

ORIGINALE



COMUNE DI VILLA DEL CONTE

-Provincia di Padova-

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 29

Sessione Ordinaria - Seduta Pubblica - Prima convocazione

Verbale letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

Dr.ssa ARGENTI ANTONELLA
Documento sottoscritto con firma digitale

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dr. SCARANGELLA LUCA
Documento sottoscritto con firma digitale

OGGETTO

APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2018 DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI VILLA DEL CONTE".

L'anno **duemiladiciannove**, addì **ventitre** del mese di **settembre** alle ore **20:30** nella sala delle adunanze della sede municipale.

Per determinazione del Sindaco e con avvisi scritti in data 16-09-2019 prot. n. 8613 è stato convocato il Consiglio Comunale.

Eseguito l'appello risultano:

ARGENTI ANTONELLA	Presente
PEGORARO GIACINTO	Presente
VITTADELLO ELENA	Presente
PASTORELLO DAVIDE	Presente
STOCCO MATTEO	Presente
VIGRI GRAZIELLA	Presente
ZANCHIN VALERIO	Presente
BIZZOTTO LORETA	Presente
DE FRANCESCHI LORENZA	Presente
BEVILACQUA PAOLO	Presente
ROMANELLO ALESSANDRO	Presente
BONALDO FERNANDO	Presente
MATTARA PAOLO	Presente

Partecipa alla seduta il Dr. SCARANGELLA LUCA Segretario Comunale.

La Dr.ssa ARGENTI ANTONELLA nella sua qualità di SINDACO, assume la presidenza e, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta e chiama all'ufficio di scrutatori i consiglieri sigg:

VITTADELLO ELENA
DE FRANCESCHI LORENZA
MATTARA PAOLO

Il Presidente chiede al Consiglio di deliberare sull'oggetto sopra indicato.

ESECUTIVITA' DELLA DELIBERAZIONE

(art. 134 d.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267)

La presente deliberazione è pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio on line del Comune e diventa esecutiva dopo dieci giorni dall'avvenuta pubblicazione.

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2018 DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI VILLA DEL CONTE".

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto:

- l'art. 233-bis del D.Lgs. 267/2000 che dispone la predisposizione del bilancio consolidato di gruppo secondo le modalità indicate dal D.Lgs. 118/2011 e secondo lo schema di cui all'allegato 11 del citato decreto;
- l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011, il quale dispone che gli enti locali redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;
- l'art. 18 del D. Lgs. 118/2011 e l'art. 151 del D. Lgs. 267/2000, che prevedono, quale data ultima per l'approvazione del Bilancio consolidato, il 30 settembre;
- l'art. 45 del vigente regolamento di contabilità che disciplina l'iter di approvazione del bilancio consolidato dell'Ente;

Richiamati:

- Il Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, di cui all'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011, come da ultimo modificato dai DM 29/08/2018 e DM 01/03/2019;
- Il Principio contabile n. 17 dell'Organismo Italiano di Contabilità ad oggetto "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto";

Rilevato che:

- con deliberazione del Consiglio comunale n. 18 del 25.09.2018, è stato approvato il Bilancio consolidato al 31.12.2017 del Comune di Villa del Conte;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 5 del 19.01.2019, in applicazione del richiamato "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" sono stati approvati i seguenti due elenchi:
 - o Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa del Conte, comprendente i seguenti organismi:
 - Etra S.p.a.
 - Viveracqua S.c.a.r.l.
 - Consorzio di Bacino Padova Uno
 - Consiglio di Bacino del Brenta
 - o Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa del Conte oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2018, comprendente i seguenti organismi:
 - Etra S.p.a.
 - Viveracqua S.c.a.r.l.
 - Consorzio di Bacino Padova Uno
 - Consiglio di Bacino del Brenta

Richiamata:

- La deliberazione del Consiglio comunale n. 5 del 02.04.2019, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Villa del Conte per l'esercizio 2018,

comprendente, fra l'altro, il Conto economico e lo Stato patrimoniale predisposti secondo i criteri della contabilità armonizzata di cui al D. Lgs. 118/2011;

- La deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 19.01.2019 avente ad oggetto " Bilancio consolidato al 31.12.2018 del Comune di Villa del Conte - Individuazione degli Enti e Società da includere nel "Gruppo Amministrazione pubblica Comune di Villa del Conte" e nel perimetro di consolidamento ";
- La deliberazione della Giunta Comunale n. 67 del 10.09.2019 con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato 2018 costituito dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione;

Rilevato che

- Per la predisposizione del Bilancio consolidato del Comune di Villa del Conte, sono stati adottati gli schemi contabili messi a disposizione sul sito Arconet dalla Ragioneria Generale dello Stato;

Preso atto

- dei documenti costituenti lo schema di Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa del Conte per l'esercizio 2018, allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione ed articolati, secondo quanto previsto dall'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011, in:
 - o Conto economico e Stato patrimoniale (Allegato A)
 - o Nota integrativa (Allegato B)
 - o Relazione sulla gestione (Allegato C)

Acquisita la relazione del Revisore dei Conti, redatta secondo quanto disposto dall'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 e dall'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011, con prot. n. 8527 del 12/09/2019, allegato D) al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale;

Acquisiti i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Uditi gli interventi dei Consiglieri Comunali:

Il SINDACO ANTONELLA ARGENTI passa la parola al Vice Sindaco ed Assessore al Bilancio Giacinto Pegoraro.

VICE SINDACO GIACINTO PEGORARO: questa delibera è un atto dovuto e si tratta del bilancio consolidato del gruppo composto da più entità giuridiche. Permette di rappresentare in modo completo il gruppo "Amministrazione pubblica Comune di Villa del Conte" in termini di situazione finanziaria, patrimoniale e di risultato economico. Il gruppo "Amministrazione pubblica Comune di Villa del Conte" è stato individuato con delibera di Giunta nel mese di gennaio 2019, ai sensi di legge: ne fanno parte il Comune, Etra Spa, Viveracqua scarl, il Consorzio di Bacino Padova Uno ed il Consiglio di Bacino Brenta. Questa delibera costituisce un mero conteggio economico di dati già approvati ufficialmente, dal Comune con il Conto Consuntivo.

CONSIGLIERE PAOLO MATTARA: volevo sapere un po' di più dei conti di questi enti, se sono in attivo.

VICE SINDACO GIACINTO PEGORARO: la risposta è nella delibera stessa.

SINDACO ANTONELLA ARGENTI: se vuole la leggiamo.

CONSIGLIERE FERNANDO BONALDO: abbiamo il Consiglio di Bacino Brenta che ha nel 2018 un risultato di esercizio in perdita di meno 475.000 euro. Son partiti con un patrimonio nel 2016 di 3.500.000 euro. La mia domanda è: stiamo monitorando questa gente. Stante questa perdita, mi chiedo se non è il caso di abbattere le nostre quote di partecipazione: se questo salta, dobbiamo contribuire noi per ripianare le perdite. Si dovrebbe indagare e chiedere delucidazioni a chi governa il Consiglio di Bacino Brenta.

VICE SINDACO GIACINTO PEGORARO: ... Per Villa del Conte parliamo di una quota dello 0.90%, quindi una perdita di circa € 4.225. Si tenga conto che ci sono stati degli investimenti non indifferenti che hanno influito su questi numeri. Questa osservazione mi dà lo spunto per segnalare che il Comune di Villa del Conte nel 2018 riportava un risultato da consuntivo di meno 190.000 euro e quindi ben superiore al meno 4.225 in questione. Ritornando a questa delibera, attenzione il Comune di Villa del Conte da un punto di vista economico non è sotto : ci sono tre conti ed uno di questi tre è sotto. Ma contiamo già nel 2019 di migliorare questi numeri.

CONSIGLIERE VALERIO ZANCHIN: dichiarazione di voto. Il nostro gruppo "Con Voi" voterà a favore di questa delibera, prendendo atto che si tratta di dati tecnici consuntivi e relativi a scelte politiche precedenti alla nostra amministrazione comunale.

CONSIGLIERE PAOLO BEVILACQUA: voterò a favore in quanto il bilancio del Comune di Villa del Conte l'ho approvato io con la precedente amministrazione. Per il resto sono dati tecnici sui quali non possiamo incidere.

CONSIGLIERE FERNANDO BONALDO: noi voteremo contro.

Con voti favorevoli n. 10, contrari n. 2 (BONALDO - MATTARA) ed astenuti n. 1 (ROMANELLO), espressi in forma palese per alzata di mano,

D E L I B E R A

- di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa del Conte per l'esercizio 2018, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:
 - o Conto economico e Stato patrimoniale (Allegato A)
 - o Nota integrativa (Allegato B)
 - o Relazione sulla gestione (Allegato C)

Dando atto che, con relazione avente prot. n. 8527 in data 12/09/2019, allegato D) al presente atto, il Revisore ha espresso il proprio parere favorevole.

STANTE l'urgenza, con separata votazione, con voti favorevoli n. 10, contrari n. 2 (BONALDO - MATTARA) ed astenuti n. 1 (ROMANELLO), legalmente espressi, il presente atto viene dichiarato immediatamente eseguibile a norma dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

PARERI (art. 49 D. Lgs. n. 267/2000)

Vista la proposta di deliberazione riguardante l'argomento di cui all'oggetto si esprime:

PARERE: **Favorevole** in ordine alla **REGOLARITA' TECNICA**

Data: 13-09-2019

Il Responsabile del Settore

ZAMPIERI ROBERTA

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n. 82/2005 e s.m.i.

Vista la proposta di deliberazione riguardante l'argomento di cui all'oggetto si esprime:

PARERE: **Favorevole** in ordine alla **REGOLARITA' CONTABILE :**

Data: 13-09-2019

Il Responsabile del Settore

ZAMPIERI ROBERTA

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n. 82/2005 e s.m.i.

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	1.471.096,76	1.496.859,13		
2	Proventi da fondi perequativi	406.322,64	407.099,97		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	340.155,65	237.649,82		
a	Proventi da trasferimenti correnti	139.118,03	115.764,05		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	201.032,62	121.885,77		E20c
c	Contributi agli investimenti	5,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.477.868,78	1.397.614,25	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	79.571,35	63.125,30		
b	Ricavi della vendita di beni	1.445,91	1.435,23		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.396.851,52	1.333.053,72		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	706,38	706,38	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-7.384,45	-9.980,29	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	148.227,98	124.343,39	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	79.514,18	98.843,98	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.915.801,54	3.753.136,63		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	161.069,60	164.941,80	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.279.179,44	1.185.817,15	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	31.755,35	32.869,56	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	574.598,95	538.236,47		
a	Trasferimenti correnti	561.466,75	532.890,19		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	13.132,20	5.346,28		
13	Personale	958.534,04	916.273,62	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	936.227,28	968.503,28	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	28.397,06	32.323,42	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	886.014,04	852.781,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		11.930,48	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	21.816,18	71.468,38	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-774,89	-554,80	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	21.333,87	4.700,61	B12	B12
17	Altri accantonamenti	8.182,82	6.821,50	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	135.106,16	154.433,31	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.105.212,62	3.972.042,50		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-189.411,08	-218.905,87		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	1.241,38	68.642,61	C15	C15
a	da società controllate		1.642,64		
b	da società partecipate	1.241,37	66.999,97		
c	da altri soggetti	0,01			
20	Altri proventi finanziari	9.096,38	8.465,11	C16	C16
Totale proventi finanziari		10.337,76	77.107,72		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	80.296,01	96.633,93	C17	C17
a	Interessi passivi	80.080,79	96.538,29		
b	Altri oneri finanziari	215,22	95,64		
Totale oneri finanziari		80.296,01	96.633,93		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-69.958,25	-19.526,21		

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	5.373,14	1.039,91	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-5.373,14	-1.039,91		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	132.406,99	236.798,31	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	117.044,78	118.174,74		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	15.362,21	39.202,83		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		50.250,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		29.170,74		
	Totale proventi straordinari	132.406,99	236.798,31		
25	Oneri straordinari	32.736,43	105.083,76	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	32.736,43	105.083,76		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	32.736,43	105.083,76		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	99.670,56	131.714,55		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-165.071,91	-107.757,44		
26	Imposte (*)	47.391,00	49.217,04	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-212.462,91	-156.974,48	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

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	1.229,25	2.522,13	BI2	BI2
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI3	BI3
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.319,91	42.044,22	BI4	BI4
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	471,40	943,37	BI5	BI5
5	Avviamento			BI6	BI6
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.258,81	22.018,26	BI7	BI7
9	Altre	18.239,78	17.771,73		
Totale immobilizzazioni immateriali		72.519,15	85.299,71		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II					
1	Beni demaniali	8.621.033,46	8.738.381,35		
1.1	Terreni	9.176,26	9.176,26		
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	7.797.094,14	7.901.030,01		
1.9	Altri beni demaniali	814.763,06	828.175,08		
III					
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.832.560,52	7.722.725,43		
2.1	Terreni	1.064.159,16	1.056.682,77	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	5.255.708,99	4.231.980,00		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	2.355.256,56	2.315.066,93	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	74.813,94	60.568,01	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	17.000,29	28.123,70		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.736,34	14.301,09		
2.7	Mobili e arredi	47.802,82	10.220,50		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	5.082,42	5.782,43		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	838.754,94	1.936.660,36	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		18.292.348,92	18.397.767,14		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV					
1	Partecipazioni in	3.881,46	9.151,26	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	739,76	4.813,40	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	3.141,70	4.337,86	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	43.389,33	43.396,29	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		47.270,79	52.547,55		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		18.412.138,86	18.535.614,40		

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>	36.236,42	42.845,98	CI	CI
	Totale rimanenze	36.236,42	42.845,98		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	145.062,62	404.286,11		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	145.062,62	391.108,50		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		13.177,61		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	138.763,74	370.064,89		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	134.536,56	365.601,24		
b	<i>imprese controllate</i>	3.113,46	2.941,49	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	1.113,72	1.522,16	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	591.205,49	627.946,03	CII1	CII1
4	Altri Crediti	185.566,15	221.396,70	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	92.989,17	118.012,02		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	92.576,98	103.384,68		
	Totale crediti	1.060.598,00	1.623.693,73		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	739,44	1.590,01	CIII1,2,3 CIII4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
2	Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	739,44	1.590,01		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	593.041,62	264.539,87		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	593.041,62	264.539,87		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	20.362,48	24.696,33	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	80,09	41,42	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	613.484,19	289.277,62		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.711.058,05	1.957.407,34		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	1.433,42	1.458,88	D	D
2	Risconti attivi	11.783,98	23.097,97	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	13.217,40	24.556,85		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.136.414,31	20.517.578,59		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.914.721,46	1.914.721,46	AI	AI
II	Riserve	11.182.867,94	11.259.187,13	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	516.587,20	435.592,77		
b	da capitale	1.220.418,20	1.220.418,20		
c	da permessi di costruire	1.617.278,22	1.545.849,31		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.828.444,17	8.057.326,85		
e	altre riserve indisponibili	140,15			
III	Risultato economico dell'esercizio	-212.462,91	-156.974,48	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		12.885.126,49	13.016.934,11		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		12.885.126,49	13.016.934,11		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	27.357,19	30.846,82	B2	B2
3	Altri	146.342,84	150.434,94	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		173.700,03	181.281,76		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		35.449,76	38.056,85	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		35.449,76	38.056,85		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.078.842,37	2.318.803,81	D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari	239.499,00	252.804,50		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	228.130,20	0,10	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.611.213,17	2.065.999,21	D5	
2	Debiti verso fornitori	511.024,31	648.523,07	D7	D6
3	Acconti	90.041,56	93.563,77	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	267.542,30	228.511,93		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	215.304,29	184.744,26		
c	imprese controllate	1.109,27	1.034,23	D9	D8
d	imprese partecipate	1.235,62	1.666,39	D10	
e	altri soggetti	49.893,12	41.067,05		
5	Altri debiti	262.419,57	253.238,57	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	23.054,49	16.337,79		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	27.854,81	27.517,83		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	211.510,27	209.382,95		
TOTALE DEBITI (D)		3.209.870,11	3.542.641,15		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	37.852,21	28.821,89	E	E
II	Risconti passivi	3.794.415,71	3.709.842,83	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.640.172,51	3.621.841,49		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.153.827,68	3.178.194,97		
b	da altri soggetti	486.344,83	443.646,52		
2	Concessioni pluriennali	154.169,14	87.870,40		
3	Altri risconti passivi	74,06	130,94		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.832.267,92	3.738.664,72		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		20.136.414,31	20.517.578,59		

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	62.548,82	215.146,70		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	130.742,11	165.905,73		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	67.647,56	75.194,28		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	2.106,52	1.964,23		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	17.827,10			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	280.872,11	458.210,94		

(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 2018 del Comune di Villa del Conte

Nota integrativa

Indice

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Villa del Conte"
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Villa del Conte"
4. I criteri di valutazione applicati
5. Variazioni rispetto all'anno precedente
6. Le operazioni infragruppo
7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento
8. Crediti e debiti superiori a cinque anni-
9. Ratei, risconti e altri accantonamenti
10. Interessi e altri oneri finanziari
11. Gestione straordinaria
12. Compensi amministratori e sindaci
13. Strumenti derivati

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42"*, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*. Per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 il Principio contabile applicato, rimanda ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *"Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto"*.

La normativa richiamata prevede che:

- gli Enti locali capogruppo redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che, ai sensi delle disposizioni normative richiamate sopra, compongono il Gruppo amministrazione pubblica (GAP);
 - gli enti, le aziende e le società che, ricompresi nel GAP, rientrano effettivamente nel perimetro di consolidamento ed i cui bilanci, pertanto, confluiscono nel bilancio consolidato.

Il passaggio dal GAP al perimetro di consolidamento determina, di norma, l'esclusione di quegli organismi che, pur ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica, risultano irrilevanti ovvero

risulta impossibile disporre delle informazioni contabili, secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011).

Il Comune di Villa del Conte predispone il bilancio consolidato per la terza volta; il primo documento contabile di gruppo è stato predisposto con riferimento all'esercizio 2016 secondo quanto previsto dalle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 per i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

Il Comune di Villa del Conte, con delibera di Giunta comunale n. 5 del 19/01/2019 ad oggetto *"Bilancio Consolidato al 31.12.2018 del Comune di Villa del Conte - Individuazione degli enti e società da includere nel 'Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa del Conte' e nel perimetro di consolidamento."*, ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2018;
- approvato le comunicazioni e le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato 2018.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Villa del Conte"

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

Rispetto alle disposizioni di riferimento, è opportuno premettere che le stesse, in particolare per quanto riguarda le indicazioni di prassi rappresentate dal Principio contabile applicato, sono oggetto di costante monitoraggio applicativo da parte della Commissione Arconet (istituita ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011) e di conseguenti aggiornamenti operativi; gli ultimi interventi normativi di interesse per la predisposizione del bilancio consolidato sono stati introdotti dal DM 11/08/2017 e dal DM 29/08/2018; il primo decreto ha aggiornato in modo rilevante le indicazioni contenute nel principio contabile applicato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), ridefinendo le finalità del documento di gruppo ed ampliando le modalità applicative di definizione del perimetro di consolidamento, alcune delle quali entrano in vigore con il presente consolidato; il secondo decreto ha introdotto un'importante appendice operativa che chiarisce alcuni passaggi procedurali e le ricadute tecniche del percorso di consolidamento, i cui risvolti pratici sono stati recepiti nella stesura del presente documento.

In questo contesto di riferimento, gli uffici hanno profuso il massimo impegno per ottemperare all'adempimento, coinvolgendo, per quanto possibile, gli organismi partecipati; è in ogni caso auspicabile che, con il consolidarsi dello strumento, vengano introdotte e si diffondano prassi che agevolino tutti i passaggi procedurali per la predisposizione del documento contabile di gruppo.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio rendicontato sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Villa del Conte" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 5 del 19/01/2019 in cui, sulla base delle

disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota del 22/03/2019, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti rientranti nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla deliberazione di Giunta comunale n. 5 del 19/01/2019 sopracitata; sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'ente ha seguito quanto previsto dal punto 3.2 del Principio contabile applicato (facoltà introdotta dal DM 11/08/2017), che dispone quanto segue: *“Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:*

a. le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;

b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011.”; rispetto a tale indicazione, nell'ambito degli interventi adottati per garantire l'uniformità dei dati oggetto di aggregazione contabile, il Comune ha predisposto e condiviso con gli organismi ricompresi nel perimetro, un prospetto che correla, con specifiche note esplicative, le voci di bilancio degli schemi civilistici di Stato patrimoniale e Conto economico (art. 2424 e 2425 del Codice civile) con quelle degli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico previsti dall'Allegato 11 al D. Lgs. 118/2011, unitamente alla sintesi dei criteri e dei principi di contabilità economico patrimoniale adottati dall'ente (tratti dall'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011).

Oltre alla riclassificazione del bilancio secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011, il Comune, nella veste di capogruppo, ha formulato direttive finalizzate a conseguire i dati e le informazioni rilevanti per la predisposizione del bilancio consolidato; nello specifico, sono stati richiesti:

- il Bilancio ordinario 2018
- Il Bilancio 2018 riclassificato secondo gli schemi del D.lgs. 118/2011 (per i soggetti che utilizzano schemi diversi)
- Informazioni aggiuntive funzionali alla predisposizione della nota integrativa al bilancio consolidato
- Il dettaglio dei Rapporti infragruppo

Come indicato dal Principio contabile applicato, di seguito si riporta il dettaglio dei riscontri pervenuti dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento rispetto alle direttive ed alle richieste di documentazione formulate dal Comune capogruppo:

Nominativo	Bilancio ordinario 2018	Bilancio 2018 riclassificato D.lgs. 118/2011	Informazioni aggiuntive	Rapporti infragruppo
ETRA S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Viveracqua S.c.a.r.l.	Reperito	Pervenuto su prospetti propri	Non pervenute	Pervenuti su prospetti propri
Consorzio di Bacino Padova Uno	Pervenuto	Pervenuto su prospetti propri	Non pervenute	Pervenuti
Consiglio di Bacino del Brenta		Pervenuto	Pervenute su prospetti propri	Pervenuti su prospetti propri

Quando non sono pervenuti riscontri dagli organismi ricompresi nel perimetro, l'ente ha provveduto ad inserire le informazioni essenziali rielaborando i dati effettivamente disponibili secondo ragionevolezza; laddove tali interventi abbiano riguardato valori contabili rientranti nelle procedure di consolidamento, nei relativi prospetti allegati alla presente nota integrativa sono state evidenziate le ipotesi di lavoro adottate; con riferimento alle informazioni complementari mancanti, ne è stata specificata puntualmente l'indisponibilità.

3. La composizione del Gruppo "Comune di Villa del Conte"

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Villa del Conte al 31.12.2018 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Villa del Conte	Classificazione
ETRA S.p.a.	Largo Parolini 82/b, 36061 Bassano del Grappa (VI)	64.021.330,00	Comune di Villa del Conte	0,89%	Società partecipata
Viveracqua S.c.a.r.l.	Lungadige Galtarossa, 8 - 37133 Verona (VR)	105.134,00	ETRA S.p.a.	0,11%	Società partecipata
Consorzio di Bacino Padova Uno	Piazza Castello, 35 – 35012 Camposampiero (PD)	30.737,00	Comune di Villa del Conte	2,49%	Ente strumentale partecipato
Consiglio di Bacino del Brenta	Borgo Bassano, 18 - 35013 Cittadella (PD)	500.000,00	Comune di Villa del Conte	0,90%	Ente strumentale partecipato

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Villa del Conte	Classificazione	Criterio di consolidamento
ETRA S.p.a.	64.021.330,00	Comune di Villa del Conte	0,89%	Società partecipata	Proporzionale
Viveracqua S.c.a.r.l.	105.134,00	ETRA S.p.a.	0,11%	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio di Bacino Padova Uno	30.737,00	Comune di Villa del Conte	2,49%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consiglio di Bacino del Brenta	500.000,00	Comune di Villa del Conte	0,90%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011)

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Villa del Conte

- ETRA S.p.a.:

La società Energia Territorio Risorse Ambientali Spa (ETRA) è una società multiutility a controllo pubblico, partecipata da più comuni siti nelle province di Padova, Vicenza e Treviso.

La società si occupa di vari servizi a rilevanza pubblica, tra cui rilevano in particolare la gestione del servizio idrico integrato e la gestione dei rifiuti.

L'oggetto sociale è difatti molto ampio; di seguito si riporta stralcio dell'art. 2 dello statuto:

“1. La Società ha per oggetto lo svolgimento di servizi pubblici locali con gli Enti locali soci, ai sensi dell'art. 4 e dell'art. 16 del d.lgs. n. 175/2016, e attività in favore delle collettività di riferimento degli Enti locali soci, esclusivamente nei settori ambientale, del servizio idrico integrato, energetico, dell'igiene, decoro e gestione del patrimonio urbano, identificabili nelle fasi o segmenti di servizio pubblico qui di seguito descritte ed esplicitate in modo integrato o specifico secondo quanto stabilito dalla normativa in materia:

• *In materia ambientale:*

a) servizi relativi alla gestione dei rifiuti, ivi incluse le attività di raccolta, conferimento, spazzamento, trasporto, trattamento, stoccaggio, deposito a discarica, smaltimento dei rifiuti solidi urbani (pericolosi e non pericolosi), speciali (pericolosi e non pericolosi) o rientranti in qualsiasi categoria di rifiuti prevista dalla normativa vigente, nonché la costruzione e la gestione dei relativi impianti, compresi quelli di smaltimento e termodistruzione;

- b) servizi relativi alla raccolta differenziata e al recupero, reimpiego e riciclaggio di qualsiasi materiale, nonché la gestione degli imballaggi, dei rifiuti d'imballaggio in genere e ogni altro bene durevole, compresa la gestione dei relativi impianti;*
- c) servizi per la produzione e la commercializzazione di compost (mediante trasformazione di rifiuti e fanghi di depurazione civile e di altre materie organiche, anche di provenienza agro-industriale o derivanti dalla cura del verde pubblico) nonché i servizi per il trattamento, la valorizzazione, e la commercializzazione di materie derivate da procedimenti di recupero, riciclaggio o riutilizzo;*
- d) servizi complementari a quelli d'igiene urbana, collegati o connessi a problematiche di tutela e salvaguardia di situazioni ambientali o igieniche, anche con finalità di carattere educativo ed informativo per le collettività degli Enti locali soci;*
- e) servizi di pulizia e spazzamento stradale, d'innaffiamento e lavaggio delle vie, piazze e altre aree pubbliche;*
- f) servizi di manutenzione urbana connessi all'igiene e alla tutela del territorio (quali la gestione integrale del verde pubblico, di parchi e giardini, di serre e vivai, di alberature, compresi gli interventi e i servizi di manutenzione straordinaria o migliorativa);*
- g) servizi di pulizia pubblica (quali scuole, uffici comunali, sedi giudiziarie, impianti sportivi, musei);*
- *In materia di risorse idriche integrate:*
 - a) gestione di opere, impianti e reti per la captazione, adduzione, potabilizzazione, distribuzione dell'acqua potabile e industriale, sia di falda sia di superficie;*
 - b) protezione, monitoraggio e potenziamento dei corpi idrici;*
 - c) gestione di opere, impianti e reti fognarie per la raccolta, convogliamento e depurazione delle acque reflue civili e industriali;*
 - d) servizi di espurgo degli impianti di trattamento primario dei reflui urbani e industriali;*
 - e) servizi di trattamento dei reflui extrafognari civili e industriali;*
 - f) produzione e commercializzazione di acqua confezionata;*
 - g) progettazione ed esecuzione di opere, impianti e reti afferenti al servizio idrico integrato, ivi comprese le manutenzioni ordinarie e straordinarie nonché gli interventi di bonifica;*
 - h) gestione di tutti i servizi pubblici connessi con il servizio idrico integrato;*
 - i) commercializzazione di servizi collegati alla gestione dei servizi idrici (quali servizi di laboratorio, d'ingegneria, di consulenza ambientale, di consulenza gestionale, di consulenza legale).*
- *In materia di servizi energetici:*
 - a) acquisto, produzione, trasmissione, distribuzione e vendita di energia elettrica, comunque prodotta sia direttamente sia da parte di terzi;*
 - b) servizi per la produzione di energia da fonti rinnovabili (quali energia solare, energia termica, energia eolica, energia derivante dalla trasformazione dei rifiuti, materiali o simili recuperati), gestione e manutenzione delle relative reti d'erogazione compresi gli impianti di produzione, le sedi e le apparecchiature logistiche;*
 - c) produzione, distribuzione e gestione del calore;*
 - d) costruzione, manutenzione e gestione della rete di illuminazione pubblica e dei semafori;*
 - e) realizzazione e gestione di impianti tecnologici per l'espletamento dei servizi gas, luce e calore.*
- *In materia di altri servizi:*

a) gestione integrata dei servizi cimiteriali, dei trasporti funebri, delle lampade votive, dei servizi di cremazione e delle onoranze funebri.

2. Per il conseguimento dell'oggetto sociale la Società si occupa altresì:

a) del trasporto in conto proprio e in conto terzi di qualunque oggetto e con qualunque mezzo;

b) dell'attività di officina per le riparazioni e le manutenzioni, ordinarie e straordinarie, degli automezzi aziendali;

c) delle attività di gestione amministrativa relative ai servizi di cui al presente articolo, ivi incluse le attività di accertamento, liquidazione, riscossione, anche coattiva, degli importi dovuti in relazione ai servizi erogati (...).".

ETRA S.p.a.		
Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	377.589.823	384.536.384
Attivo circolante	89.461.278	98.444.996
Ratei e risconti attivi	416.757	503.174
TOTALE DELL'ATTIVO	467.467.858	483.484.554
Patrimonio netto	191.019.253	191.043.160
Fondi per rischi ed oneri	17.378.320	18.606.006
TFR	3.946.822	4.245.970
Debiti	109.486.780	124.541.966
Ratei e risconti passivi	145.636.683	145.047.451
TOTALE DEL PASSIVO	467.467.858	483.484.554

ETRA S.p.a		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	180.090.220	172.035.172
Costi della produzione	176.922.271	166.103.968
Risultato della gestione operativa	3.167.949	5.931.204
Proventi ed oneri finanziari	34.392	-163.609
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-509.029	-116.844
Proventi ed oneri straordinari	0	3.277.612
Imposte sul reddito	909.845	1.318.370
Risultato di esercizio	1.783.467	7.609.993

- **Viveracqua S.c.a.r.l.:**

Viveracqua S.c.a.r.l. è una società a partecipazione interamente pubblica, senza scopo di lucro che, come previsto dall'art. 2 dello statuto, *"ha per oggetto l'istituzione di una organizzazione comune fra i soci gestori del Servizio Idrico Integrato (...) per lo svolgimento e la regolamentazione di determinate fasi delle attività d'impresa dei soci stessi, con le principali finalità di creare sinergie fra le reciproche imprese, ridurre e/o ottimizzare i costi di gestione, gestire in comune alcune fasi delle rispettive imprese"*.

In particolare, l'articolo citato individua le seguenti attività svolte dalla società a favore dei consorziati:

- approvvigionamento mediante acquisizione di lavori, servizi e forniture di materiali, carburanti, energia elettrica, ecc.;
- servizi accessori e di supporto all'operatività quali analisi chimiche, ricerca perdite, cartografia e simili;
- ottimizzazione e smaltimento fanghi di depurazione;
- gestione di servizi per l'utenza sul territorio;
- gestione logistica di magazzini e sedi operative nel territorio;
- gestione di centrali operative di controllo, anche condivise con altri operatori pubblici/privati, quali protezione civile, sicurezza, sanitario e simili;
- ogni ulteriore attività dal cui svolgimento in comune possa risultare un beneficio per i consorziati;
- svolgimento di attività complementari o accessorie alla gestione del Servizio Idrico Integrato o strumentali alle finalità istituzionali degli enti consorziati.

Come rilevabile dal sito istituzionale *"Viveracqua è un progetto di collaborazione e integrazione stabile tra i gestori del servizio idrico integrato del Veneto"* che si pone quali obiettivi il conseguimento di economie di scala e di scopo e l'aumento della capacità competitiva favorendo la creazione di un *"sistema unico di gestione dell'acqua"*.

Viveracqua S.c.a.r.l.		
Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	53.377	32.270
Attivo circolante	2.097.627	1.044.340
Ratei e risconti attivi	6.251	4.110
TOTALE DELL'ATTIVO	2.157.255	1.080.720
Patrimonio netto	235.821	234.669
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	6.948	5.088
Debiti	1.914.486	840.963
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	2.157.255	1.080.720

Viveracqua S.c.a.r.l.		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	562.385	567.761
Costi della produzione	557.723	563.248
Risultato della gestione operativa	4.662	4.513
Proventi ed oneri finanziari	10	-784
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	3.520	2.905
Risultato di esercizio	1.152	824

- **Consorzio di Bacino Padova Uno:**

Il Consorzio di Bacino Padova Uno provvede, nell'ambito dei comuni consorziati, a tutte le funzioni di progettazione, realizzazione e gestione dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

Ai sensi dell'art. 2 dello statuto *“il Consorzio, che assume qualifica di Ente responsabile di Bacino ai sensi dell'art. 17 della normativa generale di cui all'elaborato “A” del Piano Regionale di smaltimento dei rifiuti solidi urbani, (...) è titolare esclusivo delle approvazioni e autorizzazioni per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, (...) il Consorzio ha inoltre gli scopi di seguito indicati che realizza direttamente o mediante concessioni, sulla base di apposito disciplinare, ad enti o imprese pubbliche o private, oppure mediante stipulazione di contratti d'appalto:*

a) Progettazione, realizzazione e gestione degli impianti;

b) Promozione ed organizzazione di iniziative per la raccolta differenziata a vari livelli (...);

c) Coordinamento della raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani, ivi compreso il trasporto dai punti di accumulo all'impianto di smaltimento;

d) Cura della raccolta, elaborazione e pubblicazione dei dati di produzione nei vari Comuni;

e) Formulazione delle proposte di aggiornamento del Piano, nell'ambito di competenza;

f) Effettuazione e promozione di studi di fattibilità di discariche, di impianti di stoccaggio e/o di impianti a tecnologia complessa riguardanti i rifiuti solidi urbani, nonché formulazione di proposte per l'individuazione di ulteriori siti necessari (...);

g) Espletamento di altri servizi pubblici connessi alla gestione del territorio (...);

(...) potrà estendere la propria attività anche al servizio di raccolta rifiuti (...) potrà inoltre effettuare, nell'ambito del territorio dei Comuni consorziati, attività di smaltimento anche di rifiuti diversi da quelli urbani (...).”

L'ente è commissariato ai sensi della L.R. n. 52/2012.

Consorzio di Bacino Padova Uno		
Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	1.112.416	205.036
Attivo circolante	874.042	1.328.874
Ratei e risconti attivi	58	188
TOTALE DELL'ATTIVO	1.986.516	1.534.098
Patrimonio netto	120.987	115.518
Fondi per rischi ed oneri	225.622	164.390
TFR	12.667	10.527
Debiti	1.067.080	1.082.811
Ratei e risconti passivi	560.160	160.852
TOTALE DEL PASSIVO	1.986.516	1.534.098

Consorzio di Bacino Padova Uno		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	184.474	184.343
Costi della produzione	171.751	175.621
Risultato della gestione operativa	12.723	8.722
Proventi ed oneri finanziari	295	818
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0

Consorzio di Bacino Padova Uno		
Conto economico	2018	2017
Imposte sul reddito	7.549	3.725
Risultato di esercizio	5.469	5.815

- **Consiglio di Bacino del Brenta:**

Il Consiglio di Bacino Brenta, costituito mediante convenzione con personalità giuridica tra i Comuni appartenenti all'Ambito Territoriale Ottimale Brenta, è l'Ente d'Ambito per l'erogazione del servizio idrico. Dall'art. 1 della convenzione istitutiva dell'organismo si rileva quanto segue:

"1. Al fine di organizzare e regolare il servizio idrico integrato ai sensi del decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152 e s.m.i., i Comuni partecipanti di cui all'articolo 2, ricadenti nell'ambito territoriale ottimale denominato "Brenta" convengono di cooperare in conformità a principi, criteri e modalità esposti nella presente convenzione.

2. In particolare la cooperazione e l'organizzazione devono assicurare:

- a) eguale cura ed attenzione indistintamente per tutti i Comuni partecipanti;*
- b) livelli e standard di qualità del servizio omogenei ed adeguati alle necessità degli utenti;*
- c) la gestione del servizio idrico integrato all'interno dell'ambito territoriale ottimale di cui al comma 1 sulla base di criteri di efficienza, efficacia ed economicità;*
- d) protezione, salvaguardia e utilizzazione ottimale delle risorse idriche;*
- e) l'unitarietà del regime tariffario all'interno delle singole gestioni del Bacino, determinato in funzione della qualità delle risorse e del servizio fornito;*
- f) la definizione e l'attuazione di un programma di investimenti per l'estensione, la razionalizzazione e la qualificazione dei servizi idrici".*

Consiglio di Bacino del Brenta		
Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	2.985	3.886
Attivo circolante	6.624.571	6.298.426
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	6.627.555	6.302.312
Patrimonio netto	3.007.578	3.482.739
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	3.619.977	2.819.573
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	6.627.555	6.302.312

Consiglio di Bacino del Brenta		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	760.743	761.006
Costi della produzione	1.226.673	839.266
Risultato della gestione operativa	-465.930	-78.260
Proventi ed oneri finanziari	2	2

Consiglio di Bacino del Brenta		
Conto economico	2018	2017
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	29	-4.466
Imposte sul reddito	9.261	10.919
Risultato di esercizio	-475.161	-93.643

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

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
ETRA S.p.a.	Gestione del servizio idrico integrato e gestione dei rifiuti	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Viveracqua S.c.a.r.l.	Organizzazione comune fra i soci gestori del servizio idrico integrato per svolgimento e regolamentazione di determinate fasi delle attività d'impresa	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Consorzio di Bacino Padova Uno	Progettazione, realizzazione e gestione dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Consiglio di Bacino del Brenta	Ente d'Ambito per l'erogazione del servizio idrico	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

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 controllante Comune di Villa del Conte, 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	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
ETRA S.p.a.	0,89%	2.466,47	180.090.220,21	0,001%
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,11%	-	562.385,00	0,00%
Consorzio di Bacino Padova Uno	2,49%	-	184.474,00	0,00%
Consiglio di Bacino del Brenta	0,90%	-	760.743,41	0,00%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Villa del Conte	-	560.278,62	1,24%
ETRA S.p.a.	0,89%	44.476.309,05	98,26%
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,11%	39.111,00	0,09%
Consorzio di Bacino Padova Uno	2,49%	43.869,00	0,10%
Consiglio di Bacino del Brenta	0,90%	142.331,32	0,31%
Totale		45.261.898,99	100,00%

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2018	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Villa del Conte	560.278,62	16	35.017,41	143.826,21	22,28%
ETRA S.p.a.	44.476.309,05	931	47.772,62	193.437,40	25,14%
Viveracqua S.c.a.r.l.	39.111,00	1*	39.111,00	562.385,00	7,01%
Consorzio di Bacino Padova Uno	43.869,00	1**	43.869,00	184.474,00	25,54%
Consiglio di Bacino del Brenta	142.331,32	2	71.165,66	380.371,71	11,60%

* Rapporto di lavoro cessato in data 31/12/2018, a partire dal 01/07/2018 la società si è avvalsa, nella misura del 50%, di personale in distacco da alcune società socie per ricoprire i ruoli di Segretario Generale di Viveracqua e Direttore Operativo della rete Viverqualab

** trattasi di dato al 31/12/2017

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente*	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati*
Comune di Villa del Conte	100,00%	560.278,62	16,00	35.017,41	143.816,13	22,28%
ETRA S.p.a.	0,89%	395.839,15	8,29	47.772,62	193.435,58	25,14%
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,11%	42,95	0,001	39.111,00	561.987,20	7,01%
Consorzio di Bacino Padova Uno	2,49%	1.092,34	0,02	43.869,00	182.832,63	25,56%
Consiglio di Bacino del Brenta	0,90%	1.280,98	0,02	71.165,66	376.988,72	11,69%
Totale gruppo		958.534,04	24,33	39.397,37	160.946,07	23,35%

* i valori del conto economico consolidato fanno riferimento ai soli costi e ricavi derivanti da attività commerciali in quanto depurati delle partite economiche infragruppo

Ripiano perdite

Per il triennio 2016/2018 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

4. I criteri di valutazione applicati

Come anticipato nel precedente paragrafo 2, l'ente capogruppo, nell'ambito delle direttive impartite agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, ha segnalato i criteri adottati per la predisposizione dei propri prospetti economico patrimoniali; tale indicazione è stata altresì rivolta alle c.d. sub holding, ovvero agli organismi oggetto di consolidamento, che presidiano e consolidano, a loro volta, gruppi di organismi indirettamente partecipati da questo ente e ricompresi nel perimetro.

Il richiamo dei criteri applicati dall'ente capogruppo è stato prioritariamente finalizzato a supportare la riclassificazione dei bilanci degli organismi partecipati secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011. Per quanto riguarda ulteriori interventi rettificativi, fatti salvi i disallineamenti riscontrati in sede di verifica dei rapporti infragruppo, derivanti dall'applicazione di deversi principi contabili da parte di questo ente e degli organismi ricompresi nel perimetro, che hanno dato luogo a scritture di pre-consolidamento, ci si è attenuti a quanto ammesso dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011); tale principio, 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. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione”*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, dopo una puntuale verifica dei bilanci pervenuti, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Su tale approccio hanno inciso:

- Il contesto normativo e di prassi di riferimento (rappresentato sia dal principio contabile applicato relativo alla contabilità economico patrimoniale che da quello relativo al bilancio consolidato), che risulta tuttora in costante evoluzione e che deve essere in primo luogo pienamente recepito dall'ente;
- L'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;
- L'accertamento che, nel caso delle società di capitali rientranti nel perimetro di consolidamento, ai sensi delle disposizioni del D. Lgs. 175/2016, è presente un organo di revisione o di controllo a presidio della correttezza delle rilevazioni contabili.

Gli uffici hanno tuttavia analizzato l'impostazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidato ed effettuato un riepilogo comparativo; si rimanda in tal senso alla tabella riepilogativa riportata nell'Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo “Comune di Villa del Conte”.

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Il punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), prevede che la nota integrativa evidenzi *“le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente”* e

“qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente”. Nel prospetto che segue si riporta il confronto tra le macrovoci dello Stato patrimoniale e del Conto economico del Comune di Villa del Conte, riferite agli ultimi due esercizi.

BILANCIO CONSOLIDATO			
STATO PATRIMONIALE	2018 (a)	2017 (b)	Diff. (a-b)
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	72.519	85.300	-12.781
Immobilizzazioni materiali	18.292.349	18.397.767	-105.418
Immobilizzazioni Finanziarie	47.271	52.548	-5.277
Totale immobilizzazioni	18.412.139	18.535.614	-123.476
Rimanenze	36.236	42.846	-6.610
Crediti	1.060.598	1.623.694	-563.096
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	739	1.590	-851
Disponibilità liquide	613.484	289.278	324.207
Totale attivo circolante	1.711.058	1.957.407	-246.349
Totale ratei e risconti attivi	13.217	24.557	-11.339
TOTALE DELL'ATTIVO	20.136.414	20.517.579	-381.164
Patrimonio netto	12.885.126	13.016.934	-131.808
Fondi per rischi ed oneri	173.700	181.282	-7.582
TFR	35.450	38.057	-2.607
Debiti	3.209.870	3.542.641	-332.771
Ratei e risconti passivi	3.832.268	3.738.665	93.603
TOTALE DEL PASSIVO	20.136.414	20.517.579	-381.164

BILANCIO CONSOLIDATO			
CONTO ECONOMICO	2018 (a)	2017 (b)	Diff. (a-b)
Componenti positivi della gestione	3.915.802	3.753.137	162.665
Componenti negativi della gestione	4.105.213	3.972.043	133.170
Risultato della gestione operativa	-189.411	-218.906	29.495
Proventi ed oneri finanziari	-69.958	-19.526	-50.432
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-5.373	-1.040	-4.333
Proventi ed oneri straordinari	99.671	131.715	-32.044
Imposte sul reddito	47.391	49.217	-1.826
RISULTATO DI ESERCIZIO	-212.463	-156.974	-55.488

Al fine di supportare l'analisi richiesta dal Principio contabile applicato (ragioni più significative delle variazioni intervenute e impatto della composizione del perimetro), nell'allegato 3 si riporta l'incidenza, per ogni macrovoce, delle variazioni determinatesi, per gli esercizi 2017 – 2018, nei bilanci dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, i cui valori tengono conto del metodo di consolidamento impiegato e delle operazioni infragruppo.

6. Le operazioni infragruppo

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

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo 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.

La procedura ordinaria di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo (ad eccezione degli utili/ perdite infragruppo) presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

In considerazione delle caratteristiche strutturali dei diversi sistemi contabili adottati, si è cercato di ricostruire, per ogni operazione infragruppo, le motivazioni degli eventuali scostamenti; tenendo conto dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), approvata con DM 29/08/2018 e pienamente applicabile a partire dalla predisposizione del presente bilancio consolidato, e degli esempi in essa contenuti, gli scostamenti riscontrati nei rapporti infragruppo tra le parti sono stati oggetto di scritture di pre-consolidamento, funzionali a garantire l'uniformità dei bilanci oggetto di aggregazione; dopo aver riconciliato i saldi contabili tra le parti, si è proceduto ad effettuare ed applicare le scritture di rettifica dei rapporti infragruppo.

Gli interventi richiamati (scritture di pre-consolidamento e rettifiche operazioni infragruppo) hanno comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2018 del Comune di Villa del Conte,

un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di pre-consolidamento e di rettifica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota del 22/03/2019.

L'attività di analisi ha comportato il necessario coinvolgimento dei referenti degli organismi consolidati al fine di ricostruire le movimentazioni a fondamento delle operazioni reciproche; si segnala che, per i saldi di minore importo e su cui non è stato possibile avvalersi della piena collaborazione delle controparti per definire le cause del disallineamento, si è fatto ricorso alla facoltà riconosciuta dal principio contabile applicato, che, al punto 4.2, dispone quanto segue: *“L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte”*.

Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di pre-consolidamento e di rettifica apportate al bilancio consolidato 2018, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

Con riferimento alle scritture di pre-consolidamento, nell'ambito dei prospetti contenuti nell'allegato 2 sono riportate le ipotesi di lavoro adottate.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un differenziale trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Le scritture inerenti le operazioni infragruppo sono state effettuate successivamente all'attività di conciliazione dei crediti/ debiti tra ente e propri organismi partecipati, ai sensi di quanto previsto dalla lett. j) del c. 6 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011. Nel prospetto che segue si riportano i debiti/ crediti rilevati in base al suddetto adempimento ed i crediti/ debiti considerati nell'ambito delle operazioni infragruppo.

Rapporti infragruppo – Confronto Crediti/debiti da rendiconto e da consolidato

	Rapporto	Rendiconto		Consolidato	
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
1a	Comune di Villa del Conte	0,00	2.591,79.	-	2.466,47
1b	Etra S.p.a.	2.466,47	27.924,88.	2.466,47	27.924,88

Il disallineamento tra debiti Comune di Villa del Conte rendiconto/consolidato è dovuto ai diversi sistemi contabili adottati. Il Comune di Villa del Conte ha un debito nei confronti di Etra al 31.12.2018 di euro 2.591,79 Fattura Tia scuole, imponibile euro 2.466,47 imposta provinciale euro 123,32 ed imposta di bollo euro 2,00; per Etra il credito riguarda l'imponibile della fattura; tale diversità di contabilizzazione emerge anche nel bilancio consolidato.

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

Secondo quanto precisato dall'esempio 4 dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento. La differenza da annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17, che di seguito si riportano:

"Il trattamento contabile della differenza positiva da annullamento e rilevazione dell'eventuale avviamento

54. Si è in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento.

55. In tal caso, la differenza è imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. In ogni caso, la procedura di allocazione dei valori si interrompe nel momento in cui il valore netto dei plusvalori iscritti al netto della fiscalità differita coincide con l'importo della differenza positiva da annullamento.

56. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo è imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali, a meno che esso debba essere in tutto o in parte imputato a conto economico.

L'attribuzione del residuo della differenza da annullamento ad avviamento è effettuata a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC 24 "Immobilizzazioni immateriali".

Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata è imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione".

Il trattamento contabile della differenza negativa da annullamento

57. Si è in presenza di una differenza da annullamento negativa quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisizione del controllo.

58. La differenza negativa da annullamento è imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, si contabilizza in una specifica riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento".

59. La differenza da annullamento negativa che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" iscritta nella voce del passivo "B) Fondi per rischi ed oneri". Il fondo è utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto.

L'utilizzo del fondo si effettua a prescindere dall'effettiva manifestazione dei risultati economici sfavorevoli attesi. L'utilizzo del fondo è rilevato nella voce di conto economico "A5 Altri ricavi e proventi".

60. La differenza da annullamento negativa in taluni casi può essere in parte riconducibile ad una "Riserva di consolidamento" e in parte ad un "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri".

Ciò succede quando l'entità complessiva dei risultati sfavorevoli attesi è minore dell'ammontare complessivo della differenza negativa da annullamento. In tal caso, ciò che residua dopo l'iscrizione del "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" è accreditato al patrimonio netto consolidato, nella voce "Riserva di consolidamento".

Rispetto ai riferimenti sopra richiamati, occorre altresì precisare che nello specifico contesto degli enti locali, i criteri di valutazione delle partecipazioni in società ed enti strumentali sono stati aggiornati con il recepimento delle indicazioni contenute nell'ambito del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011 come da ultimo aggiornate con DM 29/08/2018. In considerazione della variabilità dei criteri di valutazione applicabili, al fine di valorizzare la differenza di consolidamento nel bilancio consolidato 2018, è stato effettuato il confronto tra il valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale dell'ente capogruppo al 31.12.2018 ed il valore del patrimonio netto alla medesima data (al netto del risultato di esercizio) dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Villa del Conte al 31.12.2018, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2018 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; in caso di differenza positiva di consolidamento, si è proceduto a rilevare una sopravvenienza economica passiva nell'ambito del Conto economico consolidato, prendendo a riferimento quanto indicato al punto 56 del Principio contabile OIC n. 17; in caso di differenza negativa di consolidamento, si è proceduto ad alimentare le riserve del

patrimonio netto consolidato, sulla base di quanto evidenziato al punto 58 del Principio contabile OIC n. 17.

Nel prospetto che segue si evidenziano la modalità di determinazione delle differenze di consolidamento al 31.12.2018 per ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Villa del Conte	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2018 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2018 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
ETRA S.p.a.	0,89%	Società partecipata	Proporzionale	0,89%	1.700.284,12	1.684.198,50	16.085,62
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,11%	Società partecipata	Proporzionale	0,11%	117,58	257,73	-140,15
Consorzio di Bacino Padova Uno	2,49%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	2,49%	2.876,40	2.876,40	0,00
Consiglio di Bacino del Brenta	0,90%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,90%	31.344,65	31.344,65	0,00
Totale					1.734.622,75	1.718.677,28	15.945,47
Totale differenza negativa							-140,15
Totale differenza positiva							16.085,62

Rispetto all'insieme delle immobilizzazioni finanziarie detenute dall'ente capogruppo, di seguito si confrontano gli organismi, i valori ed i metodi di rilevazione adottati in sede di predisposizione dello Stato patrimoniale al 31.12.2018 ed in sede di predisposizione del bilancio consolidato.

Rilevazione partecipazioni ente capogruppo

Partecipazioni da Attivo rendiconto			Partecipazioni da Attivo consolidato			Classificazione organismo D. Lgs. 118/2011
Composizione voce partecipazioni	Valore	Metodo rilevazione	Organismi rilevati	Valore	Metodo rilevazione	
ETRA S.p.a.	1.700.284,12	Patrimonio Netto	ETRA S.p.a.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
Consorzio di Bacino Padova Uno	2.876,40	Patrimonio Netto	Consorzio di Bacino Padova Uno	-	Cons.to propor.le	Ente strumentale partecipato
Consiglio di Bacino del Brenta	31.344,65	Patrimonio Netto	Consiglio di Bacino del Brenta	-	Cons.to propor.le	Ente strumentale partecipato
Totale voce partecipazioni	1.734.505,17		Totale voce partecipazioni	-		

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.

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Villa del Conte	0	0,00%	0
ETRA S.p.a.	5.271.803	1,13%	46.919
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	0,00%	0
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0,00%	0

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Etra S.p.a:

- Immobilizzazioni finanziarie crediti v/altri Hydrobond	€ 4.875.205,85
- Crediti v/altri oltre i 12 mesi	€ 396.597,58

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Villa del Conte	0	0,00%	0
ETRA S.p.a.	23.165.974	8,38%	206.177
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	0,00%	0
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0,00%	0

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Etra S.p.a:

- Debiti da Minibond - Viveracqua Hydrobond 1 oltre 12 mesi	€ 19.435.000,00
- Debiti v/banche per mutui	€ 2.036.699,73
- Debiti v/altri oltre 12 mesi	€ 1.694.274,72

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.

Il valore delle garanzie su beni di tali organismi è eventualmente specificato in nota, tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'ente capogruppo.

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Villa del Conte	62.549	Impegni su esercizi futuri relativi a fondo pluriennale vincolato in conto capitale
ETRA S.p.a.	24.530.707	• € 14.690.124,62 relativi a garanzie prestate a amministrazioni pubbliche: valore complessivo delle fidejussioni bancarie e assicurative rilasciate per conto di Etra Spa a favore di enti diversi, in sostituzione di depositi cauzionali chiesti a garanzia della corretta esecuzione di lavori, adempimenti contrattuali o altro; • € 7.600.849,00 relativi a garanzie prestate a imprese controllate, di cui:

Ente/ Società	Valore	Nota
		- 6.000.000,00 € garanzie prestate per l'utilizzo di linee di credito a Etra Biogas Schiavon Srl; - 230.000,00 € garanzie prestate per l'utilizzo di linee di credito a Sintesi Srl; - 920.849,00 € garanzie date per crediti di firma a Etra Biogas Schiavon Srl; - 450.000,00 € garanzie date per crediti di firma a Sintesi Srl; • € 236.688,00 relativi a garanzie prestate a imprese partecipate: garanzie prestate per crediti di firma a Etra Energia Srl; • € 2.003.045,00 € relativi a garanzie prestate a altre imprese: valore complessivo delle fidejussioni bancarie e assicurative rilasciate per conto di Etra Spa a favore di società, in sostituzione di depositi cauzionali chiesti a garanzia della corretta esecuzione di lavori, adempimenti contrattuali o altro.
Viveracqua S.c.a.r.l.	-	-
Consorzio di Bacino Padova Uno	-	-
Consiglio di Bacino del Brenta	-	-

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Villa del Conte	9.500	0,05%	9.500
ETRA S.p.a.	416.757	0,09%	3.709
Viveracqua S.c.a.r.l.	6.251	0,29%	7
Consorzio di Bacino Padova Uno	58	0,003%	1
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0,00%	0

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

Comune di Villa del Conte:

- Risconti attivi per premi per assicurazioni pagati in via anticipata € 9.499,95

Etra S.p.a.:

- Ratei attivi per interessi € 161.057,97

- Risconti attivi per:

- Assicurazioni varie	€	20.798,14
- Oneri fideiussori	€	38.680,94
- Abbonamenti	€	11.731,44
- Tasse automobilistiche	€	8.585,63
- Canone di manutenzione e licenze software	€	140.702,79
- Imposta sostitutiva su finanziamento	€	4.530,09
- Canoni di locazione e altro	€	30.670,37

Viveracqua S.c.a.r.l.:

- Risconti attivi tra cui rileva il canone di manutenzione Google Apps € 6.251,00

Consorzio di Bacino Padova Uno:

- Risconti attivi per costi per abbonamenti e oneri fideiussori € 58,00

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Villa del Conte	2.522.153	53,54%	2.522.153
ETRA S.p.a.	145.636.683	52,68%	1.296.166
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	560.160	30,03%	13.948
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0,00%	0

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

Comune di Villa del Conte:

-Ratei passivi per spese del personale di competenza economica del corrente esercizio ma imputate al 2019 in base all'esigibilità della spesa corrisponde al FPV stanziato in spesa 2019 per le spese del personale ed irap. € 32.197,27

- Risconti passivi per:

- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche (conferimenti utilizzati per sterilizzare gli ammortamenti passivi dei beni cui si riferiscono per i quali vi è una diretta correlazione)

€ 2.339.531,83

- Concessioni pluriennali (rettifiche di ricavi da concessioni cimiteriali)

€ 150.424,36

Etra S.p.a.:

- Ratei passivi per:

- Canoni di manutenzione e noleggio € 11.225,69

- Abbonamenti € 15.122,39

- Interessi passivi € 609.038,80

- Risconti passivi per:

- Contributi da Regione Veneto e da Comuni Soci € 89.926.727,06

- Contributi da privati e da tariffa (FONI) € 54.645.486,76

- Concessione utilizzo impianti Etra € 420.761,16

- Affitti e canoni di concessione € 8.320,81

Consorzio di Bacino Padova Uno:

- Risconti passivi per contributi regionali per opere in corso di messa in sicurezza della Discarica di Campodarsego € 560.160,00

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Villa del Conte	1.820	0,07%	1.820
ETRA S.p.a.	491.104	0,28%	4.371
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	80.000	46,58%	1.992
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0,00%	0

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Comune di Villa del Conte:

- Accantonamenti per indennità di fine mandato del sindaco € 1.820,00

Etra S.p.a.:

- Accantonamento oneri centri di raccolta € 33.410,54
- Accantonamento oneri manutenzione ciclica digestore € 385.000,00
- Accantonamento per sinistri € 72.693,12

Consorzio di Bacino Padova Uno:

- Accantonamento per oneri post mortem scarica € 80.000,00

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Villa del Conte	70.272	0	70.272	2,70%	70.272
ETRA S.p.a.	1.102.078	24.179	1.126.257	0,63%	10.024
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	1	1	0,001%	0,02
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0	0	0,00%	0

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Villa del Conte:

- Interessi passivi su mutui € 70.272,29

Etra S.p.a.:

- Interessi passivi su utilizzo anticipazione di cassa, su mutui e finanziamenti e su prestito obbligazionario € 1.102.078,31
- Interessi passivi su depositi cauzionali utenti e altri oneri finanziari € 24.179,08

Consorzio di Bacino Padova Uno:

- Sconti e abbuoni € 1,00

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Villa del Conte	132.007	5,39%	132.007
ETRA S.p.a.	0	0,00%	219
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	0,00%	0
Consiglio di Bacino del Brenta	20.029	2,57%	180

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Villa del Conte:

- Proventi da permessi di costruire	€	117.044,78
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per:		
- Valutazione Partecipate al patrimonio netto	€	8.860,14
- Insussistenze del passivo	€	5.957,59
- Altre sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	144,79

Consiglio di Bacino del Brenta:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per:

- Contributi in conto capitale per interventi in materia di Ciclo Integrato dell'Acqua anni 2009	€	20.000,00
- Partite di giro per scissione contabile IVA	€	28,58

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Villa del Conte	16.471	0,63%	16.471
ETRA S.p.a.	0	0,00%	0
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	0,00%	0
Consiglio di Bacino del Brenta	20.000	1,60%	180

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Villa del Conte:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per:		
- Arretrati stipendi anni precedenti	€	6.387,22
- Rimborsi IMU TASI ADD.LE C.LE	€	9.898,00
- Insussistenza dell'attivo (residuo attivo eliminato da trasferimento dello Stato)	€	185,59

Consiglio di Bacino del Brenta:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per contributi in conto capitale per interventi in materia di Ciclo Integrato dell'Acqua anni 2009 € 20.000,00

12. 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.

13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Villa del Conte	-
ETRA S.p.a.	-
Viveracqua S.c.a.r.l.	n.d.
Consorzio di Bacino Padova Uno	n.d.
Consiglio di Bacino del Brenta	-

Non risultano strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa del Conte
Bilancio consolidato al 31.12.2018

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa del Conte rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'ente e dei propri organismi partecipati, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 5 del 19/01/2019.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Villa del Conte intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato, secondo quanto previsto anche dagli articoli 147 quater e 147 quinquies del D. Lgs. 267/2000.

Rispetto a tale inquadramento, occorre rilevare come gli aggiornamenti apportati al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all.4/4 del D. Lgs. 118/2011) dal DM

11/08/2017, alcune delle quali in vigore con il consolidato 2018, abbiano rafforzato la finalità tecnica e di governance dello strumento.

Le novità contenute nel DM 11/08/2017 definiscono in modo più puntuale gli obiettivi che ogni ente deve perseguire attraverso la predisposizione del bilancio consolidato, sottolineando la dimensione contabile e l'importanza che l'ente capogruppo svolga in modo incisivo ed autorevole il proprio ruolo di guida:

- Enfasi su aspetti contabili

Nel punto 1 del principio contabile si specifica come il Bilancio consolidato costituisca *“un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.”*

Sempre il punto 1 specifica l'unicità del consolidato come strumento per la rappresentazione contabile delle grandezze del gruppo: *“Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione”*

- Ruolo dell'ente capogruppo

Ancora nel punto 1 del Principio contabile applicato, è stato inserito un passaggio che punta a rafforzare il ruolo di ogni ente locale come capogruppo di un insieme di organismi che, a loro volta, sono tenuti a rispettare le direttive dello stesso ente ed a collaborare fattivamente nella messa a disposizione di tutte le informazioni ritenute utili: *“Il bilancio consolidato supera le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche di enti, istituzioni, società ecc., che vengono di fatto assimilate a settori operativi del “gruppo amministrazione pubblica” dell’ente locale e devono:*

- *seguendo le istruzioni della capogruppo, rispettare il presente principio;*
- *collaborare fattivamente per la riuscita, nei risultati e nei tempi, del processo di consolidamento.”*

Con DM 29/08/2018 è stata introdotta l'appendice tecnica all'Allegato 4/4 *“Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato”* del D. Lgs. 118/2011 che, oltre ad esporre utili esempi pratici sulle procedure operative di consolidamento, fa emergere modalità tecniche di trattamento di alcune peculiarità che caratterizzano la predisposizione del Bilancio consolidato degli enti pubblici che operano in contabilità finanziaria.

L'appendice articola la procedura di consolidamento in quattro passaggi:

- Uniformità
- Aggregazione
- Eliminazione delle operazioni infragruppo

- Consolidamento

Nell'ambito della prima fase, l'appendice specifica come, a fronte di criteri di valutazione e consolidamento non uniformi adottati dall'ente capogruppo e dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, sia possibile apportare scritture di pre-consolidamento in grado di garantire l'uniformità dei bilanci, ancorché si possano mantenere difformità se queste siano più idonee a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione. Rispetto a tale indicazione, tenendo conto degli esempi pratici contenuti nell'Appendice in oggetto, la predisposizione del Consolidato 2018 ha previsto la possibilità di effettuare scritture di pre-consolidamento laddove le diverse modalità di predisposizione dei bilanci degli organismi coinvolti, facessero emergere disallineamenti tecnici tra le parti, con conseguente aggiornamento delle poste contabili in essi contenute; successivamente agli eventuali interventi di pre-consolidamento, si è poi proceduto all'aggregazione dei bilanci ed all'eliminazione delle operazioni infragruppo. L'impostazione seguita nella predisposizione del Bilancio consolidato verrà ulteriormente ripresa e specificata nella nota integrativa allegata.

Con deliberazione del 22/07/2019, la Sezione Autonomie della Corte dei conti, ha approvato le *"Linee guida per la relazione dei revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2018"*; il documento contiene importanti indicazioni circa la finalità dello strumento: i magistrati contabili evidenziano in particolare come *"il consolidamento dei conti consenta di superare quel frazionamento dei soggetti erogatori di servizi pubblici che potrebbe rappresentare ostacolo ad una piena conoscibilità della situazione finanziaria complessiva che rappresenta condizione imprescindibile per la governabilità dei conti del Paese"*.

Secondo le linee guida richiamate, la relazione dei revisori sul bilancio consolidato si articola in sei sezioni, di seguito richiamate:

- Sezione I - Individuazione GAP e Area di Consolidamento
- Sezione II - Comunicazioni e direttive per l'elaborazione del consolidato
- Sezione III - Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo
- Sezione IV - Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo
- Sezione V - Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto
- Sezione VI - Verifiche sui contenuti minimi della nota integrativa

Ogni sezione si caratterizza per specifici quesiti a cui l'organo di revisione è tenuto a fornire riscontro nell'ambito della propria attività di controllo.

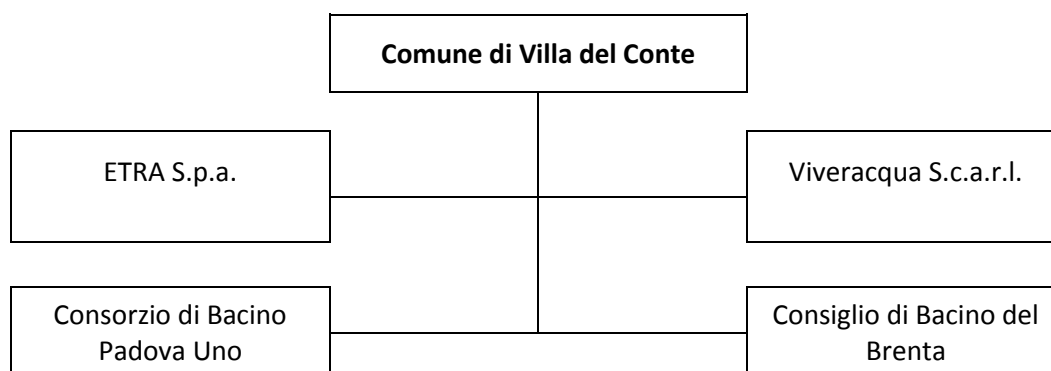
Rispetto al contesto di riferimento, il Comune di Villa del Conte, nella predisposizione del proprio bilancio consolidato, ha recepito ed applicato, nel modo più ragionevole e coerente possibile, tutti i riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi ad oggi riscontrabili; per i prossimi esercizi, gli uffici vigileranno sulle novità e sugli aggiornamenti che dovessero essere formalizzati al fine di adeguare le proprie procedure ai nuovi riferimenti.

Oltre al Bilancio Consolidato, il Comune di Villa del Conte adotta gli ulteriori strumenti previsti dal legislatore per il monitoraggio dei rapporti con le società partecipate; tra questi assume rilievo la redazione del piano di razionalizzazione periodica delle partecipate; nel corso del presente esercizio,

l'ente predisporrà specifica relazione sulle conseguenze delle misure programmate nel 2018 ed approverà i nuovi interventi di razionalizzazione attraverso l'adozione del Piano 2019.

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa del Conte

Il "Gruppo Comune di Villa del Conte" è così costituito:



Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa del Conte

Il bilancio consolidato del Comune di Villa del Conte si chiude con una perdita consolidata di € 212.462,91.

La perdita consolidata 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 Villa del Conte:

Conto economico	Comune (Conto economico 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
Componenti positivi della gestione	2.301.219	1.614.582	3.915.802
Componenti negativi della gestione	2.515.019	1.590.193	4.105.213
Risultato della gestione operativa	-213.800	24.389	-189.411
Proventi ed oneri finanziari	-52.610	-17.348	-69.958
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-843	-4.530	-5.373
Proventi ed oneri straordinari	115.536	-15.866	99.671

Conto economico	Comune (Conto economico 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
Imposte sul reddito	39.018	8.373	47.391
Risultato di esercizio	-190.734	-21.729	-212.463

Si evidenzia che tra i “Proventi ed oneri straordinari” si rilevano “Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo” per € 16.085,62 dovute a differenze di consolidamento positive. Si rimanda alla tabella presente nel paragrafo n. 7 della Nota Integrativa per il dettaglio della composizione di tali differenze.

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

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	1.471.097	37,57%
Proventi da fondi perequativi	406.323	10,38%
Proventi da trasferimenti e contributi	340.156	8,69%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	1.477.869	37,74%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-7.384	-0,19%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	148.228	3,79%
Altri ricavi e proventi diversi	79.514	2,03%
Totale della Macro-classe A	3.915.802	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	161.070	3,92%
Prestazioni di servizi	1.279.179	31,16%
Utilizzo beni di terzi	31.755	0,77%
Trasferimenti e contributi	574.599	14,00%
Personale	958.534	23,35%
Ammortamenti e svalutazioni	936.227	22,81%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-775	-0,02%
Accantonamenti per rischi	21.334	0,52%
Altri accantonamenti	8.183	0,20%
Oneri diversi di gestione	135.106	3,29%
Totale della Macro-classe B	4.105.213	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	1.241	12,01%
Altri proventi finanziari	9.096	87,99%
Totale proventi finanziari	10.338	100,00%

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Interessi passivi	80.081	99,73%
Altri oneri finanziari	215	0,27%
Totale oneri finanziari	80.296	100,00%
Totale della Macro-classe C		-69.958

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	117.045	88,40%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	15.362	11,60%
Plusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri proventi straordinari	0	0,00%
Totale proventi	132.407	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	32.736	100,00%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	0	0,00%
Totale oneri	32.736	100,00%
Totale della Macro-classe E		99.671

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa del Conte.

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 Villa del Conte e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	47.366	25.153	72.519
Immobilizzazioni materiali	14.976.556	3.315.792	18.292.349
Immobilizzazioni Finanziarie	1.734.505	-1.687.234	47.271
Totale immobilizzazioni	16.758.428	1.653.711	18.412.139
Rimanenze	1.217	35.019	36.236
Crediti	276.666	783.932	1.060.598
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	739	739
Disponibilità liquide	553.565	59.919	613.484
Totale attivo circolante	831.448	879.610	1.711.058
Totale ratei e risconti attivi	9.500	3.717	13.217
TOTALE DELL'ATTIVO	17.599.376	2.537.038	20.136.414

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
Patrimonio netto	12.888.805	-3.678	12.885.126
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			140
- Viveracqua S.c.a.r.l.			140
Fondi per rischi ed oneri	13.415	160.285	173.700
TFR	0	35.450	35.450
Debiti	2.175.003	1.034.867	3.209.870
Ratei e risconti passivi	2.522.153	1.310.114	3.832.268
TOTALE DEL PASSIVO	17.599.376	2.537.038	20.136.414

Il patrimonio netto presenta un decremento di € 3.678,34 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad € -21.728,96 -, il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 140,15 - e la variazione positiva delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti (SPP - A2a) - pari ad € 17.910,47 - dovuta alla rettifica degli utili distribuiti e rilevati a conto economico dal Comune nel 2018, ancorché riferiti ad esercizi precedenti e/o dall'allineamento dei rapporti credito-debito per utili pregressi ancora da distribuire

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Stato Patrimoniale** consolidato:

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	72.519	0,36%
Immobilizzazioni materiali	18.292.349	90,84%
Immobilizzazioni Finanziarie	47.271	0,23%
Totale immobilizzazioni	18.412.139	91,44%
Rimanenze	36.236	0,18%
Crediti	1.060.598	5,27%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	739	0,004%
Disponibilità liquide	613.484	3,05%
Totale attivo circolante	1.711.058	8,50%
Totale ratei e risconti attivi	13.217	0,07%
TOTALE DELL'ATTIVO	20.136.414	100,00%
Patrimonio netto	12.885.126	63,99%
Fondi per rischi ed oneri	173.700	0,86%
TFR	35.450	0,18%
Debiti	3.209.870	15,94%
Ratei e risconti passivi	3.832.268	19,03%
TOTALE DEL PASSIVO	20.136.414	100,00%