



COMUNE DI FONTANIVA
PROVINCIA DI PADOVA



P.zza Umberto I° civ. 1 , cap. 35014 – tel. 0495949965 fax 0495940040

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE
(art. 11-bis, comma 2, lettera a), D.Lgs. n. 118/2011)

(approvata con deliberazione consiliare n. _____ del _____)

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA “COMUNE DI FONTANIVA” E MODALITA’ DI CONSOLIDAMENTO

LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI FONTANIVA

La Giunta Comunale, con propria deliberazione n. 48 del 25/7/2017, ha approvato, ai sensi del punto 3.1 del principio contabile all. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, l’elenco degli organismi, enti e società componenti il **Gruppo amministrazione pubblica** del Comune di Fontaniva e l’elenco degli organismi, enti e società incluse nel **perimetro di consolidamento** ai fini della predisposizione del bilancio consolidato.

Con medesimo provvedimento sono state approvate le linee guida per la redazione del bilancio consolidato 2016 (trasmesse agli enti/società ricompresi nel gruppo “Comune di Fontaniva” con lettera del 28/7/2017 – prot. N. 7012 e 7013).

Si sottolinea come, anche a norma dell’art. 147-quater, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, nonché ai sensi dell’art. 18, comma 2-bis, del decreto-legge n. 112/2008, la Giunta Comunale con la propria deliberazione n. 34 del 29/4/2016 ha approvato contestualmente al bilancio 2015 il budget per l’esercizio 2016 e gli indirizzi all’amministratore unico sulle attività e servizi da perseguire ed attivare nel corso dell’anno 2016 e seguenti, e con deliberazione n. 63 del 28/07/2016 ha integrato gli indirizzi all’amministratore unico sul budget 2016.

DATI CONSOLIDATI PER IL GRUPPO “ COMUNE DI FONTANIVA”

Per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio, essi si riferiscono ai seguenti atti:

- per quanto riguarda il Comune di Fontaniva, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 18 dell’8 maggio 2017;
- per quanto attiene alla società ETRA Spa, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati dal Consiglio di Sorveglianza in data 19/6/2017;
- per quanto riguarda la società FARMACIA COMUNALE BEATO BERTRANDO SRL, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati dall’Assemblea nella seduta del 20 maggio 2017.

MODALITA’ DI CONSOLIDAMENTO PER IL GRUPPO “COMUNE DI FONTANIVA”

Al fine dell’elaborazione operativa dello schema di bilancio consolidato, il Comune deve attenersi principalmente a due principi contabili:

- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011).

Il Comune capogruppo deve altresì utilizzare lo schema predisposto nell'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011.

Ai sensi del punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il consolidamento dei bilanci può essere effettuato attraverso due diversi metodi:

- il metodo integrale, che consiste nell'aggregare l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- il metodo proporzionale, che consiste nell'aggregare l'importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

In considerazione del fatto che nel gruppo " Comune di Fontaniva" sono presenti, oltre al Comune capogruppo, unicamente la società ETRA Spa, società partecipata con una partecipazione al capitale dell'1,83%, e la società "Farmacia Comunale Beato Bertrando srl", partecipata al 100% dal Comune di Fontaniva, il consolidamento del bilancio al 31 dicembre 2015 è stato effettuato utilizzando il metodo proporzionale.

Per quanto riguarda Etra spa si precisa che i dati rilevati si riferiscono al bilancio consolidato del "Gruppo ETRA spa" che svolge la sua attività come multiutility a servizio dei Comuni nel bacino del fiume Brenta, che si estende dall'Altopiano di Asiago ai Colli Euganei comprendendo l'area del bassanese, l'Alta padovana e la cintura urbana di Padova ed è costituito dalle società:

Etra Spa- capogruppo;

Etra Energia srl , partecipata al 49%;

EBS sarl partecipata al 99,10%;

Unica Energia srl, partecipata al 42%;

Sintesi Srl partecipata al 100%;

A.S.I. srl partecipata al 20%

Vivereacqua scarl partecipata al 13,3%;

NE.T. srl partecipata al 10%;

Nel corso del 2016 la società Etra spa ha incorporato le società Altopiano Servizi srl, Brenta Servizi spa e Se.TA. spa facendo confluire nella sua contabilità i dati di bilancio delle società incorporate.

Sulla base dei bilanci al 31/12/2016 della società capogruppo e di tutte le società controllate e collegate, tenuto conto dell'attività caratteristica svolta dalle succitate società, nel rispetto del principio della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta, si è:

- consolidato con il metodo proporzionale la capogruppo etra spa;
- consolidato con il metodo proporzionale la società Farmacia Beato Bertrando srl

Non sono stati fatti interventi di armonizzazione in quanto si è ritenuto opportuno, in questo primo bilancio consolidato, rappresentare le società del gruppo con i loro dati di bilancio in modo da evidenziare le specificità che le caratterizzano. Data la eterogeneità di attività svolte dagli enti che partecipano al bilancio consolidato, i criteri valutativi assumono un carattere peculiare e caratteristico di ciascuna realtà e per tale motivo la conservazione delle poste di bilancio nel loro stato originario, senza apportare rettifiche valutative, assume un carattere positivo.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo "Comune di Fontaniva" hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria, nonché economica, e le sue variazioni, di un'unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro.

Lo stesso punto 4.2 prescrive pertanto di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo "amministrazione pubblica", perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

L'elenco delle operazioni infragruppo che sono state eliminate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili, è il seguente:

- 1) nei componenti positivi della gestione è stata eliminata voce contabile per complessivi € 50.657,52 relativa ad "altri ricavi e proventi diversi" per altri ricavi diversi certificati da Etra spa e per euro 27.155,52 per utili distribuiti nel 2016 da Se.t.a. spa che vengono portati a riserva e la voce contabile per complessivi euro 13.737,60 per "ricavi delle vendite e delle prestazioni" di Etra spa verso il Comune di Fontaniva per euro 13.046,81 e per euro 690,79 verso la Farmacia Comunale Beato Bertrando srl euro 23.502,00 a rate mutui fognatura rimborsati da Pavia Acque S.c.a.r.l.; per € 976.000,00 per canone gestione servizio distribuzione gas; per € 150.000,00 per canone gestione Servizio Illuminazione Elettrica Votiva, per € 11.640,00 per rimborso indennità amministratori svolte da dipendenti comunali e per € 16.000,00 per contributo allestimento albero natale e addobbi natalizi;
- 2) nei componenti negativi della gestione è stata eliminata voce contabile per complessivi € 37.239,60 relativa a costi sostenuti dal Comune Vs. Etra per euro 36.548,81 e per euro 690,79 per costi sostenuti dalla Farmacia Comunale Vs. Etra;
- 3) nello Stato Patrimoniale Attivo, alla voce Crediti, è stata eliminata posta contabile per € 22.242,85 per crediti Etra Vs. Comune per fatture e bollette per forniture di servizi;
- 4) nello Stato Patrimoniale Attivo, alla voce immobilizzazioni finanziarie, è stata eliminata posta contabile per € 3.590.684,57 relativa a partecipazione in società controllate (Farmacia) per euro 245.417,45 e a partecipazioni in società partecipate (Etra spa) per euro 3.345.267,12; pari importo è stato eliminato dalla voce Patrimonio Netto;
- 5) nello Stato Patrimoniale Passivo del Comune, alla voce altri Debiti, è stata eliminata voce contabile per complessivi € 22.242,85, relativa a debiti vs. Etra per servizi fatturati;

PARTECIPAZIONI

Oltre alle operazioni infragruppo, che sono state correttamente eliminate con le rettifiche sopra indicate, deve essere eliminato anche il valore della partecipazione iscritta nel bilancio della controllante e della correlata frazione del patrimonio netto della controllata, in modo tale da determinare il valore del patrimonio netto di gruppo.

Questa operazione consente di evitare l'errore di duplicazione, in quanto il patrimonio netto della controllata verrebbe conteggiato due volte.

Perciò si è proceduto come segue:

nello Stato Patrimoniale Attivo, alla voce immobilizzazioni finanziarie, è stata eliminata posta contabile per € 3.590.684,57 relativa a partecipazione in società controllate (Farmacia) per euro 245.417,45 e a partecipazioni in società partecipate (Etra spa) per euro 3.345.267,12;

Il patrimonio netto è stato ridotto per l'importo di euro 3.590.684,57 per le partecipazioni di cui al punto precedente, e precisamente per euro 1.217.010,34 per quote di capitale sociale e per euro 2.373.674,23 per quota riserve.

Tali rettifiche sono state apportate allo stato patrimoniale attivo e passivo del bilancio consolidato.

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO "COMUNE DI FONTANIVA" PER L'ESERCIZIO 2016

Questa relazione è stata predisposta, oltre che obblighi di legge, anche per consentire una migliore comprensione dell'elaborazione dello schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2016 .

NOTA INTEGRATIVA ALLEGATA AL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI FONTANIVA ESERCIZIO 2016

Criteria di valutazione

Di seguito si sono messe in evidenza le principali poste di bilancio e i criteri valutativi utilizzati, come desunti dalle note integrative ai bilanci degli enti soggetti a consolidamento.

Il bilancio 2016 del Comune di Fontaniva (stato patrimoniale e conto economico) è stato oggetto di riclassificazione patrimoniale dalle categorie del D.P.R. 194/96 alle categorie di cui al D.Lgs. 118/2011. Pertanto lo schema utilizzato risulta omogeneo con quello delle società partecipate e/o controllate.

Comune di Fontaniva

ATTIVO

• IMMOBILIZZAZIONI

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:
 - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
 - i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le

macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;

- le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti:

Beni immobili:

Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 3%

Beni Demaniali 2%

Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico 3%,

Beni mobili:

attrezzature industriali e commerciali 15%

Impianti e macchinari 15%

Macchine per ufficio ed hardware 20%

Mobili e arredi 15%

Altri beni materiali 20%

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati.

finanziarie:

- partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile in base al metodo del patrimonio netto;
 - crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
 - i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.
- **ATTIVO CIRCOLANTE:**
 - rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato;
 - crediti: sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
 - **RATEI E RISCONTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

PASSIVO

- **CONFERIMENTI:** sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- **DEBITI:** sono stati valutati al valore nominale residuo.
- **RATEI E RISCONTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione

che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:

- ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
- risconti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

ETRA SPA

le immobilizzazioni materiali e immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo dei costi accessori, o al costo di produzione. Gli incrementi d'immobilizzazione per lavori interni sono valutati al costo di fabbricazione e afferiscono all'impiego di materiali, personale e prestazioni di terzi. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico- tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Nel dettaglio le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

Terreni 0,0%
Fabbricati 3,5%
Serbatoi 4,0%
Pozzi 2,5%
Impianti 12,0%
Condotte 5,0%
Allacciamenti 5,0%
Contatori 10,0%
Attrezzatura 10,0%
Costruzioni leggere 10,0%
Attrezzatura di laboratorio e varia 10,0%
Contenitori rifiuti e altre attrezzature 20,0%
Impianti centrali elettriche 7%
Autovetture 25%
Automezzi 20%
Telecontrollo 20%
Mobili da ufficio 12%
Macchine elettroniche 20%
Impianti radio e rete 20%
Telefoni cellulari 20%
Macchine da ufficio 20%

Le rimanenze di materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono stati valutati al minore tra il costo d'acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il criterio del costo medio ponderato.

I crediti risultano esposti al presumibile valore di realizzo con adeguamento del valore nominale mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Il fondo trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Nella determinazione dei fondi rischi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e senza costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere. I "fondi per rischi e oneri" comprendono il "fondo manutenzione ciclica" a fronte delle spese di manutenzione ordinaria svolte periodicamente dopo un certo numero di anni negli impianti di trattamento dei rifiuti.

I debiti risultano rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

I ratei e risconti risultano determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale.

Farmacia Comunale Beato Bertrando srl

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento, ricerca e sviluppo, pubblicità con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo e ammortizzati in un periodo di 5 esercizi.

Le licenze sono ammortizzate con una aliquota annua del 50% e le concessioni del 20%.

Le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- fabbricati: 3,00%
- attrezzatura varia e minuta: 12,50%
- impianti d'allarme: 30,00%
- impianti di condizionamento: 15,00%
- mobile e macchine ordinarie d'ufficio: 12,00%
- macchine elettriche ed elettroniche: 20,00%

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dai depositi cauzionali attivi su utenze.

Le rimanenze (farmaci, OTC, SOP e quant'altro destinato alla rivendita) sono iscritte al minore tra il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato e il costo di acquisto determinato con il metodo cosiddetto del "f.i.f.o."

I Crediti sono esposti al loro presunto valore di realizzo.

I risconti attivi riguardano oneri la cui competenza è posticipata rispetto alla manifestazione numeraria; essi prescindono dalla data di pagamento dei relativi oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Essi riguardano i costi per l'assicurazione RC verso terzi, la parte di canone d'affitto anticipato e altre spese per servizi di competenza futura.

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio

I Debiti sono stati rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

I Fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Il Fondo TFR corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

I Ratei passivi rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale e si riferiscono a servizi di competenza dell'esercizio.

ANALISI PER INDICI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Nella presente sezione si procede ad una analisi sintetica per indici del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Fontaniva.

ROE – indice di redditività	Risultato d'esercizio <hr style="width: 50%; margin: auto;"/> Patrimonio netto	1.995.052,22 ----- x 100 = 7,15% 27.915.007,38
ROI – indice redditività operativa	Reddito operativo ----- Capitale investito netto	3.233.752,75 ----- x 100 = 8,50% 38.043.867,15
ROS – indice redditività vendite	Reddito operativo ----- fatturato	3.233.752,75 ----- x 100 = 28,50% 11.345.784,90
Indice incidenza indebitamento	Interessi passivi ----- fatturato	205.006,03 ----- x 100 = 1,81% 11.345.784,90
Indice indipendenza finanziaria	capitale proprio ----- totale attivo	27.915.007,38 ----- x 100 = 73,07% 38.067.019,47
Margine di struttura primario	Capitale proprio ----- Attivo immobilizzato netto	27.915.007,38 ----- x 100 = 89,95% 31.034.444,74

Tutti gli indici rappresentati nello schema risultano di buon livello, sia per quanto riguarda la redditività che per la struttura.

In particolare si possono notare indici di redditività molto elevati, tenuto conto del periodo congiunturale caratterizzato da un basso indice di inflazione, in particolare l'indice di redditività delle vendite.

Per quanto riguarda l'incidenza degli interessi passivi l'indice risulta piuttosto basso. Ciò significa che il costo di finanziamenti esterni risulta poco rilevante ai fini del risultato economico.

Infine i margini di struttura denotano una ottima capitalizzazione con ricorso al capitale esterno per il finanziamento delle immobilizzazioni in misura solamente del 10% del complessivo.

tutto ciò porta a concludere che il bilancio consolidato del Comune di Fontaniva è equilibrato e sostanzialmente solido, senza particolari squilibri e con buona redditività.