



**COMUNE DI FONTANIVA**  
PROVINCIA DI PADOVA

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

<p><b>Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI FONTANIVA.</b></p>																											
<p>Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue</p> <p style="text-align: center;"><b>IL PRESIDENTE</b> Zen Catia</p> <p style="text-align: center;"><b>IL SEGRETARIO COMUNALE</b> Zanon Giuseppe</p>	<p>L'anno <b>duemiladiciannove</b>, il giorno <b>ventiquattro</b> del mese di <b>settembre</b> alle ore <b>12:00</b> nella Residenza Municipale, per determinazione del Presidente del Consiglio con inviti diramati in data utile si è riunito il Consiglio Comunale.</p> <p>Eseguito l'appello, risultano:</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 70%;"><b>Pitton Edoardo</b></td> <td style="text-align: right;"><b>Assente</b></td> </tr> <tr> <td><b>Trento Alberto</b></td> <td style="text-align: right;"><b>Presente</b></td> </tr> <tr> <td><b>Securo Giorgio</b></td> <td style="text-align: right;"><b>Presente</b></td> </tr> <tr> <td><b>Berto Michela</b></td> <td style="text-align: right;"><b>Presente</b></td> </tr> <tr> <td><b>Agugiario Anna</b></td> <td style="text-align: right;"><b>Presente</b></td> </tr> <tr> <td><b>Salvadori Marta</b></td> <td style="text-align: right;"><b>Assente</b></td> </tr> <tr> <td><b>Zen Catia</b></td> <td style="text-align: right;"><b>Presente</b></td> </tr> <tr> <td><b>Cerchiaro Davide</b></td> <td style="text-align: right;"><b>Presente</b></td> </tr> <tr> <td><b>Meneghelli Davide</b></td> <td style="text-align: right;"><b>Presente</b></td> </tr> <tr> <td><b>Rodeghiero Igor</b></td> <td style="text-align: right;"><b>Presente</b></td> </tr> <tr> <td><b>Naldo William</b></td> <td style="text-align: right;"><b>Presente</b></td> </tr> <tr> <td><b>Mezzasalma Marcello</b></td> <td style="text-align: right;"><b>Presente</b></td> </tr> <tr> <td><b>Bonaldo Simone</b></td> <td style="text-align: right;"><b>Presente</b></td> </tr> </table> <p style="text-align: right;">presenti n. 11 e assenti n. 2.</p>	<b>Pitton Edoardo</b>	<b>Assente</b>	<b>Trento Alberto</b>	<b>Presente</b>	<b>Securo Giorgio</b>	<b>Presente</b>	<b>Berto Michela</b>	<b>Presente</b>	<b>Agugiario Anna</b>	<b>Presente</b>	<b>Salvadori Marta</b>	<b>Assente</b>	<b>Zen Catia</b>	<b>Presente</b>	<b>Cerchiaro Davide</b>	<b>Presente</b>	<b>Meneghelli Davide</b>	<b>Presente</b>	<b>Rodeghiero Igor</b>	<b>Presente</b>	<b>Naldo William</b>	<b>Presente</b>	<b>Mezzasalma Marcello</b>	<b>Presente</b>	<b>Bonaldo Simone</b>	<b>Presente</b>
<b>Pitton Edoardo</b>	<b>Assente</b>																										
<b>Trento Alberto</b>	<b>Presente</b>																										
<b>Securo Giorgio</b>	<b>Presente</b>																										
<b>Berto Michela</b>	<b>Presente</b>																										
<b>Agugiario Anna</b>	<b>Presente</b>																										
<b>Salvadori Marta</b>	<b>Assente</b>																										
<b>Zen Catia</b>	<b>Presente</b>																										
<b>Cerchiaro Davide</b>	<b>Presente</b>																										
<b>Meneghelli Davide</b>	<b>Presente</b>																										
<b>Rodeghiero Igor</b>	<b>Presente</b>																										
<b>Naldo William</b>	<b>Presente</b>																										
<b>Mezzasalma Marcello</b>	<b>Presente</b>																										
<b>Bonaldo Simone</b>	<b>Presente</b>																										
<p>N. 702 Reg. Pubbl.</p> <p style="text-align: center;"><b>REFERTO DI PUBBLICAZIONE</b> (art. 124 D.Lgs 18/8/2000 n° 267)</p> <p>Si certifica che il presente verbale viene affisso e pubblicato da oggi all'Albo Pretorio ove rimarrà esposto per 15 giorni consecutivi.</p> <p>Li 08-10-2019</p> <p style="text-align: center;"><b>L'INCARICATO</b> Almaviva Carla</p>	<p>Assiste alla seduta il Dott. Zanon Giuseppe Segretario Comunale. E' P l'Ass. esterno Perozzo Elisa</p> <p>La Sig.ra Zen Catia nella sua veste di Presidente, constatato legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta, e previa designazione a Scrutatori dei Consiglieri Cerchiaro Davide Rodeghiero Igor Mezzasalma Marcello invita il Consiglio a discutere e deliberare sull'oggetto sopraindicato, compreso nella odierna adunanza.</p>																										
<p><b>CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'</b></p> <p>Si certifica che la su estesa deliberazione, è stata pubblicata nelle forme di Legge all'Albo Pretorio del Comune, ed E' DIVENUTA ESECUTIVA ai sensi del 3° comma dell'art. 134 del D.Lgs 18.8.2000 n° 267.</p> <p>Li _____</p> <p style="text-align: center;"><b>IL SEGRETARIO COMUNALE</b> Zanon Giuseppe</p>																											

## IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto:

- 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 di ciascun anno;

Richiamati:

- Il Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, di cui all'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011;
- 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. 29 del 27.09.2018 è stato approvato il Bilancio consolidato al 31.12.2017 del Comune di Fontaniva;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 59 in data 19.09.2019, in applicazione del richiamato "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" sono stati approvati i seguenti due elenchi:

➤ Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Fontaniva, comprendente i seguenti organismi:

- Etra S.p.A (società partecipata)
- E.B.S. Etra Biogas Schiavon (società partecipata indiretta tramite Etra Spa)
- Sintesi Srl (società partecipata indiretta tramite Etra Spa)
- Pronet Srl (in liquidazione) (società partecipata indiretta tramite Etra Spa)
- NE-T – Telerete Nordest (società partecipata indiretta tramite Etra Spa)
- A.S.I. Srl (società partecipata indiretta tramite Etra Spa)
- Unicaenergia Srl (società partecipata indiretta tramite Etra Spa)
- Etra Energia Srl (società partecipata indiretta tramite Etra Spa)
- Viveracqua Scarl (società partecipata indiretta tramite Etra Spa)
- Farmacia Comunale Beato Bertrando (Ente strumentale Partecipato)

➤ Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Fontaniva oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2018, comprendente i seguenti organismi:

- Etra S.p.A (Bilancio Consolidato)
- Farmacia Comunale Beato Bertrando

- Gli organismi appartenenti al primo elenco sono tutti ricompresi nel perimetro di consolidamento in quanto ai fini del bilancio consolidato 2018 si ritiene di non escludere dal "Gruppo Comune di Fontaniva" e conseguentemente dal perimetro di consolidamento nessuna delle partecipazioni detenute dall'ente capogruppo;

Richiamata:

- La deliberazione del Consiglio comunale n. 20 del 23.05.2019, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Fontaniva 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. 59 assunta in data 19.09.2019 avente ad oggetto. " Bilancio consolidato 2018. Individuazione degli Enti e Società da includere nel "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Fontaniva" e nel perimetro di consolidamento.";

- La deliberazione della Giunta Comunale n. 60 assunta in data 19.09.2019 avente ad oggetto “Approvazione dello schema di bilancio consolidato del Comune di Fontaniva per l'anno 2018”;

Rilevato che:

- Per la predisposizione del Bilancio consolidato del Comune di Fontaniva, 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 Fontaniva 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:

- Conto economico e Stato patrimoniale (Allegato A comprendente: 1- Conto Economico Consolidato; 2 – Stato Patrimoniale Consolidato; 4- Schema di Bilancio Consolidato 2018 – Attivo; 5 Schema Bilancio Consolidato 2018 – Passivo; 6 Schema Bilancio Consolidato 2018 – Conto Economico; 7 Estratto Conciliazione debiti e crediti rendiconto 2018);
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa e relativi allegati (Allegato B)

Acquisito il parere del Revisore del Conto, espresso con verbale n. 9 del 23.09.2019 prot. n. 10111 (Allegato C.)

Acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000;

Uditi gli Interventi:

Ass. Agugiario: presenta l'argomento.

Cons. Bonaldo: a parte l'orario ostico di questo Consiglio e la tempistica della consegna della documentazione, ai limiti della legittimità, chiedo delle indicazioni più puntuali sul bilancio della farmacia, di cui il Comune è proprietario al 100%.

Ass. Agugiario: trattasi di una gestione “normale” che ha però, dal mio punto di vista, un utile troppo basso; comunque il bilancio è in equilibrio.

Cons. Bonaldo: essendo la farmacia una società privata pensavo che comunque per il bilancio ci fosse un passaggio in Consiglio;

Ass. Agugiario: mi pare che non è previsto; ricordo solo che è stato approvato dall'ex Sindaco.

Cons. Rodeghiero: mi riferisco alla convenzione in house con “Etra”: volevo rimarcare due cose, la prima riguarda il dividendo; può essere comodo per il bilancio del Comune dividere gli utili tra i Comuni. Per me è invece fondamentale reinvestirli nel territorio; i 36.000,00 euro sono un palliativo, mentre invece un piano serio di investimenti sulla fognatura, sull'acquedotto è molto più serio piuttosto che fare cassa. Volevo poi sapere il costo del personale delle ditte del perimetro.

Ass. Agugiario: quest'anno Etra non distribuisce i dividendi ma li utilizzerà tutti per investimenti; per quanto riguarda il costo del personale glielo faremo avere.

Cons. Rodeghiero: volevo sapere la quota di investimenti prevista per Fontaniva nel Piano d'Ambito.

Ass. Agugiario: prendo nota e Le faccio sapere.

Cons. Mezzasalma: è preoccupato da un risultato così negativo del bilancio consolidato del Comune di Fontaniva relativo all'anno 2018 che aveva già sospettato nel Consiglio di luglio; volevo chiedere due cose: sapete dirmi il costo della “festa” organizzata dalla farmacia la settimana scorsa? Poi, so che si è licenziato da poco il dott. Michele Pettenon, figura importante nella struttura: si è pensato a come sostituirlo?

Ass. Agugiario: sappiamo che Michele Pettenon finisce a fine mese; la direttrice sta valutando la situazione anche al fine di eventuali risparmi, poi si vedrà.

Ass. Securo: non credo spetti a noi entrare nel merito della spesa della festa; farà parte di una loro strategia; a noi interessa che i risultati della farmacia siano in linea con quelli di altre farmacie.

Cons. Mezzasalma: è una partecipata del Comune al 100%, quindi è possibile entrare nel merito di certe scelte; ritengo sia più utile risparmiare dei soldi a favore delle famiglie, ribassando magari i prezzi. A giustificazione dei pochi utili ricordiamoci che c'è l'asilo nido sulle spalle e la vicinanza con la farmacia privata, che è dislocata vicino agli ambulatori medici. Io avevo tentato, a suo tempo, di portare gli ambulatori vicino alla farmacia comunale; Vi esorto a provarci.

Ass. Agugiaro: la festa era stata autorizzata dalla precedente Amministrazione e da noi "ereditata"; a mio parere non sono gli interessi del mutuo contratto per l'asilo a limitare gli utili. Comunque stiamo valutando l'anno in corso.

Ass. Securo: per fortuna non è stato fatto quell'investimento per spostare gli ambulatori vicino alla farmacia. Con un disavanzo di quasi 1,5 milioni ci vuole coraggio a fare altri investimenti: Se verrà confermato, come sembra parlando con il Ragioniere qualche ora fa, questo debito qualcuno ne risponderà, e questo sarà portato a conoscenza di tutti.

Con voti 7 favorevoli e 4 astenuti (Rodeghiero, Naldo, Mezzasalma e Bonaldo) espressi per alzata di mano,

### **DELIBERA**

1. di approvare il bilancio consolidato dell'anno 2018, allegato e parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, costituito dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato, dalla relazione sulla gestione e dalla nota integrativa come segue:
  - allegato A: Conto Economico consolidato e Stato Patrimoniale consolidato;
  - allegato B: Relazione sulla gestione e Nota integrativa;
  - allegato C: Relazione organo di revisione al bilancio consolidato;
2. di dare atto che in merito al presente atto, il contenuto, l'oggetto, l'eventuale spesa prevista e gli estremi relativi ai principali documenti contenuti nel fascicolo relativo al procedimento saranno pubblicati nella sezione del sito istituzionale denominata "Amministrazione trasparente"
3. di dichiarare, con voti 7 favorevoli e 4 astenuti (Rodeghiero, Naldo, Mezzasalma e Bonaldo) espressi per alzata di mano, il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000.

## BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	<b>Proventi da tributi</b>	<b>1.786.053,17</b>	<b>2.387.459,56</b>		
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>755.170,29</b>	<b>625.153,40</b>		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>113.938,85</b>	<b>328.570,16</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	112.257,65	90.855,08		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.681,20	237.715,08		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>4.173.306,12</b>	<b>4.333.853,86</b>	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	58.860,41	268.209,85		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	910,67	1.441.868,32		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.113.535,04	2.623.775,69		
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			A2	A2
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	<b>-14.871,04</b>	<b>-20.521,27</b>	A3	A3
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>304.783,37</b>	<b>255.672,37</b>	A4	A4
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>1.842.214,57</b>	<b>2.257.258,59</b>	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>8.960.595,33</b>	<b>10.167.446,67</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>1.060.576,69</b>	<b>1.159.676,31</b>	B6	B6
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>2.496.692,53</b>	<b>2.284.535,86</b>	B7	B7
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>197.873,49</b>	<b>203.766,49</b>	B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>1.680.742,81</b>	<b>1.410.873,15</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.565.742,81	1.410.873,15		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	115.000,00			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	<b>Personale</b>	<b>2.125.581,23</b>	<b>2.030.517,14</b>	B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>2.008.597,45</b>	<b>1.839.862,54</b>	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	25.170,02	19.422,59	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.506.995,98	1.335.908,75	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	476.431,45	484.531,20	B10d	B10d
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	<b>10.648,45</b>	<b>-7.612,79</b>	B11	B11
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>44.560,04</b>	<b>172.397,31</b>	B12	B12
17	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>8.375,78</b>	<b>24.760,02</b>	B13	B13
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>168.415,19</b>	<b>134.611,46</b>	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>9.802.063,66</b>	<b>9.253.387,49</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-841.468,33</b>	<b>914.059,18</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>2.552,48</b>	<b>141.857,31</b>	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	2.552,48			
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>		141.857,31		
20	<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>18.887,78</b>	<b>17.478,91</b>	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>21.440,26</b>	<b>159.336,22</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>183.139,39</b>	<b>193.349,34</b>	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	155.868,12	193.154,53		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	27.271,27	194,81		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>183.139,39</b>	<b>193.349,34</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-161.699,13</b>	<b>-34.013,12</b>		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	2.445,06		D18	D18
23	Svalutazioni	162,76	2.138,25	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>2.282,30</b>	<b>-2.138,25</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>111.594,80</b>	<b>87.817,60</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		40.426,46		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		19.248,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	72.287,04	26.103,14		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	19.307,76			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	20.000,00	2.040,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>111.594,80</b>	<b>87.817,60</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>453.776,37</b>	<b>111.957,57</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	416.346,00	4.000,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	34.464,17	67.531,11		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	2.966,20	40.426,46		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>453.776,37</b>	<b>111.957,57</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-342.181,57</b>	<b>-24.139,97</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-1.343.066,73</b>	<b>853.767,84</b>		
26	Imposte (*)	106.971,42	59.731,66	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-1.450.038,15</b>	<b>794.036,18</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>				

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				<b>BI</b>	<b>BI</b>
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	2.554,15	5.185,96	<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	11.736,40	11.736,40	<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	47.674,50	30.432,07	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		1.939,75	<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.353,52	4.001,97	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre	37.504,29	36.541,86	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>103.822,86</b>	<b>89.838,01</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
II	1 Beni demaniali	14.564.791,57	15.068.501,21		
	1.1 Terreni	29.849,46	29.849,46		
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	4.542.473,89	4.657.013,49		
	1.9 Altri beni demaniali	9.992.468,22	10.381.638,26		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.920.478,14	15.885.781,13		
	2.1 Terreni	2.296.666,41	2.393.243,02	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	8.410.602,65	8.385.105,26		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	4.894.237,56	4.763.900,63	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	162.292,51	144.893,76	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
	2.5 Mezzi di trasporto	60.775,92	58.669,98		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware		14.378,21		
	2.7 Mobili e arredi	23.848,13	27.822,81		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	72.054,96	97.767,46		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.680.214,59	4.717.916,25	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>35.165.484,30</b>	<b>35.672.198,59</b>		
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
IV	1 Partecipazioni in	13.546,92		<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
	a imprese controllate	13.537,92		<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
	b imprese partecipate	9,00		<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso	89.584,27	89.230,57	<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
	a altre amministrazioni pubbliche		89.230,57		
	b imprese controllate			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
	c imprese partecipate			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
	d altri soggetti	89.584,27		<b>BIII2c BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
	3 Altri titoli		368,00	<b>BIII3</b>	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>103.131,19</b>	<b>89.598,57</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>35.372.438,35</b>	<b>35.851.635,17</b>		

## Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I</b>	<b>Rimanenze</b>	159.560,62	184.129,73	<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>159.560,62</b>	<b>184.129,73</b>		
<b>II</b>	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria	411.505,63	624.450,73		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	411.505,63	624.450,73		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	102.307,63	1.486.545,98		
a	verso amministrazioni pubbliche	97.772,55	1.475.369,87		
b	imprese controllate	2.537,08	6.048,24	<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
c	imprese partecipate		3.129,87	<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
d	verso altri soggetti	1.998,00	1.998,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.496.158,18	1.967.133,19	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
4	Altri Crediti	449.608,95	486.941,56	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
a	verso l'erario	95.401,46	227.369,59		
b	per attività svolta per c/terzi		12.468,00		
c	altri	354.207,49	247.103,97		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.459.580,39</b>	<b>4.565.071,46</b>		
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni	1.520,42	3.269,33	<b>CIII1,2,3</b> <b>CIII4,5</b>	<b>CIII1,2,3</b>
2	Altri titoli			<b>CIII6</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>1.520,42</b>	<b>3.269,33</b>		
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria	2.492.188,52	2.921.636,93		
a	Istituto tesoriere	2.492.188,52	2.921.636,93		<b>CIV1a</b>
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	285.488,14	334.741,71	<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa	2.017,40	2.151,07	<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.779.694,06</b>	<b>3.258.529,71</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.400.355,49</b>	<b>8.011.000,23</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	13.520,36	14.076,72	<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi	99.245,33	99.156,82	<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>112.765,69</b>	<b>113.233,54</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>40.885.559,53</b>	<b>43.975.868,94</b>		

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

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

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

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-8.954.701,07	-12.720.159,14	AI	AI
II	Riserve	39.126.938,86	41.891.766,68		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.643.808,89	4.701.971,73	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	5.582,64		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	8.948.695,11	10.450.877,61		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.751.906,88	21.961.972,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	4.776.945,34	4.776.945,34		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.450.038,15	794.036,18	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>28.722.199,64</b>	<b>29.965.643,72</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		11,84			
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>11,84</b>			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>28.722.199,64</b>	<b>29.965.643,72</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	58.076,48	63.426,61	B2	B2
3	Altri	905.300,34	920.445,30	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>963.376,82</b>	<b>983.871,91</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		164.432,46	157.520,25	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>164.432,46</b>	<b>157.520,25</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	4.536.685,26	4.771.049,67		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	492.453,00	519.811,50	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	786.899,75	823.029,19	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.257.332,51	3.428.208,98	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.401.124,50	2.222.518,18	D7	D6
3	Acconti	206.047,65	212.369,95	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.695.841,43	2.654.881,79		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.628.006,10	2.496.127,82		
c	<i>imprese controllate</i>	2.541,54	2.126,57	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>		3.427,13	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	65.293,79	153.200,27		
5	Altri debiti	473.748,68	319.128,12	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	48.356,31	46.073,65		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	72.074,85	67.374,43		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	353.317,52	205.680,04		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>8.313.447,52</b>	<b>10.179.947,71</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	14.220,58	13.161,37	E	E
II	Risconti passivi	2.707.882,51	2.675.723,98	E	E
1	Contributi agli investimenti	20.818,80	2.632.875,73		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	20.818,80	1.720.658,73		
b	<i>da altri soggetti</i>		912.217,00		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	2.687.063,71	42.848,25		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>2.722.103,09</b>	<b>2.688.885,35</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>40.885.559,53</b>	<b>43.975.868,94</b>		

## Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	28.760,23	684.666,19		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		30.000,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		300.000,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>28.760,23</b>	<b>1.014.666,19</b>		

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

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO - Comune di FONTANIVA (PD)

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) Dlgs 118/2011	COMUNE	Pre Consolidamento dati del Comune relativo a partecipazioni in :				ETRA SPA				FARMACIA COMUNALE BEATO BERTRANDO SRL				AGGREGATO	Operazioni Infragruppo				Elisione Partecipazioni		CONSOLIDATO
			FARMACIA COMUNALE BEATO BERTRANDO SRL				Intero	Rettifica pre consolidamento	Totale	1,83%	Intero	Rettifica pre consolidamento	Totale	100,00%		ETRA SPA	1,83%	FARMACIA COMUNALE BEATO BERTRANDO SRL	100,00%	ETRA SPA	FARMACIA COMUNALE BEATO BERTRANDO SRL	
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>																					
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>																					
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	139.571,00	0,00	139.571,00	2.554,15	0,00	0,00	0,00	0,00	2.554,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.554,15
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	11.736,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.736,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.736,40
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	40.436,89	0,00	395.498,00	0,00	395.498,00	7.237,61	0,00	0,00	0,00	0,00	47.674,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.674,50
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	237.897,00	0,00	237.897,00	4.353,52	0,00	0,00	0,00	0,00	4.353,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.353,52
9	Altre	0,00	0,00	2.049.415,00	0,00	2.049.415,00	37.504,29	0,00	0,00	0,00	0,00	37.504,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.504,29
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>52.173,29</b>	<b>0,00</b>	<b>2.822.381,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.822.381,00</b>	<b>51.649,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>103.822,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>103.822,86</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>																					
II 1	Beni demaniali	14.564.791,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.564.791,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.564.791,57
1.1	Terreni	29.849,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.849,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.849,46
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	4.542.473,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.542.473,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.542.473,89
1.9	Altri beni demaniali	9.992.468,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.992.468,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.992.468,22
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.030.181,39	0,00	348.430.041,00	0,00	348.430.041,00	6.376.269,75	514.027,00	0,00	514.027,00	514.027,00	15.920.478,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.920.478,14
2.1	Terreni	2.296.666,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.296.666,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.296.666,41
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	6.610.518,46	0,00	71.232.961,00	0,00	71.232.961,00	1.303.563,19	496.521,00	0,00	496.521,00	496.521,00	8.410.602,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.410.602,65
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	17.844,65	0,00	266.317.700,00	0,00	266.317.700,00	4.873.613,91	2.779,00	0,00	2.779,00	2.779,00	4.894.237,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.894.237,56
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	17.901,78	0,00	7.500.204,00	0,00	7.500.204,00	137.253,73	7.137,00	0,00	7.137,00	7.137,00	162.292,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.292,51
2.5	Mezzi di trasporto	60.775,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.775,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.775,92
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7	Mobili e arredi	23.848,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.848,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.848,13
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	2.626,04	0,00	3.379.176,00	0,00	3.379.176,00	61.838,92	7.590,00	0,00	7.590,00	7.590,00	72.054,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.054,96
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.195.908,42	0,00	26.464.818,00	0,00	26.464.818,00	484.306,17	0,00	0,00	0,00	0,00	4.680.214,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.680.214,59
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>27.790.881,38</b>	<b>0,00</b>	<b>374.894.859,00</b>	<b>0,00</b>	<b>374.894.859,00</b>	<b>6.860.575,92</b>	<b>514.027,00</b>	<b>0,00</b>	<b>514.027,00</b>	<b>514.027,00</b>	<b>35.165.484,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35.165.484,30</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>																					
1	Partecipazioni in	3.752.300,78	0,00	739.777,00	0,00	739.777,00	13.537,92	9,00	0,00	9,00	9,00	3.765.847,70	0,00	0,00	0,00	0,00	-274.429,00	-3.477.871,78	0,00	0,00	0,00	13.546,92
a	imprese controllate	274.429,00	0,00	739.777,00	0,00	739.777,00	13.537,92	0,00	0,00	0,00	0,00	287.966,92	0,00	0,00	0,00	0,00	-274.429,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.537,92
b	imprese partecipate	3.477.871,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	9,00	3.477.880,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.477.871,78	0,00	0,00	0,00	9,00
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	4.875.206,00	0,00	4.875.206,00	89.216,27	368,00	0,00	368,00	368,00	89.584,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.584,27
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	4.875.206,00	0,00	4.875.206,00	89.216,27	368,00	0,00	368,00	368,00	89.584,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.584,27
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.752.300,78</b>	<b>0,00</b>	<b>5.614.983,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.614.983,00</b>	<b>102.754,19</b>	<b>377,00</b>	<b>0,00</b>	<b>377,00</b>	<b>377,00</b>	<b>3.855.431,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-274.429,00</b>	<b>-3.477.871,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>103.131,19</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>31.595.355,45</b>	<b>0,00</b>	<b>383.332.223,00</b>	<b>0,00</b>	<b>383.332.223,00</b>	<b>7.014.979,68</b>	<b>514.404,00</b>	<b>0,00</b>	<b>514.404,00</b>	<b>514.404,00</b>	<b>39.124.739,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>								



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO - Comune di FONTANIVA (PD)

	CONTO ECONOMICO Dlgs 118/2011	COMUNE	Pre Consolidamento dati del Comune relativo a partecipazioni in :				ETRA SPA				FARMACIA COMUNALE BEATO BERTRANDO SRL				AGGREGATO	Operazioni Infragruppo				CONSOLIDATO	
			FARMACIA COMUNALE BEATO BERTRANDO SRL	Intero	Rettifica pre consolidamento	Totale	1,83%	Intero	Rettifica pre consolidamento	Totale	100,00%	ETRA SPA	1,83%	FARMACIA COMUNALE BEATO BERTRANDO SRL		100,00%					
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>																					
1	Proventi da tributi	1.786.053,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.786.053,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.786.053,17	
2	Proventi da fondi perequativi	755.170,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	755.170,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	755.170,29	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	114.229,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.229,60	-15.887,90	-290,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113.938,85	
a	Proventi da trasferimenti correnti	112.548,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112.548,40	-15.887,90	-290,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112.257,65	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.681,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.681,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.681,20	
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	217.204,26	1.000,00	146.404.173,00	0,00	146.404.173,00	2.679.196,37	1.284.591,00	0,00	1.284.591,00	1.284.591,00	4.181.991,63	-37.459,13	-685,50	-8.000,00	-8.000,00	-8.000,00	-8.000,00	0,00	4.173.306,12	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	65.860,41	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.860,41	0,00	0,00	-8.000,00	-8.000,00	-8.000,00	-8.000,00	0,00	58.860,41	
b	Ricavi della vendita di beni	910,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	910,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	910,67	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	150.433,18	0,00	146.404.173,00	0,00	146.404.173,00	2.679.196,37	1.284.591,00	0,00	1.284.591,00	1.284.591,00	4.114.220,55	-37.459,13	-685,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.113.535,04	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	-812.625,00	0,00	-812.625,00	-14.871,04	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.871,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.871,04	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	16.654.829,00	0,00	16.654.829,00	304.783,37	0,00	0,00	0,00	0,00	304.783,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	304.783,37	
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.491.388,75	0,00	18.910.374,00	0,00	18.910.374,00	346.059,84	4.766,00	0,00	4.766,00	4.766,00	1.842.214,59	-2,00	-0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.842.214,56	
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>			<b>4.364.046,07</b>	<b>1.000,00</b>	<b>181.156.751,00</b>	<b>0,00</b>	<b>181.156.751,00</b>	<b>3.315.168,54</b>	<b>1.289.357,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.289.357,00</b>	<b>1.289.357,00</b>	<b>8.969.571,61</b>	<b>-53.349,03</b>	<b>-976,29</b>	<b>-8.000,00</b>	<b>-8.000,00</b>	<b>-8.000,00</b>	<b>-8.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.960.595,33</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>																					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	53.158,56	0,00	11.334.488,00	0,00	11.334.488,00	207.421,13	799.997,00	0,00	799.997,00	799.997,00	1.060.576,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.060.576,69	
10	Prestazioni di servizi	1.026.983,32	0,00	72.528.946,00	0,00	72.528.946,00	1.327.279,71	143.115,00	0,00	143.115,00	143.115,00	2.497.378,03	-37.459,13	-685,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.496.692,53	
11	Utilizzo beni di terzi	120.861,99	0,00	3.547.022,00	0,00	3.547.022,00	64.910,50	20.101,00	0,00	20.101,00	20.101,00	205.873,49	0,00	0,00	-8.000,00	-8.000,00	-8.000,00	-8.000,00	0,00	197.873,49	
12	Trasferimenti e contributi	1.680.742,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.680.742,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.680.742,81	
a	Trasferimenti correnti	1.565.742,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.565.742,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.565.742,81	
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	115.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00	
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13	Personale	1.098.864,73	0,00	44.758.060,00	0,00	44.758.060,00	819.072,50	207.644,00	0,00	207.644,00	207.644,00	2.125.581,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.125.581,23	
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.268.334,55	0,00	38.756.825,00	0,00	38.756.825,00	709.249,90	31.013,00	0,00	31.013,00	31.013,00	2.008.597,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.008.597,45	
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	9.924,84	0,00	833.070,00	0,00	833.070,00	15.245,18	0,00	0,00	0,00	0,00	25.170,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.170,02	
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	820.218,20	0,00	36.380.589,00	0,00	36.380.589,00	665.764,78	21.013,00	0,00	21.013,00	21.013,00	1.506.995,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.506.995,98	
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
d	Svalutazione dei crediti	438.191,51	0,00	1.543.166,00	0,00	1.543.166,00	28.239,94	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	476.431,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	476.431,45	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	-70.686,00	0,00	-70.686,00	-1.293,55	11.942,00	0,00	11.942,00	11.942,00	10.648,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.648,45	
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	2.434.975,00	0,00	2.434.975,00	44.560,04	0,00	0,00	0,00	0,00	44.560,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.560,04	
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	457.693,00	0,00	457.693,00	8.375,78	0,00	0,00	0,00	0,00	8.375,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.375,78	
18	Oneri diversi di gestione	87.323,39	0,00	4.434.575,00	-427.275,00	4.007.300,00	73.333,59	8.049,00	0,00	8.049,00	8.049,00	168.705,98	-15.889,90	-290,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	168.415,19	
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>			<b>5.336.269,35</b>	<b>0,00</b>	<b>178.181.898,00</b>	<b>-427.275,00</b>	<b>177.754.623,00</b>	<b>3.252.909,60</b>	<b>1.221.861,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.221.861,00</b>	<b>1.221.861,00</b>	<b>9.811.039,95</b>	<b>-53.349,03</b>	<b>-976,29</b>	<b>-8.000,00</b>	<b>-8.000,00</b>	<b>-8.000,00</b>	<b>-8.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.802.063,66</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>			<b>-972.223,28</b>	<b>1.000,00</b>	<b>2.974.853,00</b>	<b>427.275,00</b>	<b>3.402.128,00</b>	<b>62.258,94</b>	<b>67.496,00</b>	<b>0,00</b>	<b>67.496,00</b>	<b>67.496,00</b>	<b>-841.468,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-841.468,34</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>																					
<b>Proventi finanziari</b>																					
19	Proventi da partecipazioni	36.497,69	0,00	139.480,00	0,00	139.480,00	2.552,48	0,00	0,00	0,00	0,00	39.050,17	-36.497,69	-36.497,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.552,48	
a	da società controllate	0,00	0,00	139.480,00	0,00	139.480,00	2.552,48	0,00	0,00	0,00	0,00	2.552,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.552,48	
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	da altri soggetti	36.497,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.497,69	-36.497,69	-36.497,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20	Altri proventi finanziari	175,00	0,00	1.021.190,00	0,00	1.021.190,00	18.687,78	25,00	0,00	25,00	25,00	18.887,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.887,78	
<b>Totale proventi finanziari</b>			<b>36.672,69</b>	<b>0,00</b>	<b>1.160.670,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.160.670,00</b>	<b>21.240,26</b>	<b>25,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25,00</b>	<b>57.937,95</b>	<b>-36.497,69</b>	<b>-36.497,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.440,26</b>
<b>Oneri finanziari</b>																					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	155.868,12	0,00	1.137.938,00	0,00	1.137.938,00	20.824,27	6.447,00	0,00	6.447,00	6.447,00	183.139,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183.139,39	
a	Interessi passivi	155.868,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155.868,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155.868,12	
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	1.137.938,00	0,00	1.137.938,00	20.824,27	6.447,00	0,00	6.447,00	6.447,00	27.271,27	0,00	0,00	0,00						

# **CONTO DI BILANCIO**

## **Anno 2018**

**CONCILIAZIONE DEI CREDITI E DEBITI**  
**AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 4, DEL D.L. N. 95/2012 (CONVERTITO IN LEGGE N. 135/2012)**

**INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 4, DEL D.L. N. 95/2012 (CONVERTITO IN LEGGE N. 135/2012)**

**Riepilogo crediti e debiti al 31/12/2018**

**COMUNE DI FONTANIVA**

**Società ETRA spa Codice Fiscale: 03278040245**

DESCRIZIONE	CREDITO di ETRA SPA verso il Comune	DEBITO di ETRS SPS verso il Comune	DEBITO del Comune verso ETRA SPA	CREDITO del Comune verso ETRA SPA
<b>CREDITI</b>				
Servizio idrico/ambiente bollette	-60,92			
Fatture da emettere	3.077,72			
Fatture da emettere canone fotovoltaico	487,24			
<b>Totale fatturato</b>				
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>				
<b>DEBITI</b>				
Debito a breve per utili da distribuire		3,394,44		
Debiti a lungo per utili da distribuire		54,311,04		
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>3,504,04</b>	<b>57,705,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Data \_\_\_\_\_ L'organo di revisione del Comune di Fontaniva

Data \_\_\_\_\_ L'organo di revisione della società ETRA sPa

INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 4, DEL D.L. N. 95/2012 (CONVERTITO IN LEGGE N. 135/2012)

Riepilogo crediti e debiti al 31/12/2018  
 COMUNE DI FONTANIVA

FARMACIA COMUNALE BEATO BERTRANDO SRL Codice Fiscale: 04383160282

DESCRIZIONE	CREDITO di FARMACIA COMUNALE verso il Comune	DEBITO di FARMACIA COMUNALE verso il Comune	DEBITO del Comune verso FARMACIA COMUNALE	CREDITO del Comune verso FARMACIA COMUNALE
<b>CREDITI</b>				
Fatture da emettere	0,00	0,00	0,00	0,00
Fatture emesse	0,00	0,00	0,00	0,00
per altre ragioni	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fatturato</b>				
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>				
<b>DEBITI</b>				
per tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
per cessioni, prestazioni o godimento di beni: canone concessione 2018	0,00	1.000,00	0,00	0,00
per rimborso anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
per altre cause	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Data \_\_\_\_\_ L'organo di revisione del Comune di Fontaniva

Data \_\_\_\_\_ L'organo di revisione della FARMACIA COMUNALE BEATRO BERTRANDO SRL

# RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

COMUNE DI FONTANIVA (PD)



Bilancio  
Consolidato  
2018

D. Lgs.  
118/2011

## SOMMARIO

<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE .....</b>	<b>2</b>
<i>IL GRUPPO COMUNE DI FONTANIVA: .....</i>	<i>3</i>
<i>INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO .....</i>	<i>3</i>
<i>RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA .....</i>	<i>6</i>
<b>NOTA INTEGRATIVA .....</b>	<b>9</b>
<i>IL GRUPPO COMUNE DI FONTANIVA: .....</i>	<i>11</i>
<i>DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....</i>	<i>11</i>
<i>CRITERI DI CONSOLIDAMENTO .....</i>	<i>17</i>
<i>CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO.....</i>	<i>19</i>
<i>CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI.....</i>	<i>25</i>
<i>ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO.....</i>	<i>29</i>

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio Consolidato qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Gruppo Comune di FONTANIVA per l'esercizio 2018.

Tale bilancio, già previsto dall'art. 147 del Testo Unico degli Enti Locali, viene redatto secondo le previsioni del D. lgs. 118/2011 (d art. 11 bis a 11 quinquies), dei principi generali dell'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità) con la finalità di dare una rappresentazione contabile delle scelte operate dal Gruppo Comune di FONTANIVA.

Viene inoltre redatto con lo scopo di ottenere una visione completa della consistenza patrimoniale e finanziaria del risultato economico del gruppo di Enti che fanno capo all'amministrazione comunale integrando le notizie già fornite dal bilancio del Comune. Il Consolidato risulta essere quindi non solo uno strumento di rendicontazione ma anche un più ampio strumento di programmazione per l'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il Bilancio Consolidato è composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale (redatti sulla base dell'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011) e dalla relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa (come previsto al punto 5 del principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011).

Il Bilancio Consolidato si riferisce all'area di consolidamento individuata dall'Ente Capogruppo sulla base dei dati contabili disponibili alla data di approvazione del conto consuntivo 2018 e viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a cui fa riferimento il bilancio.

In qualità di Ente Capogruppo, il Comune di FONTANIVA ha predisposto questo Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018, effettuando le opportune verifiche e coordinando le sue attività con quelle degli altri Enti/ Società inclusi nel perimetro di consolidamento.

**IL GRUPPO COMUNE DI FONTANIVA:  
INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO**

L'area di consolidamento è stata individuata sulla base di quanto indicato all'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 e del principio contabile applicato (allegato 4/4 al già citato decreto) relativo al bilancio consolidato.

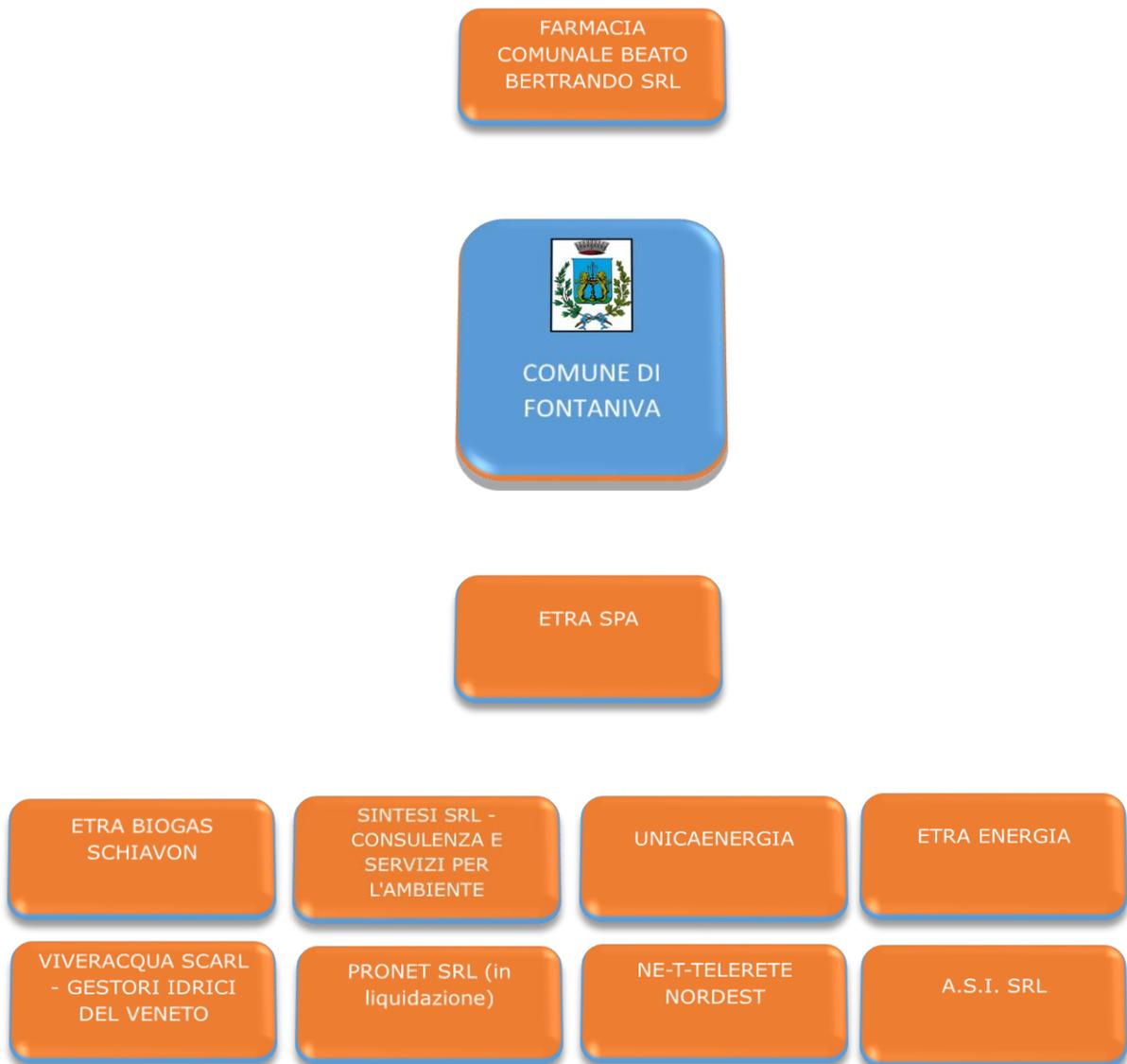
La Giunta Comunale, entro il termine dell'esercizio di riferimento, ha approvato gli elenchi relativi alla composizione del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica) e alla composizione del perimetro di consolidamento.

Successivamente, a seguito dell'approvazione del rendiconto di bilancio, si è proceduto all'aggiornamento di tali elenchi.

Rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica gli Enti/ società indicati nella tabella sottostante:

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
ETRA SPA	BASSANO DEL GRAPPA (VI)	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,83%
ETRA BIOGAS SCHIAVON	Via del Telarolo 9 – CITTADELLA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
SINTESI SRL - CONSULENZA E SERVIZI PER L'AMBIENTE	Via Grandi 52 – VIGONZA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
PRONET SRL (in liquidazione)	P.zza Antenore 3 – PADOVA	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
NE-T-TELERETE NORDEST	Str. Seconda 14 – PADOVA	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
A.S.I. SRL	Via Corso 35 – CAMPOSAMPIERO (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
UNICAENERGIA	Riva IV Novembre 15 – CITTADELLA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
ETRA ENERGIA	Via del Telarolo 9 – CITTADELLA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
VIVERACQUA SCARL - GESTORI IDRICI DEL VENETO	Lungadige Galtarossa 8 – VERONA	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
FARMACIA COMUNALE BEATO BERTRANDO SRL	Via Dante 72 – FONTANIVA (PD)	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00%

Graficamente, il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di FONTANIVA può essere così rappresentato:



Una volta individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica si è proceduto ad identificare le partecipazioni che rientrano nel perimetro di consolidamento secondo i parametri indicati nella successiva nota integrativa.

La tabella sottostante riporta l'elenco riepilogativo degli Enti/ Società rientranti nel perimetro di consolidamento con il dettaglio della quota di partecipazione, la tipologia di Ente ed il metodo di consolidamento applicato:

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
ETRA SPA	1,83%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
ETRA BIOGAS SCHIAVON	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
SINTESI SRL - CONSULENZA E SERVIZI PER L'AMBIENTE	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
PRONET SRL (in liquidazione)	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
NE-T-TELERETE NORDEST	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
A.S.I. SRL	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
UNICAENERGIA	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
ETRA ENERGIA	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
VIVERACQUA SCARL - GESTORI IDRICI DEL VENETO	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
FARMACIA COMUNALE BEATO BERTRANDO SRL	100,00%	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	INTEGRALE

## RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico consolidato del Gruppo Comune di FONTANIVA rappresentano un andamento negativo della gestione. Si evidenzia infatti una situazione di perdita d'esercizio pari a -€ 1.450.038,15, in diminuzione rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2017 che invece aveva presentato un utile di € 794.036,18. La causa di questa importante differenza nel risultato economico consolidato tra un esercizio e l'altro è data quasi esclusivamente dall'andamento del risultato economico negativo derivato dal Comune capogruppo. Essendoci stati nel corso della gestione 2018 minori ricavi rispetto all'esercizio 2017, e per contro maggiori costi rispetto all'annualità precedente, si è generata una situazione di perdita di esercizio che si è poi riportata anche in sede di bilancio consolidato. I risultati economici positivi delle società oggetto di consolidamento, riportati in percentuale all'interno del bilancio consolidato del Comune capogruppo, non sono comunque stati sufficienti a sanare il saldo negativo generatosi. Rispetto all'esercizio precedente inoltre si osserva un modesto ma fisiologico scostamento a ribasso in relazione al totale dell'attivo/passivo dovuto principalmente ad un minor quantitativo di crediti iscritti a bilancio a cui fa da contraltare un minor importo iscritto tra i debiti nel passivo patrimoniale.

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 28.722.199,64, di cui € 28.587.455,18 derivanti dal bilancio del Comune ed € 133.744,46 che altro non sono se non la differenza da consolidamento emersa in sede di elisione del valore delle partecipazioni. Il valore delle quote di Patrimonio Netto delle società al 31/12/2018 è risultato infatti più alto rispetto a quanto iscritto dall'Ente capogruppo nel suo attivo patrimoniale. Questo perché la valutazione delle partecipazioni per il Comune viene sempre effettuata con i valori del bilancio societario relativo all'esercizio precedente. In questo caso, il Comune di FONTANIVA nel proprio attivo patrimoniale aveva valorizzato le quote di partecipazione sul Patrimonio Netto delle società al 31/12/2017, che sono quindi risultate differenti rispetto alla valutazione sul bilancio al 31/12/2018. La differenza da consolidamento è stata imputata a Riserve da utili portati a nuovo. Rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente il patrimonio netto ha subito la variazione in diminuzione per -€ 1.243.444,08 dovuto ad una variazione in diminuzione delle riserve oltre che al risultato negativo già motivato poco sopra.

Da segnalare che le rettifiche di consolidamento non hanno, nel complesso, alterato il risultato della gestione se non per l'importo di adeguamento del valore di € 1.000,00 che sono stati iscritti come crediti e ricavi nel bilancio dell'Ente capogruppo in quanto non contabilizzati nel corso della gestione di esercizio. Tale importo, come poi esplicitato nella nota integrativa nella parte relativa alle operazioni infragruppo ed alle rettifiche pre-consolidamento, fa riferimento ai canoni di concessione per il servizio di Farmacia che il Comune di FONTANIVA accerta ed incassa dalla Farmacia Comunale Beato Bertrando Srl. Non essendo stato effettuato l'accertamento da parte del Comune nel 2018, ma essendo stato rilevato il debito per il medesimo importo da parte della controllata si è ritenuto necessario operare la rettifica di pre-consolidamento per registrare il credito ed

il ricavo mancanti nel bilancio dell'Ente capogruppo. Altra rettifica, questa volta nelle operazioni infragruppo, che ha modificato il risultato economico del consolidato è stata quella relativa all'elisione dell'importo dei dividendi distribuiti nel 2018 da ETRA SPA per l'importo di € 36.497,69, eliminati nella totalità in quanto riferiti già alla quota spettante al Comune di FONTANIVA e pertanto da non considerare in percentuale dell'1,83% poiché già calcolati dalla società su tale valore.

Si fa presente infine che l'organo di controllo per nessuna delle società/Enti ha espresso osservazioni relativamente al presupposto della continuità aziendale, pertanto i bilanci delle società/Enti consolidati sono stati predisposti con la prospettiva di una continuazione delle attività e rappresentano in maniera veritiera le scritture contabili regolarmente tenute.

Nelle tabelle sottostanti si riportano i valori per macro aggregati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico in rapporto all'esercizio precedente (se presente) che evidenziano le eventuali differenze tra i due anni:

#### STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

	2018	2017	Differenza
<b>Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 103.822,86	€ 89.838,01	€ 13.984,85
Immobilizzazioni materiali	€ 35.165.484,30	€ 35.672.198,59	-€ 506.714,29
Immobilizzazioni finanziarie	€ 103.131,19	€ 89.598,57	€ 13.532,62
<b>Tot. Immobilizzazioni (B)</b>	<b>€ 35.372.438,35</b>	<b>€ 35.851.635,17</b>	<b>-€ 479.196,82</b>
Rimanenze	€ 159.560,62	€ 184.129,73	-€ 24.569,11
Crediti	€ 2.459.580,40	€ 4.565.071,46	-€ 2.105.491,06
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 1.520,42	€ 3.269,33	-€ 1.748,91
Disponibilità liquide	€ 2.779.694,05	€ 3.258.529,71	-€ 478.835,66
<b>Tot. Attivo circolante (C)</b>	<b>€ 5.400.355,49</b>	<b>€ 8.011.000,23</b>	<b>-€ 2.610.644,74</b>
<b>Ratei e Risconti (D)</b>	<b>€ 112.765,69</b>	<b>€ 113.233,54</b>	<b>-€ 467,85</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 40.885.559,53</b>	<b>€ 43.975.868,94</b>	<b>-€ 3.090.309,41</b>

#### STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2018	2017	Differenza
Fondo di dotazione	-€ 8.954.701,06	-€ 12.720.159,14	€ 3.765.458,08
Riserve	€ 39.126.938,86	€ 41.891.766,68	-€ 2.764.827,82
Risultato economico dell'esercizio	-€ 1.450.038,15	€ 794.036,18	-€ 2.244.074,33
Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 28.722.199,64	€ 29.965.643,72	-€ 1.243.444,08
<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>	<b>€ 28.722.199,64</b>	<b>€ 29.965.643,72</b>	<b>-€ 1.243.444,08</b>
<b>Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)</b>	<b>€ 963.376,82</b>	<b>€ 983.871,91</b>	<b>-€ 20.495,09</b>

<b>Tot. Trattamento di fine rapporto (C)</b>	<b>€ 164.432,46</b>	<b>€ 157.520,25</b>	<b>€ 6.912,21</b>
<b>Tot. Debiti (D)</b>	<b>€ 8.313.447,52</b>	<b>€ 10.179.947,71</b>	<b>-€ 1.866.500,19</b>
<b>Tot. Ratei e risconti (E)</b>	<b>€ 2.722.103,09</b>	<b>€ 2.688.885,35</b>	<b>€ 33.217,74</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 40.885.559,53</b>	<b>€ 43.975.868,94</b>	<b>-€ 3.090.309,41</b>

#### CONTO ECONOMICO

	2018	2017	Differenza
<b>Tot. Componenti positivi della gestione (A)</b>	<b>€ 8.960.595,33</b>	<b>€ 10.167.446,67</b>	<b>-€ 1.206.851,34</b>
<b>Tot. Componenti negative della gestione (B)</b>	<b>€ 9.802.063,66</b>	<b>€ 9.253.387,49</b>	<b>€ 548.676,17</b>
<b>Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)</b>	<b>-€ 841.468,34</b>	<b>€ 914.059,18</b>	<b>-€ 1.755.527,52</b>
Proventi finanziari	€ 21.440,26	€ 159.336,22	-€ 137.895,96
Oneri finanziari	€ 183.139,39	€ 193.349,34	-€ 10.209,95
<b>Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)</b>	<b>-€ 161.699,12</b>	<b>-€ 34.013,12</b>	<b>-€ 127.686,00</b>
<b>Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)</b>	<b>€ 2.282,30</b>	<b>-€ 2.138,25</b>	<b>€ 4.420,55</b>
Proventi straordinari	€ 111.594,80	€ 87.817,60	€ 23.777,20
Oneri straordinari	€ 453.776,37	€ 111.957,57	€ 341.818,80
<b>Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)</b>	<b>-€ 342.181,57</b>	<b>-€ 24.139,97</b>	<b>-€ 318.041,60</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>-€ 1.343.066,73</b>	<b>€ 853.767,84</b>	<b>-€ 2.196.834,57</b>
Imposte	€ 106.971,42	€ 59.731,66	€ 47.239,76
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)</b>	<b>-€ 1.450.038,15</b>	<b>€ 794.036,18</b>	<b>-€ 2.244.074,33</b>

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di FONTANIVA secondo il dettato del D. Lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

*[...] "Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono 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.*

*Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

*Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

*Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."*[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la "nota integrativa", che ha il compito di indicare:

[...]

*"i criteri di valutazione applicati;*

*le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*

*distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*

*la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*

*la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*

*la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;*

*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;*

*per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*

*l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica;*

*della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*

*delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*

*se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria;*

*della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*

*della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*

*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 (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*

*l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*

*della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto*

*delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate; delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale; delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di FONTANIVA".

## **IL GRUPPO COMUNE DI FONTANIVA: DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO**

Il termine "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal Dlgs 118/2011.

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

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

- gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto Dlgs 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
- gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali,

competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante<sup>2</sup>. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione<sup>3</sup>.

- gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
- le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

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

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante<sup>5</sup>. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.<sup>6</sup>

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

- le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019<sup>7</sup>, con riferimento all'esercizio 2018<sup>8</sup> la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il "Gruppo Amministrazione Pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il punto 3.1 del principio contabile 4/4 consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli Enti o le Società del gruppo nei casi di:

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

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

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

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

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

**Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.**

b) *Impossibilità* di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Alla luce dei suddetti principi, si riporta l'elenco definitivo dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento in quanto rilevanti rispetto ai parametri relativi al Comune di FONTANIVA di seguito riportati:

Comune di Fontaniva	Valori approvati	Parametri di incidenza (3%)
<b>Totale dell'attivo</b>	€ 35.071.735,86	€ 1.052.152,08
<b>Patrimonio Netto</b>	€ 28.587.455,18	€ 857.623,66
<b>Tot. Ricavi caratteristici</b>	€ 4.364.046,07	€ 130.921,38

#### "Gruppo Amministrazione Pubblica"

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
ETRA SPA	BASSANO DEL GRAPPA (VI)	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,83%
ETRA BIOGAS SCHIAVON	Via del Telarolo 9 - CITTADELLA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
SINTESI SRL - CONSULENZA E SERVIZI PER L'AMBIENTE	Via Grandi 52 - VIGONZA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
PRONET SRL (in liquidazione)	P.zza Antenore 3 - PADOVA	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
NE-T-TELERETE NORDEST	Str. Seconda 14 - PADOVA	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
A.S.I. SRL	Via Corso 35 - CAMPOSAMPIERO (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
UNICAENERGIA	Riva IV Novembre 15 - CITTADELLA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
ETRA ENERGIA	Via del Telarolo 9 - CITTADELLA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
VIVERACQUA SCARL - GESTORI IDRICI DEL VENETO	Lungadige Galtarossa 8 - VERONA	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
FARMACIA COMUNALE BEATO BERTRANDO SRL	Via Dante 72 - FONTANIVA (PD)	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00%

“Perimetro di consolidamento”

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
ETRA SPA	1,83%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
ETRA BIOGAS SCHIAVON	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
SINTESI SRL - CONSULENZA E SERVIZI PER L'AMBIENTE	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
PRONET SRL (in liquidazione)	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
NE-T-TELERETE NORDEST	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
A.S.I. SRL	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
UNICAENERGIA	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
ETRA ENERGIA	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
VIVERACQUA SCARL - GESTORI IDRICI DEL VENETO	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
FARMACIA COMUNALE BEATO BERTRANDO SRL	100,00%	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	INTEGRALE

## CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018 è stato redatto in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e degli allegati al suddetto decreto con particolare riferimento al principio contabile applicato 4/4. Per quanto non specificatamente previsto dal D. Lgs. 118/2011, si rimanda agli articoli 2423 e seguenti del C.C. ed ai principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), in particolare al n.17 relativo al bilancio consolidato.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci chiusi alla data del 31/12/2018 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi dell'amministrazione e delle singole entità.

Si precisa che:

- i prospetti del Conto Economico e Stato Patrimoniale del Comune sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011;
- i bilanci delle società e degli Enti che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile e dal D. Lgs. 139/2015;
- al fine di uniformare i bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento con quello dell'Ente Capogruppo per avere l'omogeneità necessaria a redigere il bilancio consolidato, gli Enti/società hanno l'obbligo di fornire all'Ente Capogruppo lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riclassificati secondo lo schema dell'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011 (o dell'allegato 11 in caso redigano il consolidato intermedio) nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti in nota integrativa.

L'amministrazione capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati, come previsto dal principio contabile 4/4 al punto 3.2, la loro inclusione nel perimetro di consolidamento ed ha loro fornito direttive in merito a:

- le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle

operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

- le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
  
- le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

## CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, nonché le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili da cui sono stati direttamente desunti.

Si riepilogano di seguito i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di FONTANIVA.

### **Valuta**

I bilanci dell'Ente capogruppo e degli Enti/società che rientrano nel perimetro di consolidamento sono espressi in Euro (€).

### **Data di riferimento dei bilanci**

Secondo quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 gli Enti devono approvare il bilancio consolidato con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio precedente. Il consolidato si genera quindi dall'aggregazione del rendiconto del Comune capogruppo con i bilanci degli Enti/società rientranti nel suo perimetro di consolidamento approvati dai rispettivi organi preposti. Sia il Comune di FONTANIVA che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2018. Non è stato quindi necessario operare alcuna rettifica di consolidamento atta ad adeguare le date di riferimento dei bilanci.

## **STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati in maniera durevole dall'Ente sono iscritti tra le immobilizzazioni a condizione che entro al data del 31 dicembre dell'anno di riferimento sia avvenuto effettivamente il passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

L'eccezione è rappresentata dai beni che vengono acquisiti dall'Ente con la formula del leasing finanziario o acquistati con patto di riservato dominio (art. 1523 e ss. C.C.) che entrano effettivamente nel patrimonio del Comune alla data di consegna ma vengono riepilogati su apposite voci dello Stato Patrimoniale atte a testimoniare che si tratta di beni non ancora di proprietà dell'Ente stesso.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli

oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. In questa categoria rientrano anche le eventuali migliorie apportate a beni immobili di proprietà di terzi (es. beni in locazione).

## Immobilizzazioni materiali

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I terreni, venendo considerati di vita utile pressoché illimitata, non devono essere ammortizzati così come anche le cave ed i siti adibiti a discarica (questi ultimi due, quando presenti, sono categorizzati tra i terreni indisponibili).

I beni, se presenti, qualificati come "beni culturali" sono annoverati nell'inventario dell'Ente ma il loro valore non viene ammortizzato.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono altresì parte integrante del patrimonio del Comune e ricomprendono quei cespiti di proprietà dell'Ente non ancora utilizzabili poiché in fase di realizzazione o ancora da collaudare (quindi non ancora utilizzabili); non sono pertanto soggetti ad ammortamento.

Si sono riscontrate delle differenze tra le aliquote di ammortamento applicate dagli Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento e le aliquote applicate dall'Ente Capogruppo. Di seguito si riporta la tabella con le aliquote di ammortamento applicate dal Comune di FONTANIVA e dagli altri Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento, tenendo presente che gli Enti che adottano la contabilità secondo il D. Lgs. 118/2011 utilizzano i medesimi criteri di valutazione e le medesime aliquote di ammortamento dell'Ente Capogruppo:

	Comune	ETRA SPA	FARMACIA COMUNALE BEATO BERTRANDO SRL
Infrastr. demaniali e non	3%	-	-
Fabbricati demaniali	2%	-	-
Altri beni demaniali	3%	-	-
Fabbricati ad uso comm./strumentale	2%	3,5%	3%
Impianti	5%	4% -7% - 12%	15% - 30%
Attrezzature	5%	10% - 20%	12,50%
Mezzi di trasporto leggeri	20%	25%	-
Mezzi di trasporto pesanti	10%	20%	-
Automezzi ad uso specifico	10%	20%	-
Macchine per ufficio	20%	20%	12%
Hardware	25%	20%	20%
Mobili e arredi per ufficio	10%	12%	12%
Mobili e arredi per alloggi/pertinenze	10%	12%	12%

Mobile e arredi per locali ad uso specifico	10%	12%	12%
Strumenti musicali	20%	-	-
Materiale bibliografico	5%	-	-
Equipaggiamento e vestiario	20%	20%	-
Altro	20%	20%	12,50%
Immobilizzazioni immateriali	20%	33,33%	20% - 50%

In relazione alle differenze riscontrate si è comunque ritenuto opportuno mantenere inalterati i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Tale decisione è derivata dalla considerazione che, vista la spiccata differenziazione operativa tra i diversi componenti del gruppo, l'adeguare le aliquote ad un criterio comune a tutti i soggetti interessati avrebbe snaturato le caratteristiche economiche dei singoli, non fornendo quindi uno spaccato economico coerente con la realtà del gruppo. Ad ogni modo, in sede di valutazione le aliquote previste dalle società partecipate sono state ritenute congrue ai beni ammortizzati e si è ritenuto quindi che il patrimonio di tali soggetti comprenda dei cespiti con un valore adeguato alla loro tipologia.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in Enti/imprese a partecipazione pubblica non oggetto di consolidamento e le quote in percentuale delle partecipazioni detenute dagli Enti/società rientranti nel bilancio consolidato del Comune Capogruppo. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio precedente a cui il bilancio fa riferimento per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto) mentre per le partecipazioni detenute dagli Enti/società oggetto di consolidamento che sono confluite in percentuale nel bilancio consolidato la valutazione è effettuata secondo le metodologie consentite dai principi contabili nazionali (OIC 17 – OIC 21).

### **Rimanenze**

Sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato.

### **Crediti**

Ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio

a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato e che viene rappresentato nello Stato Patrimoniale in diminuzione delle rispettive voci di credito.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## **STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio e si articola in fondo di dotazione, riserve e risultati economici di esercizio.

### **Fondi per rischi ed oneri**

Sono valorizzati sulla base dei principi di prudenza e competenza per fronte ad oneri, passività, perdite e di esistenza certa o probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio non è nota ancora l'ammontare preciso o la data di sopravvenienza. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili. Gli accantonamenti, sulla base di quanto a disposizione alla data di redazione del bilancio, esprimono la miglior stima possibile dell'onere che si dovrà sostenere.

### **Trattamento di fine rapporto**

Il T.F.R. è calcolato secondo la normativa civilistica in relazione alla durata del rapporto di lavoro, alla categoria ed alla remunerazione.

## **Debiti**

I debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

## **Ratei e risconti**

Come per la parte attiva, anche i ratei ed i risconti passivi sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

## **CONTI D'ORDINE**

I conti d'ordine relativi agli impegni evidenziano i principali impegni assunti dal gruppo nei confronti di terzi. Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale desunto dalla relativa documentazione. Per quanto riguarda la parte del comune, rappresentano gli impegni re-imputati di parte capitale. I rischi per garanzie prestate sono indicati per l'importo pari alla garanzia prestata.

## **CONTO ECONOMICO**

### **Ricavi e Costi**

I valori della produzione sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi.

I costi di esercizio sono imputati in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Nel caso di acquisto di beni i costi sono iscritti al momento del passaggio sostanziale del titolo di proprietà, mentre per le prestazioni di servizi il costo è iscritto quando la prestazione è effettivamente conclusa.

### **Risultato economico**

Rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche privatistiche.

## CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

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

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

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo. Per il comune di FONTANIVA è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per la società ETRA SPA pertanto i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta. Per quanto riguarda invece la Farmacia Comunale Beato Bertrando Srl, trattandosi di un Ente controllato, è stato adottato il metodo di consolidamento integrale e pertanto le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità.

Nel bilancio consolidato viene rappresentata la quota di pertinenza di terzi in caso di consolidamento integrale. Nel caso del Comune di FONTANIVA, pur essendo stato applicato tale metodo, non vi sarebbero valorizzate le voci relative a "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi" e "Risultato economico di pertinenza di terzi" in quanto il Comune Capogruppo possiede il 100% delle quote dell'Ente controllato e pertanto non risulta alcun valore di pertinenza di altri soggetti. Di fatto però, sulla voce "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi" è presente il valore di € 11,84 che deriva dalla quota in percentuale di quanto indicato sotto tale voce nel bilancio consolidato della società ETRA SPA. Pertanto si può affermare che il dato della pertinenza di terzi non è derivato dal controllo che il Comune capogruppo esercita sulla Farmacia Comunale, bensì è la risultanza in percentuale di un importo presente nel bilancio di una sua partecipata oggetto di consolidamento in riferimento ad una sua controllata.

Quale passaggio preliminare fondamentale, si è provveduto all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale.

Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta

esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Si rischierebbe altrimenti di ottenere dei valori finali superiori a quelli reali.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo attività e passività o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno invece effetti sul risultato economico e sul Patrimonio Netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Il Gruppo Comune di FONTANIVA ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [*Verifica di crediti e debiti, costi e ricavi reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate/partecipate*].

I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

- Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- Eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, come l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo;
- Eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di difforme trattamento fiscale, l'imposta, in ottemperanza a quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, non è oggetto di elisione.

Pertanto, l'IVA pagata dal comune nell'ambito di operazioni di natura istituzionale ai componenti del gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

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

## RETTIFICHE PRE-CONSOLIDAMENTO

Società ETRA SPA - Adeguamento sopravv.passive						100,00%		
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Motivazione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 427.275,00	-	ETRA SPA	Rettifica pre-consolidamento per adeguamento bilancio all'armonizzazione contabile D.Lgs. 118/2011	€ 427.275,00	-
C.E.	Costi	Acquisto di beni e materiali di consumo	-	€ 427.275,00	ETRA SPA		-	€ 427.275,00

Comue di Fontaniva - Adeguamento crediti/ricavi						100,00%		
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Motivazione	Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Crediti	Crediti per trasf./contributi da soc. controllate	€ 1.000,00	-	COMUNE	Rettifica pre-consolidamento per adeguamento importi non contabilizzati dall'Ente	€ 1.000,00	-
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla gestione di beni	-	€ 1.000,00	COMUNE		-	€ 1.000,00

## ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Tra il Comune di Fontaniva e la società ETRA SPA						1,83%		
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Motivazione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 33.151,78	-	ETRA SPA	Ricavi per bollette servizio rifiuti comp. 2018	€ 606,68	-
C.E.	Costi	UtENZE e canoni per servizi	-	€ 33.151,78	COMUNE		-	€ 606,68
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 3.077,72	-	ETRA SPA	Ricavi per smaltim./trattamento rifiuti del Comune	€ 56,32	-
C.E.	Costi	UtENZE e canoni per servizi	-	€ 3.077,72	COMUNE		-	€ 56,32
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 487,24	-	ETRA SPA	Ricavi energia elettrica da fotovoltaico	€ 8,92	-
C.E.	Costi	UtENZE e canoni per servizi	-	€ 487,24	COMUNE		-	€ 8,92
C.E.	Ricavi	Altri proventi n.a.c.	€ 2,00	-	ETRA SPA	Rimborso spese postali, bancarie, bolli	€ 0,04	-
C.E.	Costi	Altri costi della gestione	-	€ 2,00	COMUNE		-	€ 0,04
C.E.	Ricavi	Proventi da trasferimenti correnti	€ 15.887,90	-	COMUNE	Rimborso mutui - competenza 2018	€ 290,75	-
C.E.	Costi	Altri costi della gestione	-	€ 15.887,90	ETRA SPA		-	€ 290,75
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 3.077,72	-	COMUNE	Crediti per bollette servizio rifiuti da emettere - comp. 2018	€ 56,32	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 3.077,72	ETRA SPA		-	€ 56,32
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 487,24	-	COMUNE	Crediti per en. Elettrica da fotovoltaico (fatt. da emettere)	€ 8,92	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 487,24	ETRA SPA		-	€ 8,92
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 60,92	-	ETRA SPA	Debiti per conguaglio bollette	€ 1,11	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 60,92	COMUNE		-	€ 1,11
S.P.	Debiti	Altri debiti	€ 3.394,44	-	ETRA SPA	Debiti per utili da distribuire ai soci	€ 62,12	-
S.P.	Crediti	Crediti diversi	-	€ 3.394,44	COMUNE		-	€ 62,12
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 54.311,04	-	ETRA SPA	Debiti v/Comuni soci ex SETA SPA	€ 993,89	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 54.311,04	COMUNE		-	€ 993,89
C.E.	Proventi	Proventi dalla distribuzione di dividendi	€ 36.497,69	-	COMUNE	Quota dividendi 2017 distribuite nel 2018	€ 36.497,69	-
S.P.	Riserve	Riserve da risultati economici di esercizi precedenti	-	€ 36.497,69	ETRA SPA		-	€ 36.497,69

Tra il Comune di Fontaniva e la Farmacia Com. Beato Betrando Srl						100,00%		
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Motivazione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla gestione di beni	€ 8.000,00	-	COMUNE	Ricavi da autorizzazione di concessione Farmacia	€ 8.000,00	-
C.E.	Costi	Utilizzo beni di terzi	-	€ 8.000,00	FARMACIA		-	€ 8.000,00
S.P.	Debiti	Debiti per trasf./contributi v/ Amm. Pubbliche	€ 1.000,00	-	FARMACIA	Crediti da autorizzazione di concessione Farmacia	€ 1.000,00	-
S.P.	Crediti	Crediti diversi	-	€ 1.000,00	COMUNE		-	€ 1.000,00

Tra la società ETRA SPA e la Farmacia Com. Beato Betrando Srl						1,83%		
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Motivazione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 742,39	-	ETRA SPA	Ricavi per bollette servizio rifiuti comp. 2018	€ 13,59	-
C.E.	Costi	UtENZE e canoni per servizi	-	€ 742,39	FARMACIA		-	€ 13,59

È necessario infine definire l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio del Comune Capogruppo ed il valore della corrispondente quota di Patrimonio Netto effettivamente detenuta al 31/12/2018. Premesso che il Comune di FONTANIVA ha valutato le sue partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale con il metodo del patrimonio netto prescritto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, se la differenza è positiva (ossia il Patrimonio Netto della/e società ha un valore inferiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) andrà imputata, in base alle valutazioni di ogni Ente/società, ad avviamento, mentre se è negativa (ossia il Patrimonio Netto della società ha un valore superiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) tale differenza andrà iscritta tra le "riserve da consolidamento". Non essendo presente un conto specifico in tal senso, questo valore si riepiloga tra le "riserve da capitale" o in alternativa viene annoverato sulla voce "fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" a seconda della valutazione fatta dall'Ente sulla tipologia di tale differenza.

Essendo stato ritenuto che non sussiste un effettivo rischio di futuri risultati economici negativi, l'Ente ha valutato che risulta opportuno destinare la differenza di consolidamento emersa in sede di redazione del bilancio consolidato a riserve da consolidamento (riepilogate all'interno delle riserve da risultati economici di esercizi precedenti).

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Eliminazione valore delle partecipazioni	Rettifica del Patrimonio Netto (fondo di dotazione + riserve) delle società a fronte dell'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni iscritte nello S.P. attivo del Comune. La differenza negativa viene allocata a riserva da consolidamento	€ 3.513.187,24		S.P. Pass.) A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti ETRA SPA
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 372.858,00		S.P. Pass.) A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti FARMACIA COMUNALE BEATO BERTRANDO SRL
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 3.477.871,78 (quota ETRA SPA)	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate COMUNE
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 274.429,00 (quota FARMACIA COM.)	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate COMUNE
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 133.744,46	S.P. Pass.) A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti COMUNE

## ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

### Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri

Il Comune di FONTANIVA contribuisce alla produzione di ricavi delle società rientranti nel perimetro di consolidamento nella misura indicata nella seguente tabella:

	Tot. componenti positive della gestione	Ricavi imputabili al Comune Capogruppo	Percentuale di contribuzione alla generazione di ricavi
<b>ETRA SPA</b>	€ 181.156.751,00	€ 36.718,74	0,02%
<b>FARMACIA COMUNALE BEATO BERTRANDO SRL</b>	€ 1.289.357,00	€ 0,00	0,00%

Il dato è ricavabile analizzando le operazioni infragruppo e prendendo gli importi relativi ai ricavi/proventi generati dalle operazioni inerenti i costi per servizi che il Comune ha sostenuto nei confronti degli Enti/società oggetto di consolidamento.

### Crediti e debiti

In relazione all'attivo ed ai crediti di durata superiore ai 5 anni, le note integrative evidenziano quanto segue:

- **Etra SPA:** La nota integrativa al Bilancio Consolidato della società evidenzia crediti di durata superiore ai 12 mesi senza però specificare se la scadenza sarà oltre i 5 esercizi. Questi fanno riferimento a:
  - un finanziamento infruttifero a Unicaenergia srl concesso dalla capogruppo e il prestito infruttifero concesso da Sintesi alla propria collegata Onenergy srl (valorizzati tra i crediti verso imprese collegate);
  - alla richiesta di rimborso Ires a seguito della parziale detraibilità dell'Irap, incassata solamente per alcune annualità nel 2016 (valorizzati tra i crediti tributari);
  - a depositi cauzionali conseguenti a versamenti effettuati a Enti Pubblici a garanzia della buona esecuzione di lavori, crediti verso dipendenti per somme da recuperare a vario titolo e credito verso Sibat Acqua srl per la rateizzazione del corrispettivo relativo alla cessione del ramo di azienda del servizio idrico integrato avvenuta nel 2012 (imputati tra i crediti diversi).

- **Farmacia Comunale Beato Bertrando Srl:** Sulla nota integrativa è indicato che l'Ente non ha iscritto a bilancio crediti di durata superiore ai 5 esercizi e che tutto l'importo imputato a bilancio sarà esigibile entro l'esercizio successivo.

Per quanto riguarda le passività nella nota integrativa delle società si evidenziano debiti di durata superiore ai 5 anni divisi come segue:

- **Etra SPA:** La nota integrativa al Bilancio Consolidato della società evidenzia debiti di durata superiore ai 12 mesi senza però specificare per tutte le tipologie se la scadenza sarà oltre i 5 esercizi. Questi fanno riferimento a:
  - debiti per titoli obbligazionari Hydrobod (scadenza nel 2034);
  - debiti verso le banche per mutui oltre i 12 mesi;
  - ad acconti da clienti per anticipi sulle somme di consumo;
  - debiti v/fornitori per servizi prestati (€ 1.553.568,00);
  - debiti diversi per depositi cauzionali.
- **Farmacia Comunale Beato Bertrando Srl:** Sulla nota integrativa è indicato che sussistono debiti con scadenza superiore ai 5 esercizi per l'importo di € 134.483,00 riferiti a debiti verso le banche per un mutuo fondiario stipulato nel 2014.

### Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di FONTANIVA ha sostenuto oneri finanziari per € 155.868,12 relativi nella loro totalità a debiti a medio/lungo termine assunti dall'Ente, mentre ha introitato € 36.497,69 di proventi da dividendi distribuiti da ETRA SPA (opportunamente elisi in sede di eliminazione delle partite infragruppo e quindi non rientrati nel bilancio consolidato) ed € 175,00 riferiti a interessi attivi sui depositi bancari. Nella tabella vengono riportati i valori iscritti a bilancio per gli Enti/società oggetto di consolidamento. Le rispettive quote in percentuale sono confluite nel totale delle rispettive voci del bilancio consolidato. La voce totale è in diminuzione rispetto all'esercizio precedente in quanto sono diminuiti i proventi finanziari incassati dal Comune capogruppo nell'esercizio 2018.

	Comune	Etra SPA	Farmacia Com. Beato Bertrando Srl
<b>Totale proventi finanziari</b>	€ 36.672,69	€ 1.160.670,00	€ 25,00
<b>Totale oneri finanziari</b>	€ 155.868,12	€ 1.137.938,00	€ 6.447,00

Si forniscono le dovute specifiche:

- **Etra SPA:** La nota integrativa al Bilancio Consolidato fornisce la specifica degli oneri e proventi finanziari indicando che i proventi derivano da

interessi su depositi bancari per € 430.587,00 e da interessi attivi verso clienti/utenti per € 590.603,00 mentre gli oneri derivano da interessi passivi su c/correnti per € 55.101,00, da interessi passivi su mutui per € 1.058.658,00 e da altri oneri non altrimenti specificati per € 24.179,00.

- **Farmacia Comunale Beato Bertrando Srl:** Dalla nota integrativa non vengono forniti dettagli in merito alla composizione degli oneri e dei proventi finanziari.

## Proventi ed oneri straordinari

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo e quelli di ETRA SPA. Nello specifico, per gli oneri € 26.645,04 si riferiscono a sopravvenienze passive o insussistenze dell'attivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui e ad arretrati al personale mentre, € 416.346,00 si riferiscono a proventi da trasferimenti in c/capitale in virtù della convezione con l'Unione dei Comuni della Brenta, ed € 2.966,20 ad altri oneri straordinari riferibili a rimborsi verso soggetti provati come contributi per costruzione. Per la parte dei proventi invece, € 72.287,04 sono da riferirsi a insussistenze del passivo o sopravvenienze attive sempre relative al riaccertamento residui, € 19.307,76 sono imputabili a plusvalenze patrimoniali riferibili alla cessione di terreni edificabili di proprietà dell'Ente mentre € 20.000,00 sono iscritti come altri proventi straordinari di diversa natura e fanno riferimento alla monetizzazione di aree standard.

Per quanto riguarda invece la quota derivata dalla società ETRA SPA, l'importo iscritto a bilancio (rettificato in sede di pre-consolidamento per iscrivere il corretto importo delle sopravvenienze passive secondo i criteri del D.Lgs. 118/2011 altrimenti rappresentate tra gli altri costi della gestione, voce B18 del C.E.) è pari ad € 427.275,00 dei quali sono confluiti nel bilancio consolidato € 7.819,13. La natura di tali sopravvenienze passive non è specificata all'interno della nota integrativa.

La Farmacia Comunale Beato Bertrando Srl non ha invece imputato nessun importo sotto le voci degli oneri e dei proventi straordinari.

	Comune	Etra SPA	Farmacia Com. Beato Bertrando Srl
<b>Totale proventi straordinari</b>	€ 111.594,80	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>	€ 445.957,24	€ 427.275,00	€ 0,00

## Strumenti finanziari derivati

Le note integrative consentono di rilevare le seguenti situazioni in merito alla tipologia in esame:

- **Etra SPA:** In nota integrativa è specificato che tale posta non è presente nel bilancio 2018.
- **Farmacia Comunale Beato Bertrando Srl:** Sulla nota integrativa è indicato che l'Ente non ha sottoscritto alcuno strumento finanziario derivato.

## Ratei e risconti

Le voci relative ai ratei e risconti, sulla base di quanto indicato nelle note integrative, possono essere riassunte come segue:

### RATEI E RISCOINTI ATTIVI

- **Etra SPA:** La nota integrativa al Bilancio Consolidato fornisce la specifica dei risconti attivi che nell'importo complessivo di € 260.922,00 sono imputabili a premi di assicurazione, tasse di circolazione mezzi ed affitti e locazioni varie, mentre i ratei attivi, ammontanti ad € 161.058,00 non sono ulteriormente dettagliati.
- **Farmacia Beato Bertrando Srl:** La nota integrativa indica che i risconti attivi si riferiscono ai costi per l'assicurazione RC verso terzi, la parte di canone d'affitto anticipato e altre spese per servizi di competenza futura. I ratei attivi non sono invece dettagliati.

### RATEI E RISCOINTI PASSIVI

- **Etra SPA:** La nota integrativa al Bilancio Consolidato fornisce la specifica dei risconti passivi che nell'importo complessivo di € 145.636.683,00 sono imputabili alla contabilizzazione dei contributi in c/capitale erogati dalla Regione e dai privati per la realizzazione di opere.
- **Farmacia Comunale Beato Bertrando Srl:** Dalla nota integrativa l'unica specifica che viene fornita in merito alle voci in oggetto è che i ratei passivi sono relativi a servizi di competenza dell'esercizio 2018.

## Compensi spettanti agli amministratori

Vengono qui di seguito riportati, cumulativamente per ciascuna categoria, i totali dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci dell'Ente Capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento. Nel caso del Comune di FONTANIVA, i componenti dell'amministrazione non percepiscono un compenso per l'espletamento delle medesime funzioni nelle imprese oggetto di consolidamento.

## Spese per il personale

Si riporta di seguito la tabella recante le spese relative al personale sostenute dal Comune e dagli Enti/società (sulla quota di partecipazione posseduta dalla capogruppo) rientranti nell'area di consolidamento:

	Costi del personale	Importo in %
<b>COMUNE</b>	€ 1.098.864,73	€ 1.098.864,73
<b>ETRA SPA</b>	€ 44.758.060,00	€ 819.072,50
<b>FARMACIA COMUNALE BEATO BERTRANDO SRL</b>	€ 207.644,00	€ 207.644,00
<b>TOTALE</b>	€ 46.064.568,73	€ 2.125.581,23

Si osserva che il costo complessivo del personale è aumentato rispetto all'esercizio precedente per l'importo di € 95.064,09.

## Perdite ripianate negli ultimi tre anni

Il Comune di FONTANIVA, negli ultimi tre esercizi, non è intervenuto per ripianare le perdite degli Enti/società incluse nel perimetro di consolidamento.

\*\*\*\*\*

## COMUNE DI FONTANIVA

(Provincia di Padova)

VERBALE N. 09 DEL 23/09/2019

### PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI FONTANIVA 2018

Ai sensi della normativa vigente, l'Organo di Revisione nella persona del rag. Mauro Pollini ha ricevuto in data 20/09/2019 la documentazione inerente lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018 del Gruppo Comune di Fontaniva.

Prende atto della deliberazione di Giunta Comunale n.60 del 19/09/2019 - prot. 9994, avente ad oggetto l'"approvazione dello schema di bilancio consolidato del Comune di Fontaniva per l'anno 2018", corredata dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato, dalla Relazione sulla gestione e dalla Nota integrativa.

Ha inoltre esaminato la proposta di deliberazione al Consiglio Comunale n. 47 del 20/09/2019 predisposta dall'Ente recante le previste attestazioni di regolarità tecnica e contabile del Responsabile di Servizio, dott. Verzotto Michele.

Si premette, come parte integrante e sostanziale, che l'Organo di Revisione non ha potuto verificare i dati trasmessi con i bilanci degli Enti in tempo utile, pertanto, le valutazioni sono riferite principalmente all'osservanza dei principi contabili e delle tecniche di consolidamento e non alle singole voci numeriche, che avranno oggetto di controllo in fase successiva nell'ambito della valutazione anche di merito delle partecipate, Sono stati riscontrati i valori di partenza del bilancio approvato 2018 come da rendiconto approvato con deliberazione di C.C. n. 20 del 23.05.2019 e, a tal fine, rimangono validi i richiami resi nel citato parere dall'Organo di Revisione nominato il 21.03.2019.

L'Ente, nel suo operato, si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità,

Evidenzia che con Deliberazione della Giunta Comunale n. 59 del 19/09/2019 – prot. 9994 avente ad oggetto "Bilancio Consolidato 2018, individuazione degli enti e delle società da includere nel gruppo Comune di Fontaniva e nel perimetro di consolidamento", ha predisposto l'elenco A relativo all'individuazione del GAP del Comune di Fontaniva e l'elenco B relativo all'individuazione dei componenti del GAP del Comune di Fontaniva da includere nell'area di consolidamento.

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnico/contabile espresso da parte del Responsabile del Servizio, dott. Verzotto Michele, ai sensi dell'art. 49 e 147 bis del D. Lgs. n. 267/2000;

*Premesso che*

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- l'ente ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato;

- la responsabilità dei lavori di controllo contabile dei bilanci soggetti al consolidamento, di cui all'elenco deliberato, non è da riferirsi a questo organo di revisione legale;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concemente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Fontaniva, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "soglia di rilevanza" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune dei Fontaniva, risultano le seguenti:

Parametri	Comune di Fontaniva	%	Soglia
Tot. Attivo	€ 35.071.735,86	3	€ 1.052.152,08
Tot. Patrimonio Netto	€ 28.587.455,18	3	€ 857.623,66
Tot. Ricavi Caratteristici	€ 4.364.046,07	3	€ 130.921,38

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Fontaniva" le seguenti partecipazioni:

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
ETRA SPA	BASSANO DEL GRAPPA (VI)	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,83%
ETRA BIOGAS SCHIAVON	Via del Telarolo 9 - CITTADELLA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
SINTESI SRL - CONSULENZA E SERVIZI PER L'AMBIENTE	Via Grandi 52 - VIGONZA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
PRONET SRL (in liquidazione)	P.zza Antenore 3 - PADOVA	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
NE-T-TELERETE NORDEST	Str. Seconda 14 - PADOVA	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
A.S.I. SRL	Via Corso 35 - CAMPOSAMPIERO (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
UNICAENERGIA	Riva IV Novembre 15 - CITTADELLA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra	-

105

COMUNE DI FONTANIVA - PROVINCIA DI PADOVA

		SPA	
ETRA ENERGIA	Via del Telarolo 9 - CITTADELLA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
VIVERACQUA SCARL - GESTORI IDRICI DEL VENETO	Lungadige Galtarossa 8 - VERONA	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	-
FARMACIA COMUNALE BEATO BERTRANDO SRL	Via Dante 72 - FONTANIVA (PD)	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00%

- tutti gli enti e le società ricompresi nel "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Fontaniva", risultano incluse nel perimetro di consolidamento.

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
ETRA SPA	1,83%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
ETRA BIOGAS SCHIAVON	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
SINTESI SRL - CONSULENZA E SERVIZI PER L'AMBIENTE	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
PRONET SRL (in liquidazione)	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
NE-T-TELERETE NORDEST	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
A.S.I. SRL	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
UNICAENERGIA	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
ETRA ENERGIA	-	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE (rientrante nel

		INDIRETTA di Etra SPA	Consolidato di ETRA SPA)
VIVERACQUA SCARL - GESTORI IDRICI DEL VENETO	-	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA di Etra SPA	PROPORZIONALE (rientrante nel Consolidato di ETRA SPA)
FARMACIA COMUNALE BEATO BERTRANDO SRL	100,00%	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	INTEGRALE

espone quanto segue

Lo schema di bilancio consolidato del Comune di Fontaniva per l'anno 2018 sottoposto ad approvazione esprime in sintesi i seguenti risultati:

#### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Fontaniva”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati** e le **società partecipate** quelli significativi in base ai seguenti principi:

##### Perimetro di consolidamento

Sono ricompresi gli organismi inclusi nel GAP, con le seguenti eccezioni:

**Società capogruppo:** nel caso di una pluralità di organismi riconducibili al controllo di un'unica società, il perimetro di consolidamento ricomprenderà esclusivamente il bilancio consolidato della capogruppo;

**Irrelevanza in base alle grandezze contabili:** sono considerati irrilevanti, e quindi escludibili dal perimetro, gli organismi ricompresi nel GAP i cui bilanci presentano, per le seguenti grandezze:

- 1) totale attivo
- 2) totale patrimonio netto
- 3) totale ricavi caratteristici

valori delle medesime grandezze inferiori al 10% di quelli della capogruppo;

**Irrelevanza in base alla quota di partecipazione detenuta (solo per le società di capitali):** sono considerati irrilevanti le società di cui l'ente capogruppo detiene quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società, ad eccezione delle società in house.

*NB: sono considerati sempre rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo*

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le seguenti risultanze:

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.960.595,33
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.802.063,66
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-841.468,33</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	21.440,26
	<i>oneri finanziari</i>	183.139,39
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	2.445,06
	<i>Svalutazioni</i>	162,76
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-1.000.885,16</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	111.594,80
E	<i>oneri straordinari</i>	453.776,37
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-1.343.066,73</b>
	Imposte	106.971,42
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-1.450.038,15</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>-1.450.038,15</b>

(\*) solo per gli enti in sperimentazione

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

COMUNE DI FONTANIVA - PROVINCIA DI PADOVA

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Fontaniva (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Fontaniva 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.960.595,33	4.364.046,07	4.596.549,26
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.802.063,66	5.336.269,35	4.465.794,31
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-841.468,33</b>	<b>-972.223,28</b>	<b>130.754,95</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	21.440,26	36.672,69	-15.232,43
	<i>oneri finanziari</i>	183.139,39	155.868,12	27.271,27
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	2.445,06	0,00	2.445,06
	<i>Svalutazioni</i>	162,76	0,00	162,76
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-1.000.885,16</b>	<b>-1.091.418,71</b>	<b>90.533,55</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	111.594,80	111.594,80	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	453.776,37	445.957,24	7.819,13
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-1.343.066,73</b>	<b>-1.425.781,15</b>	<b>82.714,42</b>
	Imposte	106.971,42	73.101,36	33.870,06
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-1.450.038,15</b>	<b>-1.498.882,51</b>	<b>48.844,36</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le seguenti risultanze:

<i>Attivo</i>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale Comune di Fontaniva 2018 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
Immobilizzazioni immateriali	103.822,86	52.173,29	51.649,57
Immobilizzazioni materiali	35.165.484,30	27.790.881,38	7.374.602,92
Immobilizzazioni finanziarie	103.131,19	3.752.300,78	-3.649.169,59
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>35.372.438,35</b>	<b>31.595.355,45</b>	<b>3.777.082,90</b>
Rimanenze	159.560,62	6.713,94	152.846,68
Crediti	2.459.580,39	852.572,26	1.607.008,13
Altre attività finanziarie	1.520,42		1.520,42
Disponibilità liquide	2.779.694,06	2.514.145,75	265.548,31
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.400.355,49</b>	<b>3.373.431,95</b>	<b>2.026.923,54</b>
Ratei e risconti	112.765,69	102.948,46	215.714,15
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>40.885.559,53</b>	<b>35.071.735,86</b>	<b>6.019.720,59</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>28.722.199,64</b>	<b>28.587.455,18</b>	<b>134.744,46</b>
Fondo rischi e oneri	963.376,82	643.382,00	1.606.758,82
Trattamento di fine rapporto	164.432,46	0,00	164.432,46
Debiti	8.313.447,52	5.786.539,89	14.099.987,41
Ratei, risconti e contributi agli investimer	2.722.103,09	54.358,79	2.667.744,30
<b>Totale del passivo</b>	<b>40.885.559,53</b>	<b>35.071.735,86</b>	<b>2.802.488,76</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>28.760,23</b>	<b>28.760,23</b>	<b>0,00</b>

Come esposto nelle sezioni precedenti l'operazione di consolidamento ha portato ai seguenti risultati:

Totale Patrimonio netto al 31.12.2018 € 28.722.199,64;

Risultato d'Esercizio 2018 € -1.450.038,15.

Dall'analisi del conto economico consolidato si registra al 31.12.2018 un risultato dell'esercizio negativo in peggioramento rispetto al 2017 e causato principalmente dalla gestione dell'Ente.

I componenti positivi tra il 2018 e il 2017 discostano per proventi da tributi (fra tutti rileva IMU), per le entrate da sanzioni amministrative del codice della strada e per proventi dalla gestione dei beni per complessive € -1.265.839.

I componenti negativi influenzano il risultato di esercizio negativo 2018 per le quote degli ammortamenti e per le immobilizzazioni materiali in € 820.218,20 e per la quota di € 438.191,51 inerente alla svalutazione crediti (FCDE accantonato nel risultato di amministrazione).

Tra gli oneri straordinari sono ricompresi i trasferimenti in conto capitale a favore dell'Unione Delle Brenta per € 416.346,00.

A concludere, l'iscrizione dei permessi a costruire che finanziano gli investimenti tra le voci delle riserve del patrimonio netto influenzano il risultato 2018 per l'applicazione del principio contabile.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo *amministrazione pubblica del* Comune di Fontaniva;
- la deroga, prevista dal principio contabile, per i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Fontaniva è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Fontaniva rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, in ragione di quanto esposto, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000, per quanto di sua competenza, tenuto conto dei documenti in possesso e formanti il bilancio consolidato dell'Ente e, nei limiti di cui in narrativa, esprime parere favorevole per l'adozione della proposta di approvazione del bilancio consolidato 2018 del Gruppo *amministrazione pubblica del* Comune di Fontaniva;

Zevio (VR), 23 settembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE  
Mauro Pollini





**COMUNE DI FONTANIVA**  
(Provincia di Padova)

Proposta di deliberazione avente per oggetto:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018 DEL GRUPPO  
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI FONTANIVA.

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

Visti gli artt. 49 e 147 bis del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;  
Esaminata la proposta di deliberazione

ESPRIME

Parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica della stessa.

Fontaniva, li 23-09-2019



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
Verzotto Michele

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE**

Visti gli artt. 49 e 147 bis del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;  
Esaminata la proposta di deliberazione

ESPRIME

Parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile della stessa.

Fontaniva, li 23-09-2019



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
Verzotto Michele