche di riclassificazione

Tipo	Ente/Società	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Piave Servizi S.p.A.	A.8 – Altri ricavi e proventi diversi	508.136,08	
C.E.		E 24 c - Sopravvenienze attive		508.136,08
C.E.	Piave Servizi S.p.A.	A.8 – Altri ricavi e proventi diversi	12.000,00	
C.E.		A.3.a – Proventi da trasferimenti correnti		12.000,00
C.E.	Piave Servizi S.p.A.	A.8 – Altri ricavi e proventi diversi	78.909,00	
C.E.		A.3.a – Proventi da trasferimenti correnti		78.909,00
C.E.	Piave Servizi S.p.A.	A.8 – Altri ricavi e proventi diversi	13.859,00	
C.E.		A.3.c – Altri trasferimenti correnti da altre imprese		13.859,00
C.E.	Piave Servizi S.p.A.	A.8 – Altri ricavi e proventi diversi	1.078.961,96	
C.E.		A.3.c – Altri trasferimenti correnti da altre imprese		1.078.961,96

Tipo	Ente/Società	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Consiglio di Bacino Priula	A.8 – Altri ricavi e proventi diversi	2.160.252,00	
C.E.		E 24 c - Sopravvenienze attive		2.160.252,00
C.E.	Consiglio di Bacino Priula	A.8 – Altri ricavi e proventi diversi	492,00	
C.E.		E 24 c - Sopravvenienze attive		492,00
C.E.	Consiglio di Bacino Priula	A.8 – Altri ricavi e proventi diversi	75.443,00	
C.E.		A.3.a – Proventi da trasferimenti correnti		75.443,00
C.E.	Consiglio di Bacino Priula	B.18 - Oneri diversi di gestione		315.599,00
C.E.		E 25 b - Sopravvenienze passive	315.599,00	
C.E.	Consiglio di Bacino Priula	B.18 - Oneri diversi di gestione		405,00
C.E.		E 25 b - Sopravvenienze passive	405,00	

Rettifiche di pre-consolidamento

Tipo	Ente/Società	Descrizione	Dare	Avere	Note
C.E.	Comune	B.10 – Prestazione di servizi	2.879,52		Conguaglio servizio Rsu 2024 fatturato nel 2025
S.P.		D.2 – Debiti verso fornitori		2.879,52	
C.E.	Comune	B.10 – Prestazione di servizi	2.133,62		Conguaglio Servizi Rsu 2023 fatturato nel 2024
S.P.		A II b – riserve da rivalutazione		2.133,62	

Tipo	Ente/Società	Descrizione	Dare	Avere	Note
C.E.	Consiglio di Bacino Priula	B.4 c – Ricavi da servizi		1.639,66	Conguagli servizi Rsu 2024 fatturato nel 2025
S.P.		C.II.3 - Crediti verso clienti e utenti	1.639,66		

Eliminazione delle partecipazioni

Tipo	Ente/Società	Descrizione	Dare	Avere	
S.P.	Comune	A - Patrimonio Netto	2.063.883,92		
S.P.	Comune	B) IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		1.932.881,29	Piave Servizi S.p.A.
S.P.	Comune	B) IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		73.756,64	Consiglio di Bacino Priula
S.P.	Comune	B) IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		57.245,99	Consiglio di Bacino Veneto Orientale

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di San Biagio di Callalta al 31.12.2024, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2024 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente al 31.12.2024; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata sia superiore che inferiore rispetto al valore di iscrizione della quota di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento pari a € 53.567,26 che è stata iscritta tra le riserve di capitale del Patrimonio netto consolidato.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2024.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di San Biagio di Callalta	Class.	Metodo consolidamento	% di consolid.to	Valore partecipazio ne rendiconto 2024 della capogruppo	Valore patrimonio netto al 31/12/2024 (al netto del risultato di esercizio)	Differenza di consolidam ento
PIAVE SERVIZI S.p.A.	3,368%	Società partecipata	Proporzionale	3,368%	1.932.881,29	1.924.539,97	- 8.341,32
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,58%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,58%	73.756,64	135.665,22	61.908,58
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	1,56%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	1,56%	57.245,99	57.245,99	0,00
Totale					2.063.883,92	2.117.451,18	53.567,26

Scritture di elisione

Tipo	Ente/Società	Descrizione	Dare	Avere	
C.E.	Piave Servizi	B.4.c - Ricavi da servizi	8.314,40		Utenze idriche
C.E.	Comune	B.10 - Prestazione di servizio		8.314,40	
C.E.	Piave Servizi	B.18 - Oneri diversi di gestione		3.622,18	Ristoro rate mutui pregressi
C.E.	Comune	A.8 - Altri ricavi e proventi diversi	3.622,18		
S.P.	Piave Servizi	C.II.3 - Crediti verso clienti e utenti		378,41	Utenze Idriche
S.P.	Comune	D.2 - Debiti verso fornitori	378,41		

C.E.	Priula	B.4.c - Ricavi da servizi	21.811,94		Servizio asporto rifiuti
C.E.	Comune	B.10 - Altri servizi diversi		21.811,94	
C.E.	Priula	B.4.c - Ricavi da servizi	51.659,60		Servizi cimiteriali
C.E.	Comune	B.10 - Altri servizi diversi		51.659,60	
C.E.	Priula	B.4.c - Ricavi da servizi	26.983,95		Servizio videosorveglianza
C.E.	Comune	B.10 - Altri servizi diversi		26.983,95	
C.E.	Priula	B.4.c - Ricavi da servizi	1.212,00		Servizio mercato settimanale
C.E.	Comune	B.10 - Altri servizi diversi		1.212,00	
C.E.	Priula	A.8 - Altri ricavi e proventi	6.512,23		Trasferimento fondi Miur servizio Rsu scuole
C.E.	Comune	B.12.a - Trasferimenti correnti		6.512,23	
C.E.	Priula	B.4.c - Ricavi da servizi	1.639,66		Servizi diversi
C.E.	Comune	B.10 - Altri servizi diversi		1.639,66	
C.E.	Priula	B.11 - Utilizzo beni di terzi	19.448,64		Affitto immobile adibito a ecosportello
C.E.	Comune	A.4.a - Proventi derivanti dalla gestione di beni		19.448,64	
C.E.	Priula	B.2 – Utenze e Canoni	990,12		Spese relative all'ecosportello e Canone Unico
C.E.	Comune	A.8 – Altri ricavi e proventi diversi		990,12	
S.P.	Priula	C.II.4.a - Altri crediti		3.410,67	Servizio asporto rifiuti
S.P.	Comune	D.2 - Debiti verso fornitori	3.410,67		
S.P.	Priula	C.II.4.a - Altri crediti		48.612,24	Servizi cimiteriali
S.P.	Comune	D.2 - Debiti verso fornitori	48.612,24		
S.P.	Priula	C.II.4.a - Altri crediti		26.546,00	Servizio Videosorveglianza
S.P.	Comune	D.2 - Debiti verso fornitori	26.546,00		
S.P.	Priula	C.II.4.a - Altri crediti		1.639,66	Servizio Diversi
S.P.	Comune	D.2 - Debiti verso fornitori	1.639,66		
S.P.	Priula	C.II.4.a - Altri crediti	1.516,56		Spese e rimborsi vari relativi all'ecosportello
S.P.	Comune	D.2 - Debiti verso fornitori		1.516,56	
C.E.	Piave Servizi	B.4.c - Ricavi da servizi	75,87		Utenze Idriche
C.E.	Consiglio di Bacino Veneto Orientale	B.10 - Prestazione di servizio		75,87	
S.P.	Piave Servizi	D.2 - Debiti verso fornitori	9,66		Utenze Idriche
S.P.	Consiglio di Bacino Veneto Orientale	C.II.3 - Crediti verso clienti e utenti		9,66	
C.E.	Priula	B.4.c - Ricavi da servizi	33.439,86		Servizio asporto rifiuti
C.E.	Piave Servizi	B.10 - Prestazione di servizio		33.439,86	
C.E.	Priula	B.10 - Prestazione di servizio		4.337,31	Servizio idrico
C.E.	Piave Servizi	B.4.c - Ricavi da servizi	4.337,31		
S.P.	Priula	C.II.3 - Crediti verso clienti e utenti		8.679,48	Servizio asporto rifiuti
S.P.	Piave Servizi	D.2 - Debiti verso fornitori	8.679,48		
S.P.	Priula	D.2 - Debiti verso fornitori	562,29		Servizio idrico
S.P.	Piave Servizi	C.II.3 - Crediti verso clienti e utenti		562,29	

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica

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

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

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

Conto economico	Comune (Conto economico 2024)	Bilancio consolidato 2024	Differenza
Valore della produzione	7.410.449,13	9.654.210,66	2.243.761,53
Costi della produzione	7.774.182,51	9.781.851,93	2.007.669,42
Risultato della gestione operativa	-363.733,38	-127.641,27	236.092,11
Proventi ed oneri finanziari	948.415,52	838.367,24	-110.048,28
Rettifiche di valore di attività finanziarie	- 59.221,31	-59.221,31	0,00
Proventi ed oneri straordinari	173.023,72	197.035,94	24.012,22
Imposte sul reddito (-)	126.924,74	169.461,89	42.537,15
Risultato di esercizio	571.559,81	679.078,71	107.518,90

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica

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

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

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

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2024)	Bilancio consolidato 2024	Differenza
Totale crediti vs partecipanti	0,00		0,00
Immobilizzazioni immateriali	46.723,52	291.019,00	244.295,48
Immobilizzazioni materiali	44.213.082,09	50.353.572,19	6.140.490,10
Immobilizzazioni finanziarie	7.917.454,51	6.163.453,71	-1.754.000,80
Totale immobilizzazioni	52.177.260,12	56.808.044,90	4.630.784,78
Rimanenze	0,00	60.561,94	60.561,94
Crediti	1.898.083,75	3.511.263,63	1.613.179,88
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0,00	2.322,57	2.322,57
Disponibilità liquide	3.911.427,13	5.116.962,87	1.205.535,74
Totale attivo circolante	5.809.510,88	8.691.111,01	2.881.600,13

Totale ratei e risconti attivi	35.691,64	65.549,07	29.857,43
TOTALE DELL'ATTIVO	58.022.462,64	65.564.704,98	7.542.242,34

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2024)	Bilancio consolidato 2024	Differenza
Patrimonio netto	46.715.608,96	46.873.978,08	158.369,12
Fondi per rischi ed oneri	50.000,00	196.974,12	146.974,12
TFR	6.765,99	39.267,05	32.501,06
Debiti	4.711.222,50	9.456.819,75	4.745.597,25
Ratei e risconti passivi	6.538.865,19	8.997.665,98	2.458.800,79
TOTALE DEL PASSIVO	58.022.462,64	65.564.704,98	7.542.242,34

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 158.369,12 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio pari ad € 107.518,90, dalla differenza di consolidamento delle partecipazioni per € 53.567,26 e delle riserve di rivalutazione derivanti dalle rettifiche per disallineamento soprariportate pari ad € -2.717,04.

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

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	COMUNE 2024	PIAVE SERVIZI S.p.A	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	BILANCIO AGGREGATO	CONSOLIDATO COMUNE 2024	DIFFERENZE
			3,368%	0,58%	1,56%			
	A) PATRIMONIO NETTO							
I	Fondo di dotazione	6.582.694,15	206.600,87	2.900,00	57.245,99	6.849.441,01	6.849.441,01	0,00
II	Riserve	40.684.413,50	1.717.939,10	132.765,22	0,00	42.535.117,82	40.468.516,86	2.066.600,96
	b da capitale			132.765,22	0,00	132.765,22		132.765,22
	c da permessi di costruire	515.883,54	0,00	0,00	0,00	515.883,54	515.883,54	0,00
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.273.504,01	0,00	0,00	0,00	39.273.504,01	39.273.504,01	0,00
	e altre riserve indisponibili	709.981,24	217.147,02	0,00	0,00	927.128,26	679.129,31	247.998,95
	f Altre riserve disponibili	185.044,71	1.500.792,08	0,00	0,00	1.685.836,79		1.685.836,79
III	Risultato economico dell'esercizio	571.559,81	97.661,74	7.246,41	-3.221,38	673.246,58	679.078,71	-5.832,13
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.123.058,50	0,00	0,00	0,00	-1.123.058,50	-1.123.058,50	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	46.715.608,96	2.022.201,71	142.911,63	54.024,61	48.934.746,91	46.873.978,08	2.060.768,83

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

Conto economico	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Valore della produzione	9.654.210,66	8.920.512,32	733.698,34
Costi della produzione	9.781.851,93	9.537.262,29	244.589,64
Risultato della gestione operativa	-127.641,27	-616.749,97	489.108,70
Proventi ed oneri finanziari	838.367,24	402.906,08	435.461,16
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-59.221,31	-288,05	-58.933,26
Proventi ed oneri straordinari	197.035,94	175.520,94	21.515,00
Imposte sul reddito	169.461,89	172.545,28	-3.083,39
Risultato di esercizio	679.078,71	-211.156,28	890.234,99

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Totale crediti vs partecipanti			
Immobilizzazioni immateriali	291.019,00	281.453,16	9.565,84
Immobilizzazioni materiali	50.353.572,19	50.446.576,54	-93.004,35
Immobilizzazioni finanziarie	6.163.453,71	6.069.369,23	94.084,48
Totale immobilizzazioni	56.808.044,90	56.797.398,23	10.646,67
Rimanenze	60.561,94	39.113,71	21.448,23
Crediti	3.511.263,63	3.372.579,09	138.684,54
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	2.322,57	5.354,04	-3.031,47
Disponibilità liquide	5.116.962,87	3.458.488,47	1.658.474,40
Totale attivo circolante	8.691.111,01	6.875.535,31	1.815.575,70
Totale ratei e risconti attivi	65.549,07	49.223,26	16.325,81
TOTALE DELL'ATTIVO	65.564.704,98	63.722.157,50	1.842.547,48

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Patrimonio netto	46.873.978,08	46.042.506,66	831.471,42
Fondi per rischi ed oneri	196.974,12	1.362.945,60	-1.165.971,48
TFR	39.267,05	38.997,27	269,78
Debiti	9.456.819,75	8.905.685,45	551.134,30
Ratei e risconti passivi	8.997.665,98	7.372.022,52	1.625.643,46
TOTALE DEL PASSIVO	65.564.704,98	63.722.157,50	1.842.547,48

Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA	81.065,28	81.065,28
PIAVE SERVIZI S.p.A.	9.186.518,00	309.401,93
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00
CONSIGLIO VENETO ORIENTALE	1.530.068,65	23.869,07

I crediti superiori a 5 anni registrati nel Rendiconto di gestione del Comune di San Biagio di Callalta si riferiscono ad entrate correnti, extratributarie e per conto terzi/partite di giro per un totale complessivo di € 81.065,28.

I crediti superiori a 5 anni della società Piave Servizi S.p.A. sono stati registrati per:

- € 86.622,00 nei risconti attivi e trattasi di risconti "pluriennali" relativi a oneri su finanziamenti bancari;
- € 9.099.896,00 fra le immobilizzazioni finanziarie. Derivano da crediti concessi dalla società a garanzia di tre prestiti obbligazionari emessi attraverso le operazioni "Hydrobond 3", "Hydrobond 4" e "Hydrobond 5". La garanzia è stata realizzata attraverso il trasferimento, in favore del sottoscrittore delle obbligazioni (la società di cartolarizzazione "Viveracqua Hydrobond 2020 s.r.l." nel primo caso e la società Viveracqua Hydrobond 2024 s.r.l., nel secondo) di una riserva di cassa in pegno irregolare costituito ai sensi dell'art. 1851 del C.c e del D.Lgs. 170/2004, a garanzia degli obblighi previsti dal prestito a carico di Piave Servizi Spa e delle altre società emittenti.

I crediti superiori a 5 anni registrati nel Rendiconto di gestione del Bilancio d'esercizio del Consiglio di Bacino Veneto Orientale si riferiscono a residui attivi da contributi e trasferimenti da Enti facenti parte del Consiglio di Bacino (quote associative) per € 247.577,50 e da entrate per servizi per conto terzi (realizzazione opere Servizio Idrico Integrato) per € 1.282.491,15.

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA	2.444.307,64	2.444.307,64
PIAVE SERVIZI S.p.A.	51.152.915,00	1.722.830,18
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	7.239.736,00	41.990,47
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	1.168.961,15	18.235,79

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

COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

Il Comune di San Biagio di Callalta ha in essere mutui con Cassa Depositi e Prestiti con scadenza nelle annualità 2029, 2036 e 2045 per un importo complessivo di € 579.525,55 e con l'Istituto di Credito Sportivo con scadenza nelle annualità 2033, 2034, 2037, 2040 e 2046 per un importo complessivo di € 1.864.782,09.

PIAVE SERVIZI S.p.A.

I debiti di durata residua superiore a 5 anni sono riferibili a debiti per obbligazioni per € 36.804.570,00 e debiti verso banche per € 14.348.345,00.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

I debiti di durata residua superiore a 5 anni sono interamente riferibili a debiti verso altri finanziatori per € 7.239.736,00.

CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE

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

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

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

Ente/ Società	Valore consolidato	Note
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA	2.531.049,35	Impegni su esercizi futuri
PIAVE SERVIZI S.p.A.	0,00	
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	58.042,58	- € 6.743.096 garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche (Ministero, Regione, Provincia, Comuni) - € 600.000 garanzie prestate a imprese partecipate - € 26.300 altre garanzie
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	0,00	

Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA	35.691,64	35.691,64
PIAVE SERVIZI S.p.A.	454.916,00	15.321,57
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.576.401,00	9.143,13
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	345.687,89	5.392,73

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

COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

La voce "ratei e risconti" dell'attivo di complessivi € 35.691,64 si riferisce a risconti attivi derivanti principalmente da spese di assicurazioni, abbonamenti, canoni software, canoni di assistenza tecnica.

PIAVE SERVIZI S.p.A.

La voce "ratei e risconti" dell'attivo di € 454.916,00 si riferisce a risconti attivi "annuali" derivanti prevalentemente da spese di assicurazioni, canoni software e di manutenzione per € 217.647,00 risconti attivi "pluriennali" relativi a oneri sui finanziamenti bancari per € 199.158,00 e ratei attivi per € 38.111,00.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

La voce "ratei e risconti" dell'attivo è pari a € 1.576.401,00 si riferisce a risconti attivi derivanti dalla concessione in uso della porzione dell'immobile adibito ad ecosportello del Comune di Treviso, dal rinvio di quote di costi di competenza di esercizi successivi per fidejussioni ultrannuali, premi assicurativi, tassa di proprietà degli automezzi, nonché quote di costi per canoni di leasing e da costi rinviati relativi ai lavori straordinari su alcuni cimiteri gestiti da Contarina S.p.A.

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA	6.538.865,19	6.538.865,19
PIAVE SERVIZI S.p.A.	69.097.901,00	2.327.217,31
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	21.511.598,00	124.767,27
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	345.687,89	5.392,73

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

COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

Ratei e risconti passivi	Valore di fine esercizio
Ratei passivi derivante dal salario accessorio 2024 spettante al personale dipendente 2024 ed imputato all'esercizio 2025	108.844,86
Risconti passivi da contributi agli investimenti derivante dal posticipo di quota parte dei contributi provenienti da enti pubblici, in quanto ricavo non di competenza dell'esercizio.	3.714.908,05
Risconti passivi da concessioni pluriennali	2.549.617,21
Altri risconti passivi	165.495,07
TOTALE	6.538.865,19

PIAVE SERVIZI S.p.A.

Ratei e risconti passivi	Valore di fine esercizio	Valore consolidato
Ratei passivi per interessi su finanziamenti bancari e prestiti obbligazionari e costi del personale	721.792,00	24.309,95
Risconti passivi relativi a contributi in c/capitale	68.376.109,00	2.302.907,35
TOTALE	69.097.901,00	2.327.217,31

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Ratei e risconti passivi	Valore di fine esercizio	Valore consolidato
Contributi regionali costruzione Cerd	33.300,00	193,14
Ricavi gestione discarica "Tiretta"	146.506,00	849,73
Ricavi convenzione raccolta rifiuti agricoli	16.575,00	96,14
Ricavi utilizzo antenne per servizio di radio-teleselezione mobile	102.044,00	591,86
Ricavi servizio manutenzione/gestione verde pubblico per altri Enti	22.595,00	131,05
Ricavi relativi alla quota contributi beni strumentali	506.880,00	2.939,90
Ricavi per contributo progetto europeo "united circles"	129.262,00	749,72
Lavori di messa in sicurezza del sito di Via Orsenigo a Treviso	2.892.310,00	16.775,40
Somme del PNRR incassate ma che vanno a conto economico in base alla durata dell'ammortamento dei beni finanziati dallo stesso	17.654.194,00	102.394,33
TOTALE	21.511.598,00	124.767,27

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA <i>di cui:</i> <i>Fondo contenzioso</i> <i>Fondo rinnovi contrattuali</i>	50.000,00 5.000,00 45.000,00	50.000,00
PIAVE SERVIZI S.p.A. <i>di cui:</i> <i>fondo per imposte, anche differite</i> <i>strumenti finanziari derivati passivi</i> <i>altri fondi</i>	1.448.279,00 285.561,00 179.260,00 983.458,00	48.778,04
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA <i>Di cui</i> <i>fondo imposte</i> <i>fondo oneri per trattamento poste contabili</i> <i>fondo crediti dubbi riscossione coattiva</i> <i>fondo passività potenziali varie</i> <i>fondo contezioso personale</i> <i>fondo contenzioso legale</i> <i>Altri fondi</i>	17.971.306,00 19.655,00 220.091,00 934.543,00 15.328.382,00 1.211.953,00 200.000,00 56.682,00	104.233,57
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	0,00	0,00
TOTALE COMPELSSIVO	19.469.585,00	203.011,61

Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Valori consolidati
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA	72.260,03	--	72.260,03	72.260,03
PIAVE SERVIZI S.p.A.	3.395.788,00	83.876,00	3.479.664,00	117.195,08
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	2.996.878,00	28.526,00	3.025.404,00	17.547,34
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Gli oneri finanziari sono così composti:

COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

Interessi passivi su mutui	72.096,42
Altri interessi passivi	163,61
TOTALE	72.260,03

PIAVE SERVIZI S.p.A.

Interessi passivi verso banche	2.181.330,00
Interessi per prestiti obbligazionari	1.214.458,00
Altri interessi passivi	83.876,00
TOTALE	3.479.664,00
Importo Consolidato (3,368%)	117.195,08

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Interessi passivi	2.996.878,00
Altri oneri finanziari	28.526,00
TOTALE	3.025.404,00
Importo consolidato (0,58%)	17.547,34

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

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

- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 232.127,75 determinate da maggiori entrate c/residui per 218.992,30 e da minori spese determinati dalla cancellazione di debiti per € 13.135,45;
 - altri proventi straordinari per € 248.103,46 derivanti dalla monetizzazione aree standard per € 1.109,46, contributo proroga aree di espansione (L.R. 11/2004) per € 2.707,45 e accordi pubblico/privato per € 246.994,00;
 - plusvalenze patrimoniali per € 3.273,00 dall’alienazione di una attrezzatura tecnica e di un terreno.
- mentre sono indicati tra gli oneri:
- sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo per € 281.842,77 determinate dalla cancellazione di crediti riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui per € 176.455,46, da sopravvenienze da inventario per spese sostenute per opere non riproposte per € 76.679,70, da arretrati di anni precedenti corrisposti al personale € 12.031,98 e dai rimborsi di tributi per € 16.675,63.
 - altri oneri straordinari per € 28.637,72 derivanti da rimborso di proventi per permessi di costruire;

PIAVE SERVIZI S.p.A.

Per effetto delle rettifiche di riclassificazione sono stati iscritti:

- sopravvenienze attive per € 508.136,08 diminuendo la voce A8 “Altri ricavi e proventi diversi”;

CONSIGLIO DI BACINO PRULA

Per effetto delle rettifiche di riclassificazione sono state iscritte:

- sopravvenienze attive per € 2.160.252,00 diminuendo la voce A8 “Altri ricavi e proventi diversi”;
- sopravvenienze passive per € 315.599,00 diminuendo la voce B18 “oneri diversi di gestione”;

CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE

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

- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 34.943,96 determinate dalla cancellazione di residui passivi;
- sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo per € 56.217,92 determinate dalla cancellazione di residui attivi.

Compensi amministratori e sindaci

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

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

COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

Compensi anno 2024 Sindaco ed assessori comunali € 144.072,00

Accantonamento per indennità fine mandato anno 2024 Sindaco € 4.492,00

Gettoni di presenza anno 2024 Consiglieri Comunali € 1.819,09

Rimborso oneri a datori di lavoro € 3.637,08.

PIAVE SERVIZI S.p.A.

Compensi Amministratori € 100.696,00

Compensi sindaci e revisore € 73.910,00

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Compensi Amministratori € 38.840,00

Compensi sindaci e revisore € 135.802,00.

Strumenti derivati

PIAVE SERVIZI S.p.A.

Piave Servizi detiene strumenti finanziari derivati attivi pari ad € 68.960,00 che sono iscritti al loro *fair value* tra le immobilizzazioni finanziarie in quanto sottoscritti con una finalità di copertura dei flussi finanziari relativi ad una passività classificata oltre l'esercizio successivo.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Contarina S.p.A. riporta in bilancio derivati per € 81.895,00 di tipo “Mark to market”.

Risorse PNRR

PIAVE SERVIZI S.p.A.

La società Piave Servizi S.p.A. ha approvato dei progetti finanziati anche con fondi PNRR per:

- gestione avanzata di sistemi idrici complessi
- sostituzione massiva dei contatori con smart metering

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Il Consiglio di Bacino Priula ha beneficiato di un progetto con fondi PNRR per la realizzazione di un biodigestore per la produzione di biometano, con un importo ammesso a finanziamento di euro 13.977.363,00 di cui al 31.12.2024 incassato per il 10%.
