Città di Campodarsego

Provincia di Padova

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE - N. 26

SESSIONE – SEDUTA PUBBLICA DI CONVOCAZIONE

O G G E T T O

BILANCIO CONSOLIDATO 2018 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CAMPODARSEGO. RIAPPROVAZIONE

L'anno Zero addi Zero del mese di alle ore nella sala delle adunanze, previa convocazione con avvisi scritti nei termini di legge, tempestivamente notificati, si è riunito il Consiglio Comunale. All'appello nominale risultano presenti:

	COMPONENTI	PRESENTI	ASSENTI
1.	PATRON MIRKO	X	-
2.	GALLO VALTER	X	-
3.	COLETTO PIER ANTONIO	X	-
4.	MASON PAOLO	X	-
5.	PAVIN DANIELE	X	-
6.	BEDIN FIORELLA	X	-
7.	MIOZZO MILEDI	X	-
8.	ZANDARIN ANITA	X	-
9.	NATALE ANGELA MARIA	X	-
10.	PISTORE MARIO	X	-
11.	CALLEGARO EMMA	-	X
12.	MARZARO FABIO	X	-
13.	RIZZIOLI LARA	X	-
14.	BARISON DENIS	X	-
15.	CALZAVARA CHIARA	X	-
16.	ZAGO DANIELE	X	-
17.	CALLEGARO BARBARA	-	X

Numero totale presenti: **15** – Numero totale assenti: **2**

Partecipa alla seduta la dott.ssa NIEDDU NATALIA in qualità di Segretario Comunale.
Il sig. nella sua qualità di assume la presidenza e, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta e chiama all'ufficio di scrutatori i sigg.: BEDIN FIORELLA - ZAGO DANIELE - PAVIN DANIELE.

Il Presidente chiede al Consiglio di deliberare sull'oggetto sopra indicato, iscritto all'ordine del giorno.

Copia della presente determinazione viene trasmessa ai responsabili dei seguenti Settori:

- ☐ Settore Servizi Amministrativi e Sociali
- ☒ Settore Servizi Finanziari e Demografici
- ☐ Settore Lavori Pubblici
- ☐ Settore Edilizia Privata e Urbanistica

Viene sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale la seguente proposta di deliberazione.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che l'art. 151 c. 8 del D.Lgs. n. 267/2000 dispone che entro "*il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118";*

PRESO ATTO che ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgs. n. 118/2011, gli enti adottano lo schema di bilancio consolidato, costituito dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato, nonché dalla nota integrativa, relazione sulla gestione consolidata e dal parere del revisore dei conti;

RICHIAMATE:

- la deliberazione del Consiglio comunale n. 8 del 29/04/2019, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Campodarsego 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 di Giunta comunale n. 108 del 04/09/2019 con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Campodasego costituito con deliberazione di Giunta comunale n. 10 del 16/01/2019;

- la deliberazione di Consiglio comunale n. 36 del 30/09/2019 con la quale è stato approvato il bilancio consolidato per l'esercizio 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Campodasego;

RICHIAMATA ALTRESI' la deliberazione n. 84 del 22 luglio scorso con la quale la Giunta comunale ha riapprovato gli schemi di bilancio consolidato 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Campodarsego al fine di sanare la presenza di un errore materiale rilevato nell'attivo dello Stato patrimoniale alla voce "C) Attivo Circolante – Crediti - Crediti per trasferimenti e contributi - Imprese partecipate;

RITENUTO NECESSARIO provvedere alla correzione dell'errore materiale riscontrato alla voce dell'attivo dello Stato patrimoniale sopra citata al fine di poter disporre della documentazione corretta e di poter provvedere con un nuovo invio dei documenti contabili e degli allegati alla BDAP;

PRESO ATTO dei "nuovi" documenti costituenti lo schema di Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Campodarsego 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);
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa (Allegato B);

DATO ATTO che per la predisposizione del Bilancio consolidato del Comune di Campodarsego sono stati adottati gli schemi contabili messi a disposizione sul sito Arconet dalla Ragioneria Generale dello Stato;

DATO ATTO ALTRESI' che la stesura del bilancio consolidato 2018, nonché degli schemi rettificati oggetto della presente deliberazione, è stata effettuata con il supporto dello Studio Delfino&Parterns appositamente incaricato con determinazione dirigenziale n. 698 del 17/12/2018;

VISTO il parere del Revisori dei Conti, redatto secondo quanto disposto dall'art. 239 del D. Lgs. 267/2000 e dall'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011 rilasciato in data 23/07/2020 (Allegato C);

RICHIAMATO il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 ed in particolare l'art. 42 in ordine alle competenze del Consiglio comunale e l'art. 49 in ordine ai pareri dei responsabili dei servizi;

D E L I B E R A

1. Di riapprovare il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Campodarsego per l'esercizio 2018, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:
   - Conto economico e Stato patrimoniale (Allegato A);
   - Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa (Allegato B).

2. Di disporre la pubblicazione del presente provvedimento sul sito istituzionale dell'ente alla sezione denominata "Amministrazione trasparente", sottosezione "Bilanci, Bilancio consolidato, Bilancio consolidato 2018" ai sensi di quanto disposto dal Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

****

Il Presidente invita la Responsabile del Settore servizi Finanziari d.ssa Elena Ambrosi ad illustrare l'argomento

Non essendoci interventi da parte dei Consiglieri, il Presidente dà per letta la proposta di deliberazione e la pone ai voti.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la proposta di deliberazione;
Acquisiti i pareri favorevoli ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267;
Udita la relazione;

DELIBERA

Di approvare, come approva, la suestesa proposta di deliberazione che riporta la seguente votazione:
voti favorevoli: 11
contrari: 0
astenuti: 4 (Barison. Calzavara, Rizzioli, Zago)
legalmente espressi per alzata di mano dai n. 15 Consiglieri presenti, accertati dagli scrutatori e proclamati dal Presidente.

SETTORE SERVIZI FINANZIARI E DEMOGRAFICI

OGGETTO DELLA PROPOSTA: BILANCIO CONSOLIDATO 2018 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CAMPODARSEGO. RIAPPROVAZIONE

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs n° 267 del 18/8/2000 si esprime parere:

- **in ordine alla regolarità tecnica:**

[X] favorevole [ ] sfavorevole [ ] condizionato [ ] non dovuto

Il Responsabile del Servizio
data parere: 22-07-2020 d.ssa Elena Ambrosi

- **in ordine alla regolarità contabile:**

[X] favorevole [ ] sfavorevole [ ] condizionato [ ] non dovuto

Il Responsabile del Servizio
data parere: 22-07-2020 d.ssa Elena Ambrosi

- per motivazioni su eventuali pareri sfavorevoli o condizionati, vedi allegati.

VERBALE LETTO APPROVATO E SOTTOSCRITTO.

IL PRESIDENTE
Mario Pistore

IL SEGRETARIO COMUNALE
d.ssa Natalia Nieddu

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

N. Reg. Pubb.

Certifico io sottoscritto Responsabile del Settore Servizi Amministrativi, su conforme attestazione del messo comunale, che copia della presente delibera viene affissa all'albo comunale per 15 giorni consecutivi, decorrenti da oggi.

Addi'

IL RESPONSABILE DEL SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI
d.ssa Marina Cagnin

IL MESSO COMUNALE

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

La presente deliberazione, non soggetta a controllo preventivo di legittimità, è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune senza riportare nei primi dieci giorni di pubblicazione denunce di vizi di legittimita' o competenza e, ai sensi dell'art. 134 del D.Lgs. 18.08.2000 nr. 267 ,

E' DIVENUTA ESECUTIVA IL

Li'

IL RESPONSABILE DEL SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI
d.ssa Marina Cagnin

Allegato H

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	31.12.2018	31.12.2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	3.542.228,53	3.622.922,08		
2	Proventi da fondi perequativi	1.407.940,90	1.340.072,81		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	967.101,05	1.420.854,47		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	*324.995,93*	*281.980,93*		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	*642.105,12*	*1.138.873,54*		E20c
c	*Contributi agli investimenti*	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.972.576,35	5.821.524,44	A1	A1a
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	*160.092,82*	*164.516,10*		
b	*Ricavi della vendita di beni*	*6.043,59*	*5.998,93*		
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	*5.806.439,94*	*5.651.009,41*		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 30.865,36	- 41.715,39	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	619.559,64	519.727,44	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	402.017,49	500.429,32	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione A)	**12.880.558,60**	**13.183.815,17**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	633.832,80	530.577,69	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.824.552,44	4.618.424,97	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	210.749,78	403.575,73	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.468.703,81	1.456.253,48		
a	*Trasferimenti correnti*	*1.374.972,72*	*1.327.403,82*		
b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	*70.000,00*	*15.000,00*		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	*23.731,09*	*113.849,66*		
13	Personale	3.156.949,81	2.897.431,19	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.374.421,12	3.452.602,35	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	*325.731,87*	*362.409,55*	B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	*2.767.913,23*	*2.654.774,38*	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	-	*49.866,71*	B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	*280.776,02*	*385.551,71*	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 3.238,87	- 2.318,96	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	89.170,79	87.522,50	B12	B12
17	Altri accantonamenti	22.565,06	22.685,63	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	275.304,41	297.595,80	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione B)	**14.053.011,15**	**13.764.350,38**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**- 1.172.452,55**	**- 580.535,21**		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	72.485,43	10.546,24	C15	C15
a	*da società controllate*	-	-		
b	*da società partecipate*	*5.188,66*	*3.645,60*		
c	*da altri soggetti*	*67.296,77*	*6.900,64*		
20	Altri proventi finanziari	38.046,43	35.463,99	C16	C16
	Totale proventi finanziari	110.531,86	46.010,23		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	41.896,83	84.005,01	C17	C17
a	*Interessi passivi*	*40.997,31*	*83.605,31*		
b	*Altri oneri finanziari*	*899,52*	*399,70*		
	Totale oneri finanziari	41.896,83	84.005,01		
	Totale (C)	**68.635,03**	**- 37.994,78**		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	385.242,08	D18	**D18**
23	Svalutazioni	51.134,35	4.346,60	D19	**D19**
	Totale (D)	**- 51.134,35**	**380.895,48**		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	*Proventi da permessi di costruire*	-	-		
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	-	*21.550,00*		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	*63.995,57*	*272.865,33*		E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*	*1.716,79*	*111.885,95*		E20c
e	*Altri proventi straordinari*	-	*121.927,15*		
	Totale proventi	65.712,36	528.228,43		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	*Trasferimenti in conto capitale*	-	-		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	*36.524,74*	*275.627,64*		E21b

Allegato H

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	31.12.2018	31.12.2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
c	*Minusvalenze patrimoniali*	-	-		E21a
d	*Altri oneri straordinari*	*24.552,42*	*12.282,33*		E21d
	Totale oneri	61.077,16	287.909,97		
	Totale (E) (E20-E21)	**4.635,20**	**240.318,46**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**- 1.150.316,67**	**2.683,95**		
26	Imposte	142.774,01	146.617,64	22	22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**- 1.293.090,68**	**- 143.933,69**	23	23
28	**Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**	-	-		

Allegato n. 11

al D.Lgs 118/2011

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	31.12.2018	31.12.2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	1	***A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE***	-	-	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**-**	**-**		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
	1	costi di impianto e di ampliamento	5.137,97	10.541,95	BI1	BI1
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	50.450,16	67.266,88	BI2	BI2
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20.000,96	24.320,46	BI3	BI3
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.970,35	3.943,07	BI4	BI4
	5	avviamento	-	-	BI5	BI5
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	8.849,78	8.135,16	BI6	BI6
	9	altre	823.215,43	1.064.951,37	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	909.624,65	1.179.158,89		
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	21.439.761,02	21.436.167,89		
1.1		*Terreni*	*93.663,18*	*93.663,18*		
1.2		*Fabbricati*	*2.357.826,54*	*2.242.058,10*		
1.3		*Infrastrutture*	*18.988.271,30*	*19.100.446,61*		
1.9		*Altri beni demaniali*	-	-		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	30.164.452,37	30.163.937,82		
2.1		*Terreni*	*5.483.342,49*	*5.447.946,09*	BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*	-	-		
2.2		*Fabbricati*	*13.943.727,11*	*14.125.220,20*		
	a	*di cui in leasing finanziario*	-	-		
2.3		*Impianti e macchinari*	*9.822.174,08*	*9.647.676,78*	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*	-	-		
2.4		*Attrezzature industriali e commerciali*	*368.091,06*	*337.634,79*	BII3	BII3
2.5		*Mezzi di trasporto*	*135.621,36*	*139.102,72*		
2.6		*Macchine per ufficio e hardware*	*42.846,23*	*60.237,45*		
2.7		*Mobili e arredi*	*341.466,49*	*374.030,30*		
2.8		*Infrastrutture*	-	-		
2.99		*Altri beni materiali*	*27.183,55*	*32.089,49*		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.801.243,04	3.432.024,40	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	55.405.456,43	55.032.130,11		
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1	Partecipazioni in	16.223,63	38.250,20	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*	*3.092,03*	*20.118,92*	BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	*13.131,60*	*18.131,28*	BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*	-	-		
	2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b	*imprese controllate*	-	-	BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*	-	-	BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	181.357,66	181.386,72	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	197.581,29	219.636,92		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**56.512.662,37**	**56.430.925,92**		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	146.373,51	174.000,01	CI	CI
		Totale	146.373,51	174.000,01		
II		Crediti (2)				
	1	Crediti di natura tributaria	526.941,75	1.025.620,30		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	-	-		
	b	*Altri crediti da tributi*	*526.941,71*	*984.873,45*		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	*0,04*	*40.746,85*		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	666.345,83	539.716,83		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	*648.677,17*	*521.059,91*		
	b	*imprese controllate*	*13.013,55*	*12.294,79*		CII2
	c	*imprese partecipate*	*4.655,11*	*6.362,13*	CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	-	-		
	3	Verso clienti ed utenti	2.298.533,87	2.433.933,62	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	606.649,53	796.730,52	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	*374.188,63*	*478.362,26*		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	-	-		
	c	*altri*	*232.460,90*	*318.368,26*		
		Totale crediti	4.098.470,98	4.796.001,27		

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	31.12.2018	31.12.2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1	partecipazioni	3.090,69	6.645,88	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.090,69	6.645,88		
IV		Disponibilità liquide				
	1	Conto di tesoreria	6.227.701,78	6.798.874,06		
	a	*Istituto tesoriere*	*6.227.701,78*	*6.798.874,06*		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	-	-		
	2	Altri depositi bancari e postali	105.588,26	101.010,44	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	311,75	152,36	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
		Totale disponibilità liquide	6.333.601,79	6.900.036,86		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**10.581.536,97**	**11.876.684,02**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	5.991,36	6.535,48	D	D
	2	Risconti attivi	10.729,25	14.053,46	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**16.720,61**	**20.588,94**		
		TOTALE DELL'ATTIVO	**67.110.919,95**	**68.328.198,88**		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	31.12.2018	31.12.2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	2.000.000,00	2.000.000,00	AI	AI
II		Riserve	50.397.077,39	49.773.919,09		
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	*- 192.836,42*	*363.987,56*	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	*da capitale*	*1.423.729,29*	*654.504,98*	AII, AIII	AII, AIII
	c	*da permessi di costruire*	*10.025.238,70*	*9.788.230,86*		
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	*38.663.331,29*	*38.875.471,47*		
	e	*altre riserve indisponibili*	*477.614,53*	*91.724,22*		
		di cui riserva di consolidamento	*648,23*	-		
III		Risultato economico dell'esercizio	- 1.293.090,68	- 143.933,69	AIX	AIX
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**51.103.986,71**	**51.629.985,40**		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-		
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**-**	**-**		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**51.103.986,71**	**51.629.985,40**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
	2	per imposte	114.346,91	128.932,78	B2	B2
	3	altri	618.099,50	667.607,41	B3	B3
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**732.446,41**	**796.540,19**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	147.533,91	158.538,76	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**147.533,91**	**158.538,76**		
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	1.960.549,56	2.230.259,62		
	a	*prestiti obbligazionari*	*1.001.052,00*	*1.056.666,00*	D1e D2	D1
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	-	-		
	c	*verso banche e tesoriere*	*953.532,97*	*0,42*	D4	D3 e D4
	d	*verso altri finanziatori*	*5.964,59*	*1.173.593,20*	D5	
	2	Debiti verso fornitori	2.368.884,49	2.582.908,70	D7	D6
	3	Acconti	376.353,50	391.075,55	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	205.491,17	223.843,71		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	-	-		
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	*98.445,81*	*54.550,57*		
	c	*imprese controllate*	*4.636,49*	*4.322,87*	D9	D8
	d	*imprese partecipate*	*5.158,80*	*6.960,35*	D10	D9
	e	*altri soggetti*	*97.250,07*	*158.009,92*		
	5	altri debiti	695.981,47	817.057,55	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*	*95.294,61*	*161.634,85*		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	*115.909,43*	*110.607,30*		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	-	-		
	d	*altri*	*484.777,43*	*544.815,40*		
		TOTALE DEBITI (D)	**5.607.260,19**	**6.245.145,13**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	34.503,24	37.201,48	E	E
II		Risconti passivi	9.485.189,49	9.460.787,92	E	E
	1	Contributi agli investimenti	9.342.884,07	9.310.164,85		
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	*7.287.752,26*	*7.432.812,09*		
	b	*da altri soggetti*	*2.055.131,81*	*1.877.352,76*		
	2	Concessioni pluriennali	139.852,32	147.974,46		
	3	Altri risconti passivi	2.453,10	2.648,61		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**9.519.692,73**	**9.497.989,40**		
		TOTALE DEL PASSIVO	**67.110.919,95**	**68.328.198,88**		

	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	1.535.232,14	1.637.106,44		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	581.472,64	728.448,66		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	282.751,58	314.295,17		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	8.804,79	8.210,04		
	7) garanzie prestate a altre imprese	74.513,27	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**2.482.774,42**	**2.688.060,31**		

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

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

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Campodarsego
Bilancio consolidato al 31.12.2018

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.
La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.
La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Campodarsego rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'ente e dei propri organismi partecipati, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.
Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.
Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 10 del 16/01/2019.

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

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

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

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

- <u>Enfasi su aspetti contabili</u>

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

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

- <u>Ruolo dell'ente capogruppo</u>

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

  - seguendo le istruzioni della capogruppo, rispettare il presente principio;

  - collaborare fattivamente per la riuscita, nei risultati e nei tempi, del processo di consolidamento."

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

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

- Uniformità
- Aggregazione
- Eliminazione delle operazioni infragruppo

- Consolidamento

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

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

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

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

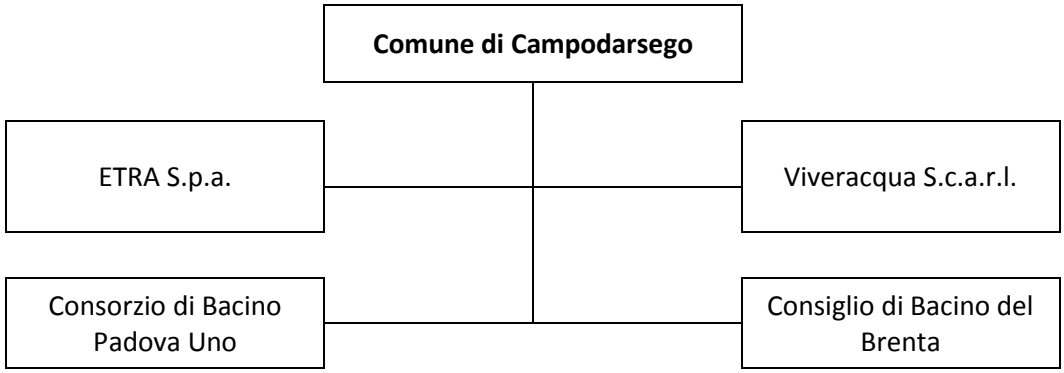
Ogni sezione si caratterizza per specifici quesiti a cui l'organo di revisione è tenuto a fornire riscontro nell'ambito della propria attività di controllo.

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

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

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Campodarsego

Il "Gruppo Comune di Campodarsego" è così costituito:



Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Campodarsego

Il bilancio consolidato del Comune di Campodarsego si chiude con una perdita consolidata di € 1.293.090,68.

La perdita consolidata scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

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

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

Conto economico	Comune (Conto economico 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
Componenti positivi della gestione	6.155.325	6.725.233	12.880.559
Componenti negativi della gestione	7.435.883	6.617.128	14.053.011
Risultato della gestione operativa	**-1.280.557**	**108.105**	**-1.172.453**
Proventi ed oneri finanziari	**74.240**	**-5.605**	**68.635**
Rettifiche di valore di attività finanziarie	**-32.198**	**-18.936**	**-51.134**
Proventi ed oneri straordinari	**2.195**	**2.440**	**4.635**
Imposte sul reddito	108.284	34.490	142.774
Risultato di esercizio	**-1.344.604**	**51.514**	**-1.293.091**

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

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	3.542.229	27,50%
Proventi da fondi perequativi	1.407.941	10,93%
Proventi da trasferimenti e contributi	967.101	7,51%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	5.972.576	46,37%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-30.865	-0,24%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	619.560	4,81%
Altri ricavi e proventi diversi	402.017	3,12%
Totale della Macro-classe A	**12.880.559**	**100,00%**

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	633.833	4,51%
Prestazioni di servizi	4.824.552	34,33%
Utilizzo beni di terzi	210.750	1,50%
Trasferimenti e contributi	1.468.704	10,45%
Personale	3.156.950	22,46%
Ammortamenti e svalutazioni	3.374.421	24,01%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-3.239	-0,02%
Accantonamenti per rischi	89.171	0,63%
Altri accantonamenti	22.565	0,16%
Oneri diversi di gestione	275.304	1,96%
Totale della Macro-classe B	**14.053.011**	**100,00%**

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	72.485	65,58%
Altri proventi finanziari	38.046	34,42%
Totale proventi finanziari	**110.532**	**100,00%**
Interessi passivi	40.997	97,85%
Altri oneri finanziari	900	2,15%
Totale oneri finanziari	**41.897**	**100,00%**
Totale della Macro-classe C		**68.635**

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	63.996	97,39%
Plusvalenze patrimoniali	1.717	2,61%
Altri proventi straordinari	0	0,00%

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Totale proventi	**65.712**	**100,00%**
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	36.525	59,80%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	24.552	40,20%
Totale oneri	**61.077**	**100,00%**
Totale della Macro-classe E		**4.635**

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

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

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

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

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
Totale crediti vs partecipanti	**0**	**0**	**0**
Immobilizzazioni immateriali	804.518	105.107	909.625
Immobilizzazioni materiali	41.602.243	13.803.213	55.405.456
Immobilizzazioni Finanziarie	7.129.298	-6.931.717	197.581
Totale immobilizzazioni	**49.536.059**	**6.976.603**	**56.512.662**
Rimanenze	0	146.374	146.374
Crediti	879.977	3.218.494	4.098.471
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	3.091	3.091
Disponibilità liquide	6.161.731	171.870	6.333.602
Totale attivo circolante	**7.041.708**	**3.539.829**	**10.581.537**
Totale ratei e risconti attivi	**1.185**	**15.535**	**16.721**
TOTALE DELL'ATTIVO	**56.578.953**	**10.531.967**	**67.110.920**
Patrimonio netto	51.040.560	63.427	51.103.987
di cui riserva di consolidamento			*648*
- ETRA S.p.a.			*62*
- Viveracqua S.c.a.r.l.			*586*
Fondi per rischi ed oneri	73.857	658.589	732.446
TFR	0	147.534	147.534
Debiti	1.392.608	4.214.652	5.607.260
Ratei e risconti passivi	4.071.928	5.447.765	9.519.693
TOTALE DEL PASSIVO	**56.578.953**	**10.531.967**	**67.110.920**

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 63.426,61 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad € 51.513,78 -, il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 648,23 - e la variazione positiva delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti (SPP - A2a) - pari ad € 11.264,60 - dovuta alla rettifica degli utili distribuiti e rilevati a conto economico dal Comune nel 2018, ancorché riferiti ad esercizi precedenti e/o dall'allineamento dei rapporti credito-debito per utili pregressi ancora da distribuire.

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

Stato patrimoniale	**Importo**	**%**
Totale crediti vs partecipanti	**0**	**0,00%**
Immobilizzazioni immateriali	909.625	1,36%
Immobilizzazioni materiali	55.405.456	82,56%
Immobilizzazioni Finanziarie	197.581	0,29%
Totale immobilizzazioni	**56.512.662**	**84,21%**
Rimanenze	146.374	0,22%
Crediti	4.098.471	6,11%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.091	0,005%
Disponibilità liquide	6.333.602	9,44%
Totale attivo circolante	**10.581.537**	**15,77%**
Totale ratei e risconti attivi	**16.721**	**0,02%**
TOTALE DELL'ATTIVO	**67.110.920**	**100,00%**
Patrimonio netto	51.103.987	76,15%
Fondi per rischi ed oneri	732.446	1,09%
TFR	147.534	0,22%
Debiti	5.607.260	8,36%
Ratei e risconti passivi	9.519.693	14,19%
TOTALE DEL PASSIVO	**67.110.920**	**100,00%**

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Dopo la data di riferimento del bilancio consolidato non si sono verificati fatti di rilievo.

Bilancio consolidato 2018 del Comune di Campodarsego
Nota integrativa

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

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

La normativa richiamata prevede che:

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

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

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

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

Il Comune di Campodarsego, con delibera di Giunta comunale n. 10 del 16/01/2019 ad oggetto "*Bilancio Consolidato al 31/12/2018 del Comune di Campodarsego - Individuazione degli enti e società da includere nel 'Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Campodarsego' e nel perimetro di consolidamento.*", ha:

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

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

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

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

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

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Campodarsego" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 10 del 16/01/2019 in cui, sulla base delle

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

Successivamente, con nota prot. 3400 del 20/02/2019, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti rientranti nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla deliberazione di Giunta comunale n. 10 del 16/01/2019 sopracitata; sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).
I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.
Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'ente ha seguito quanto previsto dal punto 3.2 del Principio contabile applicato (facoltà introdotta dal DM 11/08/2017), che dispone quanto segue: "*Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:*

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

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

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

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

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

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

3. La composizione del Gruppo "Comune di Campodarsego"

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

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Campodarsego	Classificazione
ETRA S.p.a.	Largo Parolini 82/b, 36061 Bassano del Grappa (VI)	64.021.330,00	Comune di Campodarsego	3,72%	Società partecipata
Viveracqua S.c.a.r.l.	Lungadige Galtarossa, 8 - 37133 Verona (VR)	105.134,00	ETRA S.p.a.	0,46%	Società partecipata
Consorzio di Bacino Padova Uno	Piazza Castello, 35 – 35012 Camposampiero (PD)	30.737,00	Comune di Campodarsego	5,37%	Ente strumentale partecipato
Consiglio di Bacino del Brenta	Borgo Bassano, 18 - 35013 Cittadella (PD)	500.000,00	Comune di Campodarsego	2,40%	Ente strumentale partecipato

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

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Campodarsego	Classificazione	Criterio di consolidamento
ETRA S.p.a.	64.021.330,00	Comune di Campodarsego	3,72%	Società partecipata	Proporzionale
Viveracqua S.c.a.r.l.	105.134,00	ETRA S.p.a.	0,46%	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio di Bacino Padova Uno	30.737,00	Comune di Campodarsego	5,37%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consiglio di Bacino del Brenta	500.000,00	Comune di Campodarsego	2,40%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

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

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

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

- **ETRA S.p.a.:**

La società Energia Territorio Risorse Ambientali Spa (ETRA) è una società multiutility a controllo pubblico, partecipata da più comuni siti nelle province di Padova, Vicenza e Treviso.
La società si occupa di vari servizi a rilevanza pubblica, tra cui rilevano in particolare la gestione del servizio idrico integrato e la gestione dei rifiuti.
L'oggetto sociale è difatti molto ampio; di seguito si riporta stralcio dell'art. 2 dello statuto:
"1. La Società ha per oggetto lo svolgimento di servizi pubblici locali con gli Enti locali soci, ai sensi dell'art. 4 e dell'art. 16 del d.lgs. n. 175/2016, e attività in favore delle collettività di riferimento degli Enti locali soci, esclusivamente nei settori ambientale, del servizio idrico integrato, energetico, dell'igiene, decoro e gestione del patrimonio urbano, identificabili nelle fasi o segmenti di servizio pubblico qui di seguito descritte ed esplicitate in modo integrato o specifico secondo quanto stabilito dalla normativa in materia:

• *In materia ambientale:*

a) servizi relativi alla gestione dei rifiuti, ivi incluse le attività di raccolta, conferimento, spazzamento, trasporto, trattamento, stoccaggio, deposito a discarica, smaltimento dei rifiuti solidi urbani (pericolosi e non pericolosi), speciali (pericolosi e non pericolosi) o rientranti in

qualsiasi categoria di rifiuti prevista dalla normativa vigente, nonché la costruzione e la gestione dei relativi impianti, compresi quelli di smaltimento e termodistruzione;

b) servizi relativi alla raccolta differenziata e al recupero, reimpiego e riciclaggio di qualsiasi materiale, nonché la gestione degli imballaggi, dei rifiuti d'imballaggio in genere e ogni altro bene durevole, compresa la gestione dei relativi impianti;

c) servizi per la produzione e la commercializzazione di compost (mediante trasformazione di rifiuti e fanghi di depurazione civile e di altre materie organiche, anche di provenienza agro-industriale o derivanti dalla cura del verde pubblico) nonché i servizi per il trattamento, la valorizzazione, e la commercializzazione di materie derivate da procedimenti di recupero, riciclaggio o riutilizzo;

d) servizi complementari a quelli d'igiene urbana, collegati o connessi a problematiche di tutela e salvaguardia di situazioni ambientali o igieniche, anche con finalità di carattere educativo ed informativo per le collettività degli Enti locali soci;

e) servizi di pulizia e spazzamento stradale, d'innaffiamento e lavaggio delle vie, piazze e altre aree pubbliche;

f) servizi di manutenzione urbana connessi all'igiene e alla tutela del territorio (quali la gestione integrale del verde pubblico, di parchi e giardini, di serre e vivai, di alberature, compresi gli interventi e i servizi di manutenzione straordinaria o migliorativa);

g) servizi di pulizia pubblica (quali scuole, uffici comunali, sedi giudiziarie, impianti sportivi, musei);

- *In materia di risorse idriche integrate:*

a) gestione di opere, impianti e reti per la captazione, adduzione, potabilizzazione, distribuzione dell'acqua potabile e industriale, sia di falda sia di superficie;

b) protezione, monitoraggio e potenziamento dei corpi idrici;

c) gestione di opere, impianti e reti fognarie per la raccolta, convogliamento e depurazione delle acque reflue civili e industriali;

d) servizi di espurgo degli impianti di trattamento primario dei reflui urbani e industriali;

e) servizi di trattamento dei reflui extrafognari civili e industriali;

f) produzione e commercializzazione di acqua confezionata;

g) progettazione ed esecuzione di opere, impianti e reti afferenti al servizio idrico integrato, ivi comprese le manutenzioni ordinarie e straordinarie nonché gli interventi di bonifica;

h) gestione di tutti i servizi pubblici connessi con il servizio idrico integrato;

i) commercializzazione di servizi collegati alla gestione dei servizi idrici (quali servizi di laboratorio, d'ingegneria, di consulenza ambientale, di consulenza gestionale, di consulenza legale).

- *In materia di servizi energetici:*

a) acquisto, produzione, trasmissione, distribuzione e vendita di energia elettrica, comunque prodotta sia direttamente sia da parte di terzi;

b) servizi per la produzione di energia da fonti rinnovabili (quali energia solare, energia termica, energia eolica, energia derivante dalla trasformazione dei rifiuti, materiali o simili recuperati), gestione e manutenzione delle relative reti d'erogazione compresi gli impianti di produzione, le sedi e le apparecchiature logistiche;

c) produzione, distribuzione e gestione del calore;

d) costruzione, manutenzione e gestione della rete di illuminazione pubblica e dei semafori;

e) realizzazione e gestione di impianti tecnologici per l'espletamento dei servizi gas, luce e calore.

• *In materia di altri servizi:*

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

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

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

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

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

ETRA S.p.a.		
Stato patrimoniale	**2018**	**2017**
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	377.589.823	384.536.384
Attivo circolante	89.461.278	98.444.996
Ratei e risconti attivi	416.757	503.174
TOTALE DELL'ATTIVO	**467.467.858**	**483.484.554**
Patrimonio netto	191.019.253	191.043.160
Fondi per rischi ed oneri	17.378.320	18.606.006
TFR	3.946.822	4.245.970
Debiti	109.486.780	124.541.966
Ratei e risconti passivi	145.636.683	145.047.452
TOTALE DEL PASSIVO	**467.467.858**	**483.484.554**

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Consorzio di Bacino Padova Uno:**

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

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

a) Progettazione, realizzazione e gestione degli impianti;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Consorzio di Bacino Padova Uno		
Conto economico	**2018**	**2017**
Rettifiche di valore di attività finanziarie	**0**	**0**
Proventi ed oneri straordinari	**0**	**0**
Imposte sul reddito	7.549	3.725
Risultato di esercizio	**5.469**	**5.815**

- **Consiglio di Bacino del Brenta:**

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

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

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

a) eguale cura ed attenzione indistintamente per tutti i Comuni partecipanti;

b) livelli e standard di qualità del servizio omogenei ed adeguati alle necessità degli utenti;

c) la gestione del servizio idrico integrato all'interno dell'ambito territoriale ottimale di cui al comma 1 sulla base di criteri di efficienza, efficacia ed economicità;

d) protezione, salvaguardia e utilizzazione ottimale delle risorse idriche;

e) l'unitarietà del regime tariffario all'interno delle singole gestioni del Bacino, determinato in funzione della qualità delle risorse e del servizio fornito;

f) la definizione e l'attuazione di un programma di investimenti per l'estensione, la razionalizzazione e la qualificazione dei servizi idrici".

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

Consiglio di Bacino del Brenta		
Conto economico	**2018**	**2017**
Valore della produzione	760.743	761.006

Consiglio di Bacino del Brenta		
Conto economico	**2018**	**2017**
Costi della produzione	1.226.673	839.266
Risultato della gestione operativa	**-465.930**	**-78.260**
Proventi ed oneri finanziari	**2**	**2**
Rettifiche di valore di attività finanziarie	**0**	**0**
Proventi ed oneri straordinari	**29**	**-4.466**
Imposte sul reddito	9.261	10.919
Risultato di esercizio	**-475.161**	**-93.643**

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

Organismo	**Sintesi attività**	**Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011**
ETRA S.p.a.	Gestione del servizio idrico integrato e gestione dei rifiuti*	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione
		04 Istruzione e diritto allo studio
		05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
		06 Politiche giovanili, sport e tempo libero
		12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
		09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Viveracqua S.c.a.r.l.	Organizzazione comune fra i soci gestori del servizio idrico integrato per svolgimento e regolamentazione di determinate fasi delle attività d'impresa	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Consorzio di Bacino Padova Uno	Progettazione, realizzazione e gestione dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Consiglio di Bacino del Brenta	Ente d'Ambito per l'erogazione del servizio idrico	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

*Le spese relative alle utenze del servizio idrico integrato sono imputate alle missioni su cui ricadono gli immobili serviti mentre le spese relative alla tariffa rifiuti sono state imputate alla missione 01 e al programma 04 relativo ai servizi fiscali.

***

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

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

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Campodarsego, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;

- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
ETRA S.p.a.	3,72%	80.983,75	180.090.220,21	0,04%
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,46%	-	562.385,00	0,00%
Consorzio di Bacino Padova Uno	5,37%	-	184.474,00	0,00%
Consiglio di Bacino del Brenta	2,40%	-	760.743,41	0,00%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Campodarsego	-	1.496.479,86	3,24%
ETRA S.p.a.	3,72%	44.476.309,05	96,27%
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,46%	39.111,00	0,08%
Consorzio di Bacino Padova Uno	5,37%	43.869,00	0,09%
Consiglio di Bacino del Brenta	2,40%	142.331,32	0,31%
Totale		**46.198.100,23**	**100,00%**

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2018	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Campodarsego	1.496.479,86	35	42.756,57	175.866,44	20,13%
ETRA S.p.a.	44.476.309,05	931	47.772,62	193.437,40	25,14%
Viveracqua S.c.a.r.l.	39.111,00	1*	39.111,00	562.385,00	7,01%
Consorzio di Bacino Padova Uno	43.869,00	1	43.869,00	184.474,00	25,54%
Consiglio di Bacino del Brenta	142.331,32	2	71.165,66	380.371,71	11,60%

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

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente*	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati*
Comune di Campodarsego	100,00%	1.496.479,86	35,00	42.756,57	175.842,83	20,13%
ETRA S.p.a.	3,72%	1.654.518,70	34,63	47.772,62	193.351,14	25,15%
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,46%	179,54	0,005	39.111,00	560.722,29	7,01%
Consorzio di Bacino Padova Uno	5,37%	2.355,77	0,05	43.869,00	177.613,45	25,64%

Consiglio di Bacino del Brenta	2,40%	3.415,95	0,05	71.165,66	366.231,59	11,98%
Totale gruppo		**3.156.949,81**	**69,74**	**45.267,75**	**184.695,34**	**22,46%**

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

Ripiano perdite

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

4. I criteri di valutazione applicati

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

Il richiamo dei criteri applicati dall'ente capogruppo è stato prioritariamente finalizzato a supportare la riclassificazione dei bilanci degli organismi partecipati secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011. Per quanto riguarda ulteriori interventi rettificativi, fatti salvi i disallineamenti riscontrati in sede di verifica dei rapporti infragruppo, derivanti dall'applicazione di diversi principi contabili da parte di questo ente e degli organismi ricompresi nel perimetro, che hanno dato luogo a scritture di pre-consolidamento, ci si è attenuti a quanto ammesso dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011); tale principio, al punto 4.1 evidenzia che "*è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione*".

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

- Il contesto normativo e di prassi di riferimento (rappresentato sia dal principio contabile applicato relativo alla contabilità economico patrimoniale che da quello relativo al bilancio consolidato), che risulta tuttora in constante evoluzione e che deve essere in primo luogo pienamente recepito dall'ente;
- L'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso;
- L'accertamento che, nel caso delle società di capitali rientranti nel perimetro di consolidamento, ai sensi delle disposizioni del D. Lgs. 175/2016, è presente un organo di revisione o di controllo a presidio della correttezza delle rilevazioni contabili.

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

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Il punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), prevede che la nota integrativa evidenzi "*le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente*" e "*qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente*". Nel prospetto che segue si riporta il confronto tra le macrovoci dello Stato patrimoniale e del Conto economico del Comune di Campodarsego, riferite agli ultimi due esercizi.

BILANCIO CONSOLIDATO			
STATO PATRIMONIALE	**2018 (a)**	**2017 (b)**	**Diff. (a-b)**
Totale crediti vs partecipanti	**0**	**0**	**0**
Immobilizzazioni immateriali	909.625	1.179.159	-269.534
Immobilizzazioni materiali	55.405.456	55.032.130	373.326
Immobilizzazioni Finanziarie	197.581	219.637	-22.056
Totale immobilizzazioni	**56.512.662**	**56.430.926**	**81.736**
Rimanenze	146.374	174.000	-27.627
Crediti	4.098.471	4.796.001	-697.530
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	3.091	6.646	-3.555
Disponibilità liquide	6.333.602	6.900.037	-566.435
Totale attivo circolante	**10.581.537**	**11.876.684**	**-1.295.147**
Totale ratei e risconti attivi	**16.721**	**20.589**	**-3.868**
TOTALE DELL'ATTIVO	**67.110.920**	**68.328.199**	**-1.217.279**
Patrimonio netto	51.103.987	51.629.985	-525.999
Fondi per rischi ed oneri	732.446	796.540	-64.094
TFR	147.534	158.539	-11.005
Debiti	5.607.260	6.245.145	-637.885
Ratei e risconti passivi	9.519.693	9.497.989	21.703
TOTALE DEL PASSIVO	**67.110.920**	**68.328.199**	**-1.217.279**

BILANCIO CONSOLIDATO			
CONTO ECONOMICO	**2018 (a)**	**2017 (b)**	**Diff. (a-b)**
Componenti positivi della gestione	12.880.559	13.183.815	-303.257
Componenti negativi della gestione	14.053.011	13.764.350	288.661
Risultato della gestione operativa	**-1.172.453**	**-580.535**	**-591.917**
Proventi ed oneri finanziari	**68.635**	**-37.995**	**106.630**
Rettifiche di valore di attività finanziarie	**-51.134**	**380.895**	**-432.030**
Proventi ed oneri straordinari	**4.635**	**240.318**	**-235.683**

Imposte sul reddito	142.774	146.618	-3.844
RISULTATO DI ESERCIZIO	**-1.293.091**	**-143.934**	**-1.149.157**

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

6. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

In considerazione delle caratteristiche strutturali dei diversi sistemi contabili adottati, si è cercato di ricostruire, per ogni operazione infragruppo, le motivazioni degli eventuali scostamenti; tenendo conto dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), approvata con DM 29/08/2018 e pienamente applicabile a partire dalla predisposizione del presente bilancio consolidato, e degli esempi in essa contenuti, gli scostamenti riscontrati nei rapporti infragruppo tra le parti sono stati oggetto di scritture di pre-consolidamento, funzionali a garantire l'uniformità dei bilanci oggetto di aggregazione; dopo aver riconciliato i saldi contabili tra le parti, si è proceduto ad effettuare ed applicare le scritture di rettifica dei rapporti infragruppo.
Gli interventi richiamati (scritture di pre-consolidamento e rettifiche operazioni infragruppo) hanno comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2018 del Comune di Campodarsego, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di pre-consolidamento e di rettifica.
L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota prot. 3400 del 20/02/2019.
L'attività di analisi ha comportato il necessario coinvolgimento dei referenti degli organismi consolidati al fine di ricostruire le movimentazioni a fondamento delle operazioni reciproche; si segnala che, per i saldi di minore importo e su cui non è stato possibile avvalersi della piena collaborazione delle controparti per definire le cause del disallineamento, si è fatto ricorso alla facoltà riconosciuta dal principio contabile applicato, che, al punto 4.2, dispone quanto segue: "*L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte*".
Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di pre-consolidamento e di rettifica apportate al bilancio consolidato 2018, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

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

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

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

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

	Rapporto	Rendiconto		Consolidato	
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
1a	Comune di Campodarsego	138.863,40	38.344,40	-	35.108,25
1b	Etra S.p.a.	35.108,25	117.310,88	35.108,25	117.310,88

Nota:

Le differenze in sede di rendiconto riscontrate dall'asseverazione dei crediti/ debiti sono state così motivate:

- *per i debiti vs Etra Spa al fatto che il Comune include nel loro valore anche l'IVA, l'imposta provinciale e l'imposta di bollo;*
- *per i crediti vs Etra Spa per cui il Comune include sempre l'IVA, nel caso di specie, ad uno sfasamento temporale, in quanto Etra ha pagato al Comune la fattura n. 2018000001 del 24/10/2018 di euro 21.552,52 (IVA inclusa in regime di split payment) il 28/12/2018 mentre per il Comune la stessa risulta incassata alla data del 02/01/2019.*

In sede di predisposizione del consolidato, le posizioni sono state così rilevate:

- i crediti Etra/ debiti Comune sono stati considerati per pari importo in quanto le operazioni di rettifica infragruppo si sono incentrate sulle effettive posizioni di credito/ debito reciproche.
- per quanto riguarda i crediti Comune/ debiti Etra Spa, lo scostamento è invece motivato dal diverso criterio di contabilizzazione applicato per la predisposizione delle rispettive posizioni patrimoniali.

Proprio la posizione di credito del Comune/ debito Etra è stata oggetto di un refuso in sede predisposizione del bilancio consolidato 2018 approvato con Deliberazione del Consiglio comunale n. 36 del 30/09/2019, che ha portato ad una nuova redazione del bilancio consolidato 2018, di cui il presente documento rappresenta la nota integrativa aggiornata.

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

Secondo quanto precisato dall'esempio 4 dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della

controllata, alla data di consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento. La differenza da annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17, che di seguito si riportano:

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

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

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

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

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

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

Il trattamento contabile della differenza negativa da annullamento

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

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

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

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

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

Ciò succede quando l'entità complessiva dei risultati sfavorevoli attesi è minore dell'ammontare complessivo della differenza negativa da annullamento. In tal caso, ciò che residua dopo l'iscrizione del "Fondo di

consolidamento per rischi e oneri futuri" è accreditato al patrimonio netto consolidato, nella voce "Riserva di consolidamento"."

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

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Campodarsego al 31.12.2018, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2018 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; in caso di differenza positiva di consolidamento, si è proceduto a rilevare una sopravvenienza economica passiva nell'ambito del Conto economico consolidato, prendendo a riferimento quanto indicato al punto 56 del Principio contabile OIC n. 17; in caso di differenza negativa di consolidamento, si è proceduto ad alimentare le riserve del patrimonio netto consolidato, sulla base di quanto evidenziato al punto 58 del Principio contabile OIC n. 17.

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

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Campodarsego	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2018 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2018 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
ETRA S.p.a.	3,72%	Società partecipata	Proporzionale	3,72%	7.039.508,83	7.039.571,26	-62,43
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,46%	Società partecipata	Proporzionale	0,46%	491,45	1.077,24	-585,79
Consorzio di Bacino Padova Uno	5,37%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	5,37%	6.203,32	6.203,32	0,00
Consiglio di Bacino del Brenta	2,40%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	2,40%	83.585,74	83.585,74	0,00
				Totale	**7.129.789,33**	**7.130.437,56**	**-648,23**
						Totale differenza negativa	**-648,23**
						Totale differenza positiva	**0,00**

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

Rilevazione partecipazioni ente capogruppo

Partecipazioni da Attivo rendiconto			Partecipazioni da Attivo consolidato			Classificazione organismo D. Lgs. 118/2011
Composizione voce partecipazioni	**Valore**	**Metodo rilevazione**	**Organismi rilevati**	**Valore**	**Metodo rilevazione**	
ETRA S.p.a.	7.039.508,83	PN anno precedente	ETRA S.p.a.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
Consorzio di Bacino Padova Uno	6.203,32	PN anno precedente	Consorzio di Bacino Padova Uno	-	Cons.to propor.le	Ente strumentale partecipato
Consiglio di Bacino del Brenta	83.585,74	PN anno precedente	Consiglio di Bacino del Brenta	-	Cons.to propor.le	Ente strumentale partecipato
Totale voce partecipazioni	**7.129.297,89**		**Totale voce partecipazioni**	**-**		

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

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Campodarsego	82.808	0,15%	82.808
ETRA S.p.a.	5.271.803	1,13%	196.111
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	0,00%	0
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0,00%	0

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Campodarsego:
- Crediti per riparto riserve di Seta Spa € 82.807,68

Etra S.p.a:
- Immobilizzazioni finanziarie crediti v/altri Hydrobond € 4.875.205,85
- Crediti v/altri oltre i 12 mesi € 396.597,58

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Campodarsego	0	0,00%	0
ETRA S.p.a.	23.165.974	8,38%	861.774
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	0,00%	0
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0,00%	0

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Etra S.p.a:

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

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

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

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

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Campodarsego	1.570.232	• € 1.535.232,13 relativi ad impegni su esercizi futuri: FPV rilevato nella spesa della contabilità finanziaria al netto della quota di salario accessorio indicata nei ratei passivi; • € 35.000,00 relativi a garanzie prestate a amministrazioni pubbliche, di cui: - 5.000,00 € polizza fidejussoria prestata a favore dell'Agenzia delle Entrate per l'attivazione dello sportello catastale decentrato; - 30.000,00 € polizza fidejussoria prestata a favore di Veneto Strade Spa a garanzia dei lavori di innesto di strada comunale su strada di loro competenza.
ETRA S.p.a.	24.530.707	• € 14.690.124,62 relativi a garanzie prestate a amministrazioni pubbliche: valore complessivo delle fidejussioni bancarie e assicurative rilasciate per conto di Etra Spa a favore di enti diversi, in sostituzione di depositi cauzionali chiesti a garanzia della corretta esecuzione di lavori, adempimenti contrattuali o altro; • € 7.600.849,00 relativi a garanzie prestate a imprese controllate, di cui: - 6.000.000,00 € garanzie prestate per l'utilizzo di linee di credito a Etra Biogas Schiavon Srl; - 230.000,00 € garanzie prestate per l'utilizzo di linee di credito a Sintesi Srl; - 920.849,00 € garanzie date per crediti di firma a Etra Biogas Schiavon Srl; - 450.000,00 € garanzie date per crediti di firma a Sintesi Srl; • € 236.688,00 relativi a garanzie prestate a imprese partecipate: garanzie prestate per crediti di firma a Etra Energia Srl; • € 2.003.045,00 € relativi a garanzie prestate a altre imprese: valore complessivo delle fidejussioni bancarie e assicurative rilasciate per conto di Etra Spa a favore di società, in sostituzione di depositi cauzionali chiesti a garanzia della corretta esecuzione di lavori, adempimenti contrattuali o altro.
Viveracqua S.c.a.r.l.	-	-
Consorzio di Bacino Padova Uno	-	-

Ente/ Società	Valore	Nota
Consiglio di Bacino del Brenta	-	-

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Campodarsego	1.185	0,002%	1.185
ETRA S.p.a.	416.757	0,09%	15.503
Viveracqua S.c.a.r.l.	6.251	0,29%	29
Consorzio di Bacino Padova Uno	58	0,003%	3
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0,00%	0

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

Comune di Campodarsego:

- Risconti attivi per:
  - Abbonamenti (quotidiani e riviste specializzate) € 919,79
  - Tasse di circolazione automezzi € 265,64

Etra S.p.a.:

- Ratei attivi per interessi € 161.057,97
- Risconti attivi per:
  - Assicurazioni varie € 20.798,14
  - Oneri fideiussori € 38.680,94
  - Abbonamenti € 11.731,44
  - Tasse automobilistiche € 8.585,63
  - Canone di manutenzione e licenze software € 140.702,79
  - Imposta sostitutiva su finanziamento € 4.530,09
  - Canoni di locazione e altro € 30.670,37

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

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

Consorzio di Bacino Padova Uno:

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

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Campodarsego	4.071.928	73,52%	4.071.928
ETRA S.p.a.	145.636.683	52,68%	5.417.685
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	560.160	30,03%	30.081
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0,00%	0

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

Comune di Campodarsego:

- Ratei passivi per salario accessorio premiante 2018 re imputato in contabilità finanziaria all'esercizio 2019 € 10.866,86
- Risconti passivi per:
  - Ammortamenti attivi € 3.912.397,42
  - Ammortamento attivo contabilizzato su contributi in conto capitali concessi da privati per la realizzazione del campo da beach volley € 22.319,70
  - Concessioni pluriennali derivanti dal diritto di superficie 25ennale di n. 2 aree già adibite a stazione radio base per telefonia mobile € 124.200,00
  - Altri risconti passivi relativi al canone per la concessione dell'area pubblica di Via Olmo, per l'installazione di apparati di telefonia mobile € 2 .143,57

Etra S.p.a.:

- Ratei passivi per:
  - Canoni di manutenzione e noleggio € 11.225,69
  - Abbonamenti € 15.122,39
  - Interessi passivi € 609.038,80
- Risconti passivi per:
  - Contributi da Regione Veneto e da Comuni Soci € 89.926.727,06
  - Contributi da privati e da tariffa (FONI) € 54.645.486,76
  - Concessione utilizzo impianti Etra € 420.761,16
  - Affitti e canoni di concessione € 8.320,81

Consorzio di Bacino Padova Uno:

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

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Campodarsego	0	0,00%	0
ETRA S.p.a.	491.104	0,28%	18.269
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	80.000	46,58%	4.296
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0,00%	0

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Etra S.p.a.:

- Accantonamento oneri centri di raccolta € 33.410,54
- Accantonamento oneri manutenzione ciclica digestore € 385.000,00

- Accantonamento per sinistri € 72.693,12

Consorzio di Bacino Padova Uno:
- Accantonamento per oneri post mortem discarica € 80.000,00

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Campodarsego	0	0	0	0,00%	0
ETRA S.p.a.	1.102.078	24.179	1.126.257	0,63%	41.897
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	1	1	0,001%	0,1
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0	0	0,00%	0

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

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

Consorzio di Bacino Padova Uno:
- Sconti e abbuoni € 1,00

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Campodarsego	62.792	1,00%	62.786
ETRA S.p.a.	0	0,00%	2.446
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	0,00%	0
Consiglio di Bacino del Brenta	20.029	2,57%	481

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Campodarsego:
- Insussistenze del passivo (ovvero residui passivi eliminati in sede di riaccertamento ordinario) € 39.301,11
- Sopravvenienze attive € 21.774,08

- Plusvalenza patrimoniale da alienazioni di diritti reali derivante dall'alienazione di vincoli su immobili PEEP € 1.716,79

Consiglio di Bacino del Brenta:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per:

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

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Campodarsego	60.597	0,80%	60.597
ETRA S.p.a.	0	0,00%	0
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	0,00%	0
Consiglio di Bacino del Brenta	20.000	1,60%	480

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Campodarsego:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per:
  - Arretrati contrattuali corrisposti al personale a tempo indeterminato e determinato € 14.675,90
  - Rimborsi di imposte e tasse correnti € 12.916,00
  - Saldo tra le insussistenze dell'attivo e la rettifica dell'FCDE a seguito dello stralcio di crediti 2016 e 2017 nonché dallo scarico di beni inventariati € 8.452,84
- Altri oneri straordinari per rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso effettuati a favore di famiglie ed imprese € 24.552,42

Consiglio di Bacino del Brenta:

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

12. Compensi amministratori e sindaci

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

13. Strumenti derivati

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

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

Verbale n. 15/2020

COMUNE DI CAMPODARSEGO

Provincia di Padova

Parere del Revisore sulla proposta di deliberazione di Consiglio comunale avente ad oggetto "Bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Campodarsego. Riapprovazione".

****

Il sottoscritto Dott. Donato Benedini, Revisore Unico dell'Ente.

DATO ATTO

che con deliberazione di Consiglio comunale n. 36 del 30/09/2019 è stato approvato il bilancio consolidato 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Campodarsego;

che con deliberazione n. 84 del 22/07/2020 la Giunta comunale ha riapprovato il bilancio consolidato 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Campodarsego al fine di sanare la presenza di un errore materiale rilevato nell'attivo dello Stato patrimoniale alla voce "C) Attivo Circolante – Crediti - Crediti per trasferimenti e contributi - Imprese partecipate;

VISTA

la Comunicazione inviata dalla BDAP in data 11/10/2019 relativa all'invio del bilancio consolidato 2018 in cui si evidenziava quanto segue: "Il documento Schemi di bilancio - Consolidato - 2018, trasmesso in data 11/10/2019 protocollato con numero protocollo 225766 del 11/10/2019, è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito negativo. E' possibile visualizzare il dettaglio degli esiti riscontrati accedendo alla BDAP - Bilanci Armonizzati, con l'utenza a Lei assegnata, utilizzando la funzione "Bilanci armonizzati>Gestione" e attivando la funzionalità di "Visualizzazione esiti" tramite apposita icona.
La invitiamo ad assumere le iniziative necessarie a risolvere gli errori e le anomalie segnalate. Se gli errori derivano dall'attività di caricamento e trasmissione dei dati alla BDAP è sufficiente rimuovere gli errori e ritrasmettere il documento contabile. Se gli errori e le anomalie sono presenti nel documento approvato, è necessario variare tale documento, prima di ritrasmetterlo";

PRESO ATTO

che in sede di redazione del bilancio consolidato 2018 nell'attivo dello stato patrimoniale alla voce "C) Attivo Circolante – Crediti - Crediti per trasferimenti e contributi - Imprese partecipate (2018)" è stato riportato un valore negativo pari ad euro 112.655,77 dovuto alla rilevazione di un'operazione infragruppo relativa ai crediti di lungo termine che il Comune vanta nei confronti di

Etra Spa per il riparto delle riserve di Seta Spa, a seguito della procedura di fusione per incorporazione, che non è stata rilevata nel rendiconto 2018 dell'ente;

ESAMINATA

la proposta di deliberazione di consiglio comunale avente ad oggetto "Bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Campodarsego. Riapprovazione" che riapprova il bilancio consolidato 2018 sanando l'errore materiale commesso;

ESPRIME

parere favorevole alla proposta di deliberazione di consiglio comunale avente ad oggetto "Bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Campodarsego. Riapprovazione" al fine di permettere la ritrasmissione dei documenti contabili alla BDAP e facendo salve le osservazioni espresse in data 13/09/2019 nella relazione del revisore unico sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato 2018 (giusto verbale n. 11 dell'11/09/2019) a cui si rinvia.

Campodarsego, 23/07/2020

Il Revisore
Dott. Donato Benedini