

ORIGINALE



## COMUNE DI VILLA DEL CONTE

-Provincia di Padova-

### VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 18

Sessione *Ordinaria* - Seduta *Pubblica* - *Prima convocazione*

Verbale letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE  
NODARI RENZO

Documento sottoscritto con firma digitale

IL SEGRETARIO COMUNALE  
Dr. SCARANGELLA LUCA

Documento sottoscritto con firma digitale

#### OGGETTO

**APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017 DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI VILLA DEL CONTE".**

L'anno **duemiladiciotto**, addì **venticinque** del mese di **settembre** alle ore **20:00** nella sala delle adunanze della sede municipale.

Per determinazione del Sindaco e con avvisi scritti in data 18/09/2018 prot. n. 8534 è stato convocato il Consiglio Comunale.

Eseguito l'appello risultano:

<b>NODARI RENZO</b>	<b>Presente</b>
<b>BEVILACQUA PAOLO</b>	<b>Presente</b>
<b>MASTELLARO CLAUDIA</b>	<b>Presente</b>
<b>LAGO MARIO</b>	<b>Assente</b>
<b>STOCCO LORETA</b>	<b>Presente</b>
<b>BENOZZO MARC</b>	<b>Presente</b>
<b>ZANARELLO EMANUELE</b>	<b>Assente</b>
<b>CACCARO GIOVANNA</b>	<b>Presente</b>
<b>BERTOLLO STEFANIA</b>	<b>Presente</b>
<b>PEGORARO GIACINTO</b>	<b>Presente</b>
<b>VIGRI GRAZIELLA</b>	<b>Presente</b>
<b>BIZZOTTO LORETA</b>	<b>Presente</b>
<b>ARGENTI ANTONELLA</b>	<b>Presente</b>

Partecipa alla seduta il Dr. SCARANGELLA LUCA Segretario Comunale.

Il sig. NODARI RENZO nella sua qualità di SINDACO, assume la presidenza e, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta e chiama all'ufficio di scrutatori i consiglieri sigg:

BENOZZO MARC  
CACCARO GIOVANNA  
VIGRI GRAZIELLA

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

#### ESECUTIVITA' DELLA DELIBERAZIONE

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

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

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017 DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI VILLA DEL CONTE".

E' presente in aula la rag. Roberta Zampieri, Responsabile del Settore Economico Finanziario.

## IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto:

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

Richiamati:

- Il Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, di cui all'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011;
- Il Principio contabile n. 17 dell'Organismo Italiano di Contabilità ad oggetto "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto"

Rilevato che:

- con deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 28.09.2017, è stato approvato il Bilancio consolidato al 31.12.2016 del Comune di Villa del Conte;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 124 del 28.12.2017, in applicazione del richiamato "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" sono stati approvati i seguenti due elenchi:
  - o Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa del Conte, comprendente i seguenti organismi:
    - Etra S.p.a
    - Viveracqua S.c.a.r.l.
    - Consorzio di Bacino Padova Uno
    - Consiglio di Bacino del Brenta
  - o Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa del Conte oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2017, comprendente i seguenti organismi:
    - Etra S.p.a
    - Viveracqua S.c.a.r.l.
    - Consorzio di Bacino Padova Uno
    - Consiglio di Bacino del Brenta

Richiamata:

- La deliberazione del Consiglio comunale n. 4 del 30.04.2018, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Villa del Conte per l'esercizio 2017, comprendente, fra l'altro, il Conto economico e lo Stato patrimoniale predisposti secondo i criteri della contabilità armonizzata di cui al D. Lgs. 118/2011;
- La deliberazione della Giunta Comunale n. 124 del 28.12.2017 avente ad oggetto. " Bilancio consolidato al 31.12.2017 - Individuazione degli Enti e Società da includere nel Gruppo "Comune di Villa del Conte" e nel perimetro di consolidamento ";
- La deliberazione della Giunta Comunale n. 91 del 13.09.2018 con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato 2017 costituito dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione;

Rilevato che

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

Preso atto

- dei documenti costituenti lo schema di Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa del Conte per l'esercizio 2017, allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione ed articolati, secondo quanto previsto dall'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011, in:
  - o Conto economico e Stato patrimoniale (Allegato A)
  - o Nota integrativa (Allegato B)
  - o Relazione sulla gestione (Allegato C)

Acquisita la relazione del Revisore dei Conti, redatta secondo quanto disposto dall'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 e dall'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011, con prot. n. 8477 del 14/09/2018, allegato D) al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale;

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

UDITI GLI INTERVENTI DEI CONSIGLIERI COMUNALI:

Il **SINDACO RENZO NODARI** procede ad illustrare l'argomento. Specifica che il Comune è tenuto ad approvare entro il 30 settembre il bilancio consolidato 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Villa del Conte: trattasi di uno dei nuovi adempimenti previsti dal D.Lgs. 118/2011. Con deliberazione di G.C. n. 124 del 28/12/2017 è stato approvato l'elenco degli enti e società che compongono tale gruppo, ed esattamente: Etra SpA, Viveracqua, Consorzio Bacino Padova Uno, Consiglio di Bacino del Brenta. Utilizzando il criterio proporzionale, i bilanci di questi Enti sono stati uniti al rendiconto del Comune e dopo aver operato le opportune rettifiche ed elisioni, è stato predisposto il conto economico e lo stato patrimoniale consolidato.

**CONSIGLIERE GIACINTO PEGORARO** : Capisco che questo è un adempimento obbligatorio, ma volevo capire cosa hanno prodotto concretamente per Villa del Conte questi enti sovracomunali in fatti concreti? Sono stati fatti degli investimenti nel nostro territorio, ad esempio fognature?

**SINDACO RENZO NODARI** : Etra sta facendo un investimento di 850.000 euro per Villa del Conte per l'acquedotto, poi si sta realizzando una tratta di fognature ad Abbazia in Via Commerciale, in Via Corse, Via Casoni nuovi, Via del Campo e poi anche Via Tremarende.

**CONSIGLIERE GIACINTO PEGORARO** : questi lavori sono stati deliberati già nel 2011. Ma chiedo nel bilancio del 2018 c'è qualcosa per Villa del Conte?

**SINDACO RENZO NODARI** : Non lo so esattamente. Io ho avuto degli incontri con il Consiglio di Bacino del Brenta ed erano previsti lavori per Villa del Conte pari ad € 300.000. Abbiamo lavorato parecchio e dal 2017 ci hanno assegnato circa 850.000 euro di lavori.

**CONSIGLIERA ANTONELLA ARGENTI** : Di progetti futuri non si sa nulla?

**VICE SINDACO PAOLO BEVILACQUA** : Anche questi non è che siano progetti fatti da Etra. Ricordo che nel 2014, dopo il nostro insediamento, verso la fine dell'anno ci fu una petizione da parte dei cittadini di Via Tremarende e di Via Rive Basse : invitammo Etra a fare un sopralluogo. Stessa cosa per Via Marsara e Via del Campo, in seguito a richieste da parte dei cittadini. Iniziammo una serie di incontri con Etra e avviammo delle trattative. Ci son voluti quattro anni ma adesso siamo partiti.

**CONSIGLIERE GIACINTO PEGORARO** : per esperienza posso dire che a sud del Tergola l'acqua non è buona. Nel triennio 2018, 2019 e 2020 non sono previsti altri lavori per Villa del Conte da parte di questi Enti...

**SINDACO RENZO NODARI** : ...perchè ci hanno dato il colpo adesso con 850.000 euro...

**CONSIGLIERE GIACINTO PEGORARO** : ...il colpo adesso era inizialmente programmato nel 2011 ed aggiornato nel 2013, carte alla mano...

**SINDACO RENZO NODARI** : ...io ti dico quello che mi ha detto la responsabile del Bacino Brenta, che per Villa del Conte c'erano 300.000 euro poi aumentati ad € 850.000. Per il futuro faremo delle pressioni...

**VICE SINDACO PAOLO BEVILACQUA** : ...quando abbiamo avuto delle richieste ci siamo attivati

ALLE ORE 20,15 ENTRA IL CONSIGLIERE MARIO LAGO : PRESENTI N. 12

Con voti favorevoli n. 8, contrari nessuno ed astenuti n. 4 (Pegoraro – Vigri – Bizzotto – Bertollo), espressi in forma palese per alzata di mano,

### **DELIBERA**

- di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa del Conte per l'esercizio 2017, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:
  - o Conto economico e Stato patrimoniale (Allegato A)
  - o Nota integrativa (Allegato B)
  - o Relazione sulla gestione (Allegato C)

Dando atto che, con relazione in data 14/09/2018, allegato D) al presente atto, il Revisore ha espresso il proprio parere favorevole.

STANTE l'urgenza, con separata votazione, con voti favorevoli n. 8, contrari nessuno ed astenuti n. 4 (Pegoraro – Vigri – Bizzotto - Bertollo), legalmente espressi, il presente atto viene dichiarato immediatamente eseguibile a norma dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

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

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

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

Data: 14-09-2018

Il Responsabile del Settore

**ZAMPIERI ROBERTA**

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

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

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

Data: 14-09-2018

Il Responsabile del Settore

**ZAMPIERI ROBERTA**

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

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2017	31.12.2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	1.496.859,13	1.465.465,56		
2	Proventi da fondi perequativi	407.099,97	418.079,90		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	237.649,82	312.998,04		
a	Proventi da trasferimenti correnti	115.764,05	116.474,20		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	121.885,77	175.418,84		E20c
c	Contributi agli investimenti	-	21.105,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.397.614,25	1.440.452,75	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	63.125,30	108.185,96		
b	Ricavi della vendita di beni	1.435,23	5.531,78		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.333.053,72	1.326.735,01		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	706,38	510,57	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 9.980,29	2.723,65	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	124.343,39	125.838,60	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	98.843,98	109.242,68	A5	A5 a e b
<b>Totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>3.753.136,63</b>	<b>3.875.311,75</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	164.941,80	143.299,66	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.185.817,15	1.161.546,78	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	32.869,56	19.792,57	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	538.236,47	579.179,46		
a	Trasferimenti correnti	532.890,19	540.960,85		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	2.316,37		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5.346,28	35.902,24		
13	Personale	916.273,62	1.010.167,68	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	968.503,28	818.767,70	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	32.323,42	30.746,13	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	852.781,00	771.641,13	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	11.930,48	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	71.468,38	16.380,44	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 554,80	- 1.455,44	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	4.700,61	2.062,74	B12	B12
17	Altri accantonamenti	6.821,50	59.120,12	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	154.433,31	101.671,11	B14	B14
<b>Totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>3.972.042,50</b>	<b>3.894.152,38</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>- 218.905,87</b>	<b>- 18.840,63</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	68.642,61	13.141,12	C15	C15
a	da società controllate	1.642,64	13.141,12		
b	da società partecipate	66.999,97	-		
c	da altri soggetti	-	-		
20	Altri proventi finanziari	8.465,11	10.649,23	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>77.107,72</b>	<b>23.790,35</b>		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	96.633,93	109.354,99	C17	C17
a	Interessi passivi	96.538,29	109.153,37		
b	Altri oneri finanziari	95,64	201,62		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>96.633,93</b>	<b>109.354,99</b>		
<b>Totale (C)</b>		<b>- 19.526,21</b>	<b>- 85.564,64</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	1.039,91	3.759,71	D19	D19
<b>Totale (D)</b>		<b>- 1.039,91</b>	<b>- 3.759,71</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	118.174,74	70.749,24	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	39.202,83	18.497,53		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	50.250,00	554,66		E20c
d	Altri proventi straordinari	29.170,74	-		
<b>Totale proventi</b>		<b>236.798,31</b>	<b>89.801,43</b>		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	105.083,76	15.374,30		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	-	2.585,08		E21a
c	Altri oneri straordinari	-	-		E21d
d		-	-		
<b>Totale oneri</b>		<b>105.083,76</b>	<b>17.959,38</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>131.714,55</b>	<b>71.842,05</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>- 107.757,44</b>	<b>- 36.322,93</b>		
26	Imposte	49.217,04	59.241,94	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>- 156.974,48</b>	<b>- 95.564,87</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		31.12.2017	31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	2.522,13	3.985,10	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	42.044,22	45.571,81	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	943,37	1.415,34	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	22.018,26	25.910,77	BI6	BI6
9	altre	17.771,73	16.792,75	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>85.299,71</b>	<b>93.675,77</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	8.738.381,35	8.386.670,02		
1.1	Terreni	9.176,26	9.176,26		
1.2	Fabbricati	-	-		
1.3	Infrastrutture	7.901.030,01	7.591.971,12		
1.9	Altri beni demaniali	828.175,08	785.522,64		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.722.725,43	7.374.278,87		
2.1	Terreni	1.056.682,77	30.229,39	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	4.231.980,00	4.884.176,00		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	2.315.066,93	2.346.763,73	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	60.568,01	56.612,37	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	28.123,70	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.301,09	8.651,58		
2.7	Mobili e arredi	10.220,50	4.710,96		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	5.782,43	43.134,84		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.936.660,36	1.783.101,85	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>18.397.767,14</b>	<b>17.544.050,74</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	9.151,26	10.308,75	BI111	BI111
a	imprese controllate	4.813,40	5.853,31	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	4.337,86	4.455,44	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	-	-		
2	Crediti verso	-	43.397,60	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-	-	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	-	43.397,60	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	43.396,29	-	BI113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>52.547,55</b>	<b>53.706,35</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>18.535.614,40</b>	<b>17.691.432,86</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>				
	<b>Totale</b>	<b>42.845,98</b>	<b>51.565,09</b>	CI	CI
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	404.286,11	318.248,29		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	391.108,50	272.422,71		
c	Crediti da Fondi perequativi	13.177,61	45.825,58		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	370.064,89	572.993,11		
a	verso amministrazioni pubbliche	365.601,24	198.853,48		
b	imprese controllate	2.941,49	3.315,58		CI12
c	imprese partecipate	1.522,16	1.173,05	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	-	369.651,00		
3	Verso clienti ed utenti	627.946,03	699.383,98	CI11	CI11
4	Altri Crediti	221.396,70	281.448,49	CI15	CI15
a	verso l'erario	118.012,02	127.844,07		
b	per attività svolta per c/terzi	-	623,38		
c	altri	103.384,68	152.981,04		
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.623.693,73</b>	<b>1.872.073,87</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		31.12.2017	31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	partecipazioni	1.590,01	1.590,01	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>1.590,01</b>	<b>1.590,01</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	264.539,87	910.223,44		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	264.539,87	910.223,44		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	24.696,33	113.436,87	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	41,42	88,41	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>289.277,62</b>	<b>1.023.748,72</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.957.407,34</b>	<b>2.948.977,69</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	1.458,88	4.259,92	D	D
2	Risconti attivi	23.097,97	20.686,54	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>24.556,85</b>	<b>24.946,46</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>20.517.578,59</b>	<b>20.665.357,01</b>		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		31.12.2017	31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	1.914.721,46	10.301.391,48	AI	AI
II	Riserve	11.259.187,13	2.268.818,05		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	435.592,77	191.620,50	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	1.220.418,20	583.801,28	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.545.849,31	1.437.109,74		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	8.057.326,85	-		
e	<i>altre riserve indisponibili di cui riserva di consolidamento</i>	-	56.286,53		
		-	56.286,53		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 156.974,48	- 95.564,87	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>13.016.934,11</b>	<b>12.474.644,66</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>13.016.934,11</b>	<b>12.474.644,66</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	30.846,82	28.773,51	B2	B2
3	altri	150.434,94	151.458,87	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>181.281,76</b>	<b>180.232,38</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		38.056,85	41.797,26	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>38.056,85</b>	<b>41.797,26</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	2.318.803,81	2.971.195,29		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	252.804,50	266.110,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,10	468.140,02	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.065.999,21	2.236.945,27	D5	
2	Debiti verso fornitori	648.523,07	934.110,41	D7	D6
3	Acconti	93.563,77	104.207,40	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	228.511,93	191.155,97		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	184.744,26	138.340,63		
c	<i>imprese controllate</i>	1.034,23	15.596,16	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	1.666,39	1.357,42	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	41.067,05	35.861,76		
5	altri debiti	253.238,57	275.795,20	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	16.337,79	30.259,83		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	27.517,83	35.849,13		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	209.382,95	209.686,24		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>3.542.641,15</b>	<b>4.476.464,27</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
	Ratei passivi	28.821,89	15.187,18	E	E
	Risconti passivi	3.709.842,83	3.477.031,26	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.621.841,49	3.437.005,77		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.178.194,97	3.041.915,68		
b	<i>da altri soggetti</i>	443.646,52	395.090,09		
2	Concessioni pluriennali	87.870,40	27.308,14		
3	Altri risconti passivi	130,94	12.717,35		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>3.738.664,72</b>	<b>3.492.218,44</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>20.517.578,59</b>	<b>20.665.357,01</b>		

CONTI D'ORDINE					
		-	-		
1)	Impegni su esercizi futuri	215.146,70	338.009,51		
2)	beni di terzi in uso	-	-		
3)	beni dati in uso a terzi	-	-		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	165.905,73	-		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	75.194,28	-		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	1.964,23	77.496,75		
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	166.345,66		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>458.210,94</b>	<b>581.851,92</b>		

(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)

## **Bilancio consolidato 2017 del Comune di Villa del Conte**

### **Nota integrativa**

#### Indice

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

#### **1. Presupposti normativi e di prassi**

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

La normativa richiamata prevede che:

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

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

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

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

Il Comune di Villa del Conte, con delibera di Giunta comunale n. 124 del 28/12/2017 ad oggetto *"Bilancio Consolidato al 31.12.2017 del Comune di Villa del Conte - Individuazione degli enti e società da includere nel 'Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa del Conte' e nel perimetro di consolidamento."*, ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2017;
- approvato le comunicazioni e le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato 2017.

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

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

Rispetto alle disposizioni di riferimento, è opportuno premettere che le stesse, in particolare per quanto riguarda le indicazioni di prassi rappresentate dal Principio contabile applicato, sono oggetto di costante monitoraggio applicativo da parte della Commissione Arconet (istituita ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011) e di conseguenti aggiornamenti operativi; l'ultimo intervento normativo di interesse per la predisposizione del bilancio consolidato è stato introdotto dal DM 11/08/2017, che ha modificato ed integrato il Principio contabile applicato. 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](http://www.arconet.it), nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2011.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Villa del Conte" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 124 del 28/12/2017 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. 2506 del 14.03.2018, 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. 124 del 28/12/2017

sopracitata; sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, 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, il Comune ha predisposto e condiviso con gli organismi ricompresi nel perimetro, un prospetto che correlava, 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 2017
- Il Bilancio 2017 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:

<b>Nominativo</b>	<b>Bilancio ordinario 2017</b>	<b>Bilancio 2017 riclassificato D.lgs. 118/2011</b>	<b>Informazioni aggiuntive</b>	<b>Rapporti infragruppo</b>
<b>ETRA S.p.a.</b>	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti

Viveracqua S.c.a.r.l.	Pervenuto	Pervenuto	Non pervenute	Pervenuti
Consorzio di Bacino Padova Uno	Pervenuto	Pervenuto	Non pervenute	Pervenuti
Consiglio di Bacino del Brenta		Pervenuto	Rinvio alla documentazione allegata la rendiconto	Pervenuti

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; con riferimento alle informazioni complementari mancanti, ne è stata specificata puntualmente l'indisponibilità.

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

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Villa del Conte al 31.12.2017 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partic. Comune di Villa del Conte	Classificazione
ETRA S.p.a.	Via del Telarolo, 9 35013 Cittadella (PD)	€ 64.021.330,00	Comune di Villa del Conte	0,89%	Società partecipata
Viveracqua S.c.a.r.l.	Lungadige Galtarossa, 8 - 37133 Verona (VR)	€ 105.134,00	ETRA S.p.a.	0,11%	Società Partecipata
Consorzio di Bacino Padova Uno	Piazza Castello, 35 – 35012 Camposampiero (PD)	€ 30.737,00	Comune di Villa del Conte	2,49%	Ente strumentale partecipato
Consiglio di Bacino del Brenta	Borgo Bassano, 18 - 35013 Cittadella (PD)	€ 2.779.545,59	Comune di Villa del Conte	0,90%	Ente strumentale partecipato

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

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partic. Comune di Villa del Conte	Classificazione	Criterio di consolidamento
ETRA S.p.a.	€ 64.021.330,00	Comune di Villa del Conte	0,89%	Società partecipata	Proporzionale
Viveracqua S.c.a.r.l.	€ 105.134,00	ETRA S.p.a.	0,11%	Società Partecipata	Proporzionale
Consorzio di Bacino Padova Uno	€ 30.737,00	Comune di Villa del Conte	2,49%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consiglio di Bacino del Brenta	€ 2.779.545,59	Comune di Villa del Conte	0,90%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

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

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

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

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

La società Energia Territorio Risorse Ambientali Spa (ETRA) è una società multiutility a controllo pubblico, partecipata da 75 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. 113, commi 5°, lett. c), e 15° bis del D.Lgs. n. 267/00, 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;*

*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	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	384.536.384	385.760.598
Attivo circolante	98.444.996	118.065.406
Ratei e risconti attivi	503.174	705.632
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>483.484.554</b>	<b>504.531.636</b>
Patrimonio netto	191.043.160	190.047.638
Fondi per rischi ed oneri	18.606.006	18.701.817
TFR	4.245.970	4.672.652
Debiti	124.541.966	147.483.501
Ratei e risconti passivi	145.047.451	143.626.028
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>483.484.554</b>	<b>504.531.636</b>

ETRA S.p.a.		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	172.035.172	171.536.308
Costi della produzione	166.103.968	161.526.620
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>5.931.204</b>	<b>10.009.688</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-163.609</b>	<b>-231.844</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-116.844</b>	<b>-422.439</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>3.277.612</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	1.318.370	1.501.879
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>7.609.993</b>	<b>7.853.526</b>

- **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, etc;
- 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.

<b>Viveracqua S.c.a.r.l.</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	32.270	37.378
Attivo circolante	1.044.340	814.729
Ratei e risconti attivi	4.110	13.570
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.080.720</b>	<b>865.677</b>
Patrimonio netto	234.669	183.742
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	5.088	3.273
Debiti	840.963	678.662
Ratei e risconti passivi	0	0
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.080.720</b>	<b>865.677</b>

<b>Viveracqua S.c.a.r.l.</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Valore della produzione	567.761	866.028
Costi della produzione	563.248	856.002
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>4.513</b>	<b>10.026</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-784</b>	<b>- 774</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	2.905	4.078
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>824</b>	<b>5.174</b>

- **Consorzio di Bacino Padova Uno:**

Il Consorzio di Bacino Padova Uno provvede, nell'ambito dei 26 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'impianti 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.

<b>Consorzio di Bacino Padova Uno</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	205.036	3.489.774
Attivo circolante	1.328.874	961.275
Ratei e risconti attivi	188	211
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.534.098</b>	<b>4.451.261</b>
Patrimonio netto	115.518	109.703
Fondi per rischi ed oneri	164.390	161.093
TFR	10.527	8.460
Debiti	1.082.811	836.043
Ratei e risconti passivi	160.852	3.335.962
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.534.098</b>	<b>4.451.261</b>

<b>Consorzio di Bacino Padova Uno</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Valore della produzione	184.343	191.820
Costi della produzione	175.621	158.303
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>8.722</b>	<b>33.518</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>818</b>	<b>1.962</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	3.725	11.096
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>5.815</b>	<b>24.383</b>

- **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 (73 Comuni appartenenti alle province di Padova (44), Treviso (1) e Vicenza (28)), 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	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	3.886	5.509
Attivo circolante	6.298.426	7.555.513
Ratei e risconti attivi	0	0
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>6.302.312</b>	<b>7.561.022</b>
Patrimonio netto	3.482.739	3.576.382
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	2.819.573	3.984.640
Ratei e risconti passivi	0	0
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>6.302.312</b>	<b>7.561.022</b>

Consiglio di Bacino del Brenta		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	761.006	3.078.646
Costi della produzione	839.266	4.563.843
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-78.260</b>	<b>-1.485.197</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>-4.466</b>	<b>-1</b>
Imposte sul reddito	10.919	10.911
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-93.643</b>	<b>-1.496.110</b>

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	<i>sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
Viveracqua S.c.a.r.l.	Organizzazione comune fra i soci gestori del servizio idrico integrato per svolgimento e	<i>sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>

	regolamentazione di determinate fasi delle attività d'impresa	
Consorzio di Bacino Padova Uno	Progettazione, realizzazione e gestione dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani	<i>sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
Consiglio di Bacino del Brenta	Ente d'Ambito per l'erogazione del servizio idrico	<i>sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>

\*\*\*

### **Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento**

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

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

### **Incidenza dei ricavi**

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
ETRA S.p.a.	0,89%	17.285,80	172.035.172,10	0,01%
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,11%	0,00	567.761,00	0,00%
Consorzio di Bacino Padova Uno	2,49%	0,00	184.343,00	0,00%
Consiglio di Bacino del Brenta	0,90%	0,00	761.006,07	0,00%

### **Spese di personale**

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Villa del Conte	-	545.420,42	1,29%
ETRA S.p.a.	0,89%	41.375.625,10	98,11%
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,11%	42.142,00	0,10%
Consorzio di Bacino Padova Uno	2,49%	42.128,00	0,10%
Consiglio di Bacino del Brenta	0,90%	168.318,98	0,40%
<b>Totale</b>		<b>42.173.634,50</b>	<b>100,00%</b>

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2017	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Villa del Conte	545.420,42	16	34.088,78	142.391,17	21,98%
ETRA S.p.a.	41.375.625,10	887	46.646,70	193.951,72	24,91%
Viveracqua S.c.a.r.l.	42.142,00	1	42.142,00	567.761,00	7,48%

Consorzio di Bacino Padova Uno	42.128,00	1	42.128,00	184.343,00	23,99%
Consiglio di Bacino del Brenta	168.318,98	3	56.106,33	253.668,69	20,06%

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente*	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati*
Comune di Villa del Conte	100,00%	545.420,42	16	34.088,78	138.140,07	21,98%
ETRA S.p.a.	0,89%	368.243,06	7,89	46.646,70	193.929,12	24,91%
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,11%	46,28	0,00	42.142,00	567.433,81	7,48%
Consorzio di Bacino Padova Uno	2,49%	1.048,99	0,02	42.128,00	182.708,83	24,01%
Consiglio di Bacino del Brenta	0,90%	1.514,87	0,03	56.106,33	251.413,37	20,18%
<b>Totale gruppo</b>		<b>916.273,62</b>	<b>23,95</b>	<b>38.262,09</b>	<b>156.724,85</b>	<b>23,07%</b>

\* 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 2015/2017 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

### **4. I criteri di valutazione applicati**

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *“è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione”*.

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

- Il contesto normativo e di prassi di riferimento (rappresentato sia dal principio contabile applicato relativo alla contabilità economico patrimoniale che da quello relativo al bilancio consolidato), che risulta tuttora in costante evoluzione e che deve essere in primo luogo pienamente recepito dall’ente;
- L’elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso;

- L'accertamento che, nel caso delle società di capitali rientranti nel perimetro di consolidamento, ai sensi delle disposizioni del D. Lgs. 175/2016, è presente un organo di revisione o di controllo a presidio della correttezza delle rilevazioni contabili.

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

## 5. Variazioni rispetto all'anno precedente

In ottemperanza alle previsioni di cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 nella tabella che segue si riportano le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente, nonché, a seguire, le ragioni degli scostamenti più significativi.

<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali	85.300	93.676
Immobilizzazioni materiali	18.397.767	17.544.051
Immobilizzazioni Finanziarie	52.548	53.706
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>18.535.614</b>	<b>17.691.433</b>
Rimanenze	42.846	51.565
Crediti	1.623.694	1.872.074
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	1.590	1.590
Disponibilità liquide	289.278	1.023.749
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.957.407</b>	<b>2.948.978</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>24.557</b>	<b>24.946</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>20.517.579</b>	<b>20.665.357</b>
Patrimonio netto	13.016.934	12.474.645
Fondi per rischi ed oneri	181.282	180.232
TFR	38.057	41.797
Debiti	3.542.641	4.476.464
Ratei e risconti passivi	3.738.665	3.492.218
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>20.517.579</b>	<b>20.665.357</b>

In relazione alle risultanze dello Stato patrimoniale consolidato 2017, sopra riportate, si evidenziano i maggiori scostamenti rilevabili rispetto al precedente esercizio:

- Il totale immobilizzazioni ha registrato un aumento pari a € 844.182 dovuto principalmente all'incremento delle immobilizzazioni materiali del Comune di € 939.808,36 ed al decremento delle immobilizzazioni in corso ed acconti di € 81.791 per il Consorzio di Bacino Padova Uno

- L'attivo circolante ha registrato una diminuzione pari a € 991.571 dovuta principalmente ad un decremento dell'Istituto del Tesoriere del Comune di € 637.013 e ad un decremento generale delle disponibilità liquide della società ETRA S.p.a. di € 85.792
- I debiti hanno registrato una diminuzione pari a € 933.823 dovuta principalmente ad una diminuzione dei debiti del Comune di € 725.825 e ad una diminuzione dei debiti della società ETRA S.p.a. di € 204.488

Le variazioni dello stato patrimoniale consolidato sono altresì influenzate, seppur in minima parte data la percentuale di consolidamento applicata, dall'inclusione della società Viveracqua S.c.a.r.l. nel perimetro di consolidamento 2017 del Comune di Villa del Conte, a seguito delle novità apportate al principio contabile applicato dal DM 11/08/2017.

In aggiunta a quanto puntualmente richiesto dal principio contabile applicato, nella tabella che segue si riportano le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente, nonché, a seguire, le ragioni degli scostamenti più significativi.

<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Componenti positivi della gestione	3.753.137	3.875.312
Componenti negativi della gestione	3.972.043	3.894.152
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-218.906</b>	<b>-18.841</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-19.526</b>	<b>-85.565</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-1.040</b>	<b>-3.760</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>131.715</b>	<b>71.842</b>
Imposte sul reddito	49.217	59.242
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-156.974</b>	<b>-95.565</b>

In relazione alle risultanze del Conto economico consolidato 2017, sopra riportate, si evidenziano i maggiori scostamenti rilevabili rispetto al precedente esercizio:

- La variazione negativa di € 200.065 della gestione operativa è principalmente influenzata da variazioni nei dati di rendiconto del Comune di Villa del Conte; in particolare:
  - sulla diminuzione complessiva di € 122.175 dei componenti positivi della gestione incide il decremento delle poste del Comune per € 118.973
  - sull'aumento complessivo di € 77.890 dei componenti negativi della gestione incide l'incremento delle poste del Comune per € 66.097

Le variazioni del conto economico consolidato sono altresì imputabili, seppur in minima parte data la percentuale di consolidamento applicata, all'inclusione della società Viveracqua S.c.a.r.l. nel perimetro di consolidamento 2017 del Comune di Villa del Conte.

## **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; per questi ultimi, gli interventi di rettifica apportati hanno privilegiato la piena applicazione del principio di competenza economica, registrando sopravvenienze e/ o ratei e risconti in tutti quei casi in cui uno dei due organismi coinvolti nei rapporti infragruppo non ha correttamente inquadrato l'accadimento economico nel proprio bilancio 2017.

Per i suddetti motivi, nella verifica delle operazioni infragruppo e nella successiva impostazione delle scritture di rettifica, si è privilegiata la scelta di fare emergere tutte le tipologie di disallineamento e di rilevarne l'impatto sia patrimoniale che economico sul bilancio consolidato.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune di Villa del Conte, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di

ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di 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. 2506 del 14.03.2018.

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'irrelevanza 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 rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, 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.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

<b>Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento</b>
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Villa del Conte, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi
4. sistemazione contabile dei disallineamenti interpretando gli accadimenti all'origine di tali disallineamenti secondo il principio di competenza economica e rilevando di conseguenza sopravvenienze e ratei/ risconti al fine di allineare le ricadute sul bilancio consolidato

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.

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

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuno degli organismi consolidati. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Villa del Conte, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Rispetto a tale soluzione ed alle indicazioni del Principio n. 17, rilevato che l'ente capogruppo deteneva già le quote di partecipazione all'inizio dell'esercizio, i risultati economici dei singoli organismi che compongono il perimetro di consolidamento non sono stati considerati per determinare la differenza di annullamento, ma sono stati ricompresi nel consolidamento del conto economico, contribuendo in questo modo a determinare il risultato di esercizio di gruppo.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all'aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le variazioni e le differenze generatesi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

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 recentemente aggiornati con il recepimento delle indicazioni contenute nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011; in aggiunta, i criteri di valutazione sono interessati da un approfondimento della Commissione Arconet che sta valutando l'ammissione di più alternative che gli enti capogruppo

potranno applicare per l'iscrizione, tra le immobilizzazioni finanziarie, delle loro partecipazioni. Anche in considerazione della variabilità dei criteri di valutazione applicabili, al fine di valorizzare la differenza di consolidamento nel bilancio consolidato 2017, è stato effettuato il confronto tra il valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale dell'ente capogruppo al 31.12.2017 ed il valore del patrimonio netto alla medesima data (al netto del risultato di esercizio) dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Villa del Conte al 31.12.2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata inferiore rispetto al valore di iscrizione della quota di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento positiva pari a € 58.729,54, che è stata rilevata tra le sopravvenienze passive del conto economico consolidato secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2017.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Villa del Conte	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2017 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2017 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
ETRA S.p.a.	0,89%	Società partecipata	Proporzionale	0,89%	1.691.423,98	1.632.555,18	58.868,79
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,11%	Società partecipata	Proporzionale	0,11%	117,58	256,82	-139,24
Consorzio di Bacino Padova Uno	2,49%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	2,49%	2.731,60	2.731,60	0,00
Consiglio di Bacino del Brenta	0,90%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,90%	32.187,44	32.187,44	0,00
<b>Totale</b>					<b>1.726.460,60</b>	<b>1.667.731,05</b>	<b>58.729,54</b>

\*\*\*

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

## 8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

### Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Villa del Conte	0	0,00%	0
ETRA S.p.a.	421.146	0,09%	3.748
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	n.d.	0,00%	0
Consiglio di Bacino del Brenta	n.d.	0,00%	0

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

#### ETRA S.p.a.:

- Titoli immobilizzati	€	2.280,00
- Crediti verso amministrazioni pubbliche	€	418.866,37

### Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Villa del Conte	0	0,00%	0
ETRA S.p.a.	28.240.052	9,66%	251.336
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	n.d.	0,00%	0
Consiglio di Bacino del Brenta	n.d.	0,00%	0

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

#### ETRA S.p.a.:

- Prestiti obbligazionari	€	20.930.000,00
- Debiti verso altri finanziatori	€	5.474.587,25
- Altri debiti verso altri	€	1.835.464,28

### Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

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

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

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Villa del Conte	215.147	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale
ETRA S.p.a.	27.310.588	- Beni dati in uso a terzi per € 16.360.593,00: valore complessivo delle fidejussioni bancarie e assicurative rilasciate per conto di Etra Spa a favore di enti diversi, in sostituzione di

Ente/ Società	Valore	Nota
		depositi cauzionali chiesti a garanzia della corretta esecuzione di lavori, adempimenti contrattuali, per rimborsi fiscali o altro. - Garanzie prestate a imprese controllate per € 8.448.795,00: garanzie prestate per l'utilizzo di linee di credito: (Etra Biogas Schiavon Srl € 6.000.000; Sintesi Srl € 230.000) e per crediti di firma (Etra Biogas Schiavon Srl € 1.768.795; Sintesi Srl € 450.000). - Garanzie prestate a imprese partecipate per € 220.700: garanzie prestate per crediti di firma: Etra Energia Srl - Garanzie prestate ad altre imprese per € 2.280.500
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	-
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	-
Consiglio di Bacino del Brenta	0	-

## 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

### Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Villa del Conte	20.069	0,11%	20.069
ETRA S.p.a.	503.174	0,10%	4.478
Viveracqua S.c.a.r.l.	4.110	0,38%	5
Consorzio di Bacino Padova Uno	188	0,01%	5
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0,00%	0

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

#### Comune di Villa del Conte:

- Risconti attivi per premi per assicurazioni pagati in via anticipata € 20.069,40

#### ETRA S.p.a.:

- Ratei attivi per interessi € 163.919,12

- Risconti attivi € 339.255,33

di cui:

- oneri fidejussori	€	47.224,75
- abbonamenti	€	9.718,45
- tasse automobilistiche	€	8.652,30
- canone di manutenzione e licenze software	€	208.711,21
- noleggio beni di terzi	€	2.168,42
- imposta sostitutiva su finanziamento	€	23.643,71
- canoni di locazione e altro	€	39.136,50

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

- Risconti attivi che comprendono il rinvio al 2017 della parte di non competenza del canone di manutenzione di Google Apps € 4.110,00

Consorzio di Bacino Padova Uno:

- Risconti attivi per abbonamenti e oneri fideiussori € 188,00

**Ratei e risconti passivi**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Villa del Conte	2.443.737	50,52%	2.433.737
ETRA S.p.a.	145.047.451	49,60%	1.290.922
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	160.852	11,34%	4.005
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0,00%	0

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

Comune di Villa del Conte:

- Ratei passivi per spese del personale di competenza economica del corrente esercizio ma imputate al 2017 in base all'esigibilità della spesa. Corrisponde all'importo di FPV stanziato in spesa 2018 per le spese del personale ed IRAP € 22.896,16

- Risconti passivi per:

- Conferimenti utilizzati per sterilizzare gli ammortamenti passivi dei beni cui si riferiscono per i quali vi è una diretta correlazione € 2.337.366,66
- Rettifiche dei ricavi da concessioni cimiteriali. € 83.474,36

ETRA S.p.a.:

- Ratei passivi € 665.812,41

di cui:

- canoni di manutenzione e noleggio € 7.977,54
- abbonamenti € 5.168,75
- interessi passivi € 652.666,12

- Risconti passivi € 144.381.639,07

di cui:

- contributi da Regione Veneto e da Comuni Soci € 94.025.067,39
- contributi da privati e da tariffa (FONI) € 49.847.923,65
- concessione utilizzo impianti Etra € 493.937,01
- affitti attivi € 14.711,02

Consorzio di Bacino Padova Uno:

- Risconti per contributi regionali opere in corso relativi ai lavori di messa in sicurezza della Discarica di Campodarsego € 160.852,00

**Altri accantonamenti**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Villa del Conte	1.820	0,07%	1.820
ETRA S.p.a.	506.011	0,30%	4.504

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	20.000	11,39%	498
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0,00%	0

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Comune di Villa del Conte:

- Indennità fine mandato del sindaco € 1.820,00

ETRA S.p.a.:

- Accantonamento oneri discarica di Campodarsego € 94.696,69  
- Accantonamento oneri manutenzione ciclica digestore € 295.240,00  
- Accantonamento per sinistri € 105.000,00  
- Fondo di solidarietà € 11.074,80

Consorzio di Bacino Padova Uno:

- Accantonamento per oneri post mortem discarica € 20.000,00

**10. Interessi e altri oneri finanziari**

***Oneri finanziari***

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Villa del Conte	85.860	0	85.860	3,29%	85.860
ETRA S.p.a.	1.199.755	10.646	1.210.401	0,72%	10.773
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	788	788	0,14%	1
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	1	1	0,001%	0
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0	0	0,00%	0

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Villa del Conte:

- Interessi passivi su mutui € 85.860,47

ETRA S.p.a.:

- Interessi passivi su utilizzo anticipazione di cassa, su mutui e finanziamenti e su prestito obbligazionario € 1.199.755,47  
- Interessi passivi su depositi cauzionali utenti e altri oneri finanziari € 10.646,00

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

- Oneri finanziari € 788,00

Consorzio di Bacino Padova Uno:

- Oneri finanziari riferiti a sconti e abbuoni € 1,00

## 11. Gestione straordinaria

### Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Villa del Conte	206.752	8,10%	206.752
ETRA S.p.a.	3.277.612	1,86%	29.693
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	0,00%	0
Consiglio di Bacino del Brenta	39.168	4,89%	353

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

#### Comune di Villa del Conte:

- Proventi da permessi a costruire € 118.174,74  
 - Sopravvenienze attive derivanti da inserimento nuove partecipazioni valutate al patrimonio netto  
 Consorzio di Bacino Padova Uno e Consiglio di Bacino Brenta anno 2016 € 34.919,04  
 - Insussistenze del passivo € 3.408,61  
 - Plusvalenza patrimoniale derivante da vendita terreno € 50.250,00

#### ETRA S.p.a.:

- Proventi straordinari riferiti a minori imposte IRES accertate per l'anno 2016 su perdite fiscali € 3.277.611,50

#### Consiglio di Bacino del Brenta:

- Insussistenze del passivo per variazione in diminuzione del residuo passivo n. 86/2016 relativo a contributi in conto capitale per il Fondo di Solidarietà istituito con Decreto del Commissario ad Acta n. 24/2016 a favore degli utenti domestici del Servizio Idrico in comprovato disagio socioeconomico a compensazione dei mancati introiti tariffari del gestore Etra spa derivanti da insolvenze € 39.168,24

### Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Villa del Conte	45.961	1,76%	45.961
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	43.635	4,94%	393

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

#### Comune di Villa del Conte:

- Impegni relativi ad anni precedenti in parte corrente (residui passivi) eliminati: Rimborso IMU-TASI-ADD.LE C.LE	€	10.923,53
- Variazione in riduzione Contributi agli investimenti a seguito rendicontazione	€	17.951,81
- Opere residuo da trasferimento dello Stato anno 2014 (eliminato)	€	9.645,51
- Altro in parte rettifiche da inventario	€	7.440,64

#### Consiglio di Bacino del Brenta:

Insussistenze dell'attivo per:

- Variazione in diminuzione del residuo attivo n. 1/2016 relativo a contributi regionali per il Riparto dei proventi da canoni concessione acqua pubblica per ammodernamento reti idriche (L.R. del Veneto 40/1989 art. 15 c. 2 quinquies- D.G.R.V. n. 2412/2011)	€	14.462,05
- Variazione in diminuzione del residuo attivo n. 28/2009 relativo a contributi regionali per Interventi in materia di Ciclo Integrato dell'Acqua annualità 2009 (L.R. del Veneto n. 5/1998 art. 3 comma 6 bis - D.G.R.V. n. 2424/2009 e 4158/2009)	€	19.172,55
- Variazione in diminuzione del residuo attivo n. 28/2009 relativo a contributi regionali per Interventi in materia di Ciclo Integrato dell'Acqua annualità 2009 (L.R. del Veneto n. 5/1998 art. 3 comma 6 bis - D.G.R.V. n. 2424/2009)	€	10.000,00

## **12. Compensi amministratori e sindaci**

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

## **13. Strumenti derivati**

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

Non ricorre la fattispecie di strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

**Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa del Conte**  
**Bilancio consolidato al 31.12.2017**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

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

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

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

**Finalità del Bilancio consolidato**

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

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

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 124 del 28/12/2017.

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

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

11/08/2017, in vigore a partire da questo esercizio, abbiano rafforzato la finalità tecnica e di governance dello strumento.

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

- Enfasi su aspetti contabili

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

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

- Ruolo dell'ente capogruppo

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

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

Il bilancio consolidato è strumento di recente introduzione: ancorché previsto dal D. Lgs. 118/2011, lo stesso è stato introdotto dai primi enti sperimentatori nel 2014 per poi entrare pienamente a regime solo l'anno scorso (tranne che per i Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti, il cui obbligo è previsto a partire da questo o dal prossimo anno). Considerati i pochi esercizi di riferimento, molti dei riferimenti normativi e, soprattutto, di prassi, devono ancora pienamente consolidarsi; prova ne sia che è prossima all'adozione da parte della Commissione Arconet, un'appendice tecnica finalizzata a fornire esempi pratici per la predisposizione del Bilancio consolidato. Rispetto a tale contesto di riferimento, il Comune di Villa del Conte, nella predisposizione del proprio bilancio consolidato, ha recepito ed applicato, nel modo più ragionevole

e coerente possibile, tutti i riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi ad oggi riscontrabili; per i prossimi esercizi, gli uffici vigileranno sulle novità e sugli aggiornamenti che dovessero essere formalizzati al fine di adeguare le proprie procedure ai nuovi riferimenti.

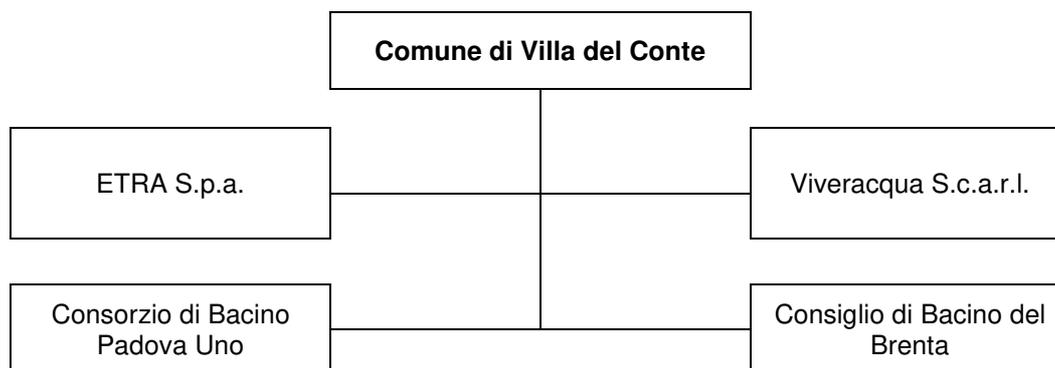
Accanto al bilancio consolidato, il Comune sta dando attuazione agli altri strumenti di governance introdotti dalla riforma di cui alla L. 124/2015; in particolare, secondo le disposizioni del D. Lgs. 175/2016, il Comune di Villa del Conte ha predisposto nel 2017 il Piano di revisione straordinaria delle società partecipate, con l'obiettivo di introdurre ed applicare le misure di razionalizzazione previste dal legislatore. Entro il 31 dicembre di quest'anno, l'Amministrazione adotterà un provvedimento finalizzato a condurre un'analisi dell'assetto complessivo delle società di cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo, ove permangano condizioni non in linea con quanto previsto dal legislatore, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione. In tal senso, è opportuno ricordare come i vincoli previsti dal legislatore riguardino:

- partecipazioni societarie che non rientrino in alcuna delle categorie di cui all'art. 4 del D. Lgs. 175/2016 (Testo unico delle società a partecipazione pubblica - TUSP);
- società che risultino prive di dipendenti o abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
- partecipazioni in società che svolgano attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali;
- partecipazioni in società che, nel triennio precedente, abbiano conseguito un fatturato medio non superiore a un milione di euro; tale condizione, si applica, secondo quanto disposto dal c. 12quinquies dell'art. 26 del D. Lgs. 175/2016, a partire dal 2020, prendendo a riferimento il triennio 2017-2019; per gli esercizi 2018 e 2019, la soglia di riferimento si attesta ad euro 500.000,00, prendendo a riferimento, rispettivamente, i trienni 2015-2017 e 2016-2018;
- partecipazioni in società diverse da quelle costituite per la gestione di un servizio d'interesse generale che abbiano prodotto un risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti;
- necessità di contenimento dei costi di funzionamento;
- necessità di aggregazione di società aventi ad oggetto le attività consentite dall'art. 4, TUSP.

L'adozione di eventuali misure di razionalizzazione delle partecipate potrà influire, nei prossimi esercizi, anche sulla composizione del Gruppo Pubblico Locale e sul perimetro di consolidamento del Comune di Villa del Conte

## La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa del Conte

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



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

Il secondo bilancio consolidato del Comune di Villa del Conte si chiude con una perdita consolidata di € 156.974,48.

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

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

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

Conto economico	Comune (Conto economico 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
Componenti positivi della gestione	2.278.259	1.474.878	3.753.137
Componenti negativi della gestione	2.481.699	1.490.344	3.972.043
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-203.440</b>	<b>-15.466</b>	<b>-218.906</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-18.090</b>	<b>-1.437</b>	<b>-19.526</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>-1.040</b>	<b>-1.040</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>160.791</b>	<b>-29.076</b>	<b>131.715</b>
Imposte sul reddito	37.289	11.928	49.217
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-98.028</b>	<b>-58.946</b>	<b>-156.974</b>

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

### Componenti positivi della gestione:

<b>Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da tributi	1.496.859	39,88%
Proventi da fondi perequativi	407.100	10,85%
Proventi da trasferimenti e contributi	237.650	6,33%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	1.397.614	37,24%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	706	0,02%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-9.980	-0,27%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	124.343	3,31%
Altri ricavi e proventi diversi	98.844	2,63%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>3.753.137</b>	<b>100,00%</b>

#### **Componenti negativi della gestione:**

<b>Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	164.942	4,15%
Prestazioni di servizi	1.185.817	29,85%
Utilizzo beni di terzi	32.870	0,83%
Trasferimenti e contributi	538.236	13,55%
Personale	916.274	23,07%
Ammortamenti e svalutazioni	968.503	24,38%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-555	-0,01%
Accantonamenti per rischi	4.701	0,12%
Altri accantonamenti	6.822	0,17%
Oneri diversi di gestione	154.433	3,89%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>3.972.043</b>	<b>100,00%</b>

#### **Proventi ed oneri finanziari:**

<b>Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da partecipazioni	68.643	89,02%
Altri proventi finanziari	8.465	10,98%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>77.108</b>	<b>100,00%</b>
Interessi passivi	96.538	99,90%
Altri oneri finanziari	96	0,10%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>96.634</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>		<b>-19.526</b>

#### **Proventi ed oneri straordinari:**

<b>Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da permessi di costruire	118.175	49,91%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	39.203	16,56%
Plusvalenze patrimoniali	50.250	21,22%
Altri proventi straordinari	29.171	12,32%
<b>Totale proventi</b>	<b>236.798</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	105.084	100,00%

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	0	0,00%
<b>Totale oneri</b>	<b>105.084</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>		<b>131.715</b>

### Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

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

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

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

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali	57.378	27.922	85.300
Immobilizzazioni materiali	15.050.805	3.346.962	18.397.767
Immobilizzazioni Finanziarie	1.726.343	-1.673.795	52.548
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>16.834.526</b>	<b>1.701.088</b>	<b>18.535.614</b>
Rimanenze	1.217	41.629	42.846
Crediti	760.614	863.080	1.623.694
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	1.590	1.590
Disponibilità liquide	228.748	60.530	289.278
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>990.578</b>	<b>966.829</b>	<b>1.957.407</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>20.069</b>	<b>4.487</b>	<b>24.557</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>17.845.174</b>	<b>2.672.405</b>	<b>20.517.579</b>
Patrimonio netto	13.008.110	8.824	13.016.934
Fondi per rischi ed oneri	11.595	169.687	181.282
TFR	0	38.057	38.057
Debiti	2.381.732	1.160.909	3.542.641
Ratei e risconti passivi	2.443.737	1.294.928	3.738.665
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>17.845.174</b>	<b>2.672.405</b>	<b>20.517.579</b>

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 8.824,24 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad € -58.946,17 – e la variazione positiva delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti (SPP - A2a) - pari ad € 67.770,41

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

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Immobilizzazioni immateriali	85.300	0,42%
Immobilizzazioni materiali	18.397.767	89,67%
Immobilizzazioni Finanziarie	52.548	0,26%
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>18.535.614</b>	<b>90,34%</b>
Rimanenze	42.846	0,21%
Crediti	1.623.694	7,91%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.590	0,01%
Disponibilità liquide	289.278	1,41%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.957.407</b>	<b>9,54%</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>24.557</b>	<b>0,12%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>20.517.579</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	13.016.934	63,44%
Fondi per rischi ed oneri	181.282	0,88%
TFR	38.057	0,19%
Debiti	3.542.641	17,27%
Ratei e risconti passivi	3.738.665	18,22%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>20.517.579</b>	<b>100,00%</b>

COMUNE DI VILLA DEL CONTE
14 SET 2018
PROT N 8477

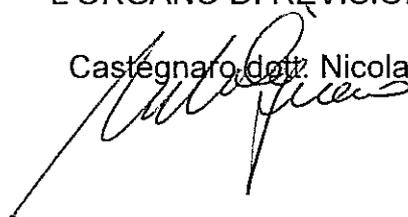
**COMUNE DI VILLA DEL CONTE**

Provincia di Padova

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

Castegnaro, dott. Nicola



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	17
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	17
CONCLUSIONI .....	18

Comune di Villa del Conte

## L'Organo di Revisione

Verbale n. 37 del 14 settembre 2018

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 20 del 14/09/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Villa del Conte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Castegnaro dott. Nicola

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



<b>INTRODUZIONE</b>
---------------------

L'Organo di Revisione nella persona di Castegnaro dott. Nicola, Revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 28.04.2016;

**Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 4 del 30/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 27 del 09/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

**Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 91 del 13/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 20 del 14.09.2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

**Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 124 del 28/12/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e

l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;

- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;
  - società controllate;
  - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Villa del Conte, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Villa del Conte - anno 2017	17.845.173,77	13.008.109,87	2.278.258,74
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>1.784.517,38</b>	<b>1.300.810,99</b>	<b>227.825,87</b>

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

enti strumentali partecipati:

CONSORZIO DI BACINO PADOVA UNO - quota di partecipazione 2,49%;

CONSIGLIO DI BACINO DEL BRENTA - quota di partecipazione 0,90%;

società partecipate:

ETRA S.P.A. - quota di partecipazione 0,89%;

VIVERACQUA S.c.a.r.l. - quota di partecipazione 0,11%;

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
  - 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.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
  - 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;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;

- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>
------------------------------------

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villa del Conte"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Villa del Conte.

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

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	3.753.136,63	3.875.311,75	-122.175,12
B componenti negativi della gestione	3.972.042,50	3.894.152,38	77.890,12
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-218.905,87</b>	<b>-18.840,63</b>	<b>-200.065,24</b>
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	77.107,72	23.790,35	53.317,37
oneri finanziari	96.633,93	109.354,99	-12.721,06
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni			0,00
Svalutazioni	1.039,91	3.759,71	-2.719,80
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-239.471,99</b>	<b>-108.164,98</b>	<b>-131.307,01</b>
E proventi straordinari	236.798,31	89.801,43	146.996,88
E oneri straordinari	105.083,76	17.959,38	87.124,38
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-107.757,44</b>	<b>-36.322,93</b>	<b>-71.434,51</b>
Imposte	49.217,04	59.241,94	-10.024,90
** Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-156.974,48	-95.564,87	-61.409,61
** Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
** Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-156.974,48	-95.564,87	-61.409,61

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Villa del Conte 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	3.753.136,63	2.278.258,74	1.474.877,89
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	3.972.042,50	2.481.699,00	1.490.343,50
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-218.905,87</b>	<b>-203.440,26</b>	<b>-15.465,61</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	77.107,72	67.770,85	9.336,87
	<i>oneri finanziari</i>	96.633,93	85.860,47	10.773,46
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	1.039,91		1.039,91
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-239.471,99</b>	<b>-221.529,88</b>	<b>-17.942,11</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	236.798,31	206.752,39	30.045,92
E	<i>oneri straordinari</i>	105.083,76	45.961,49	59.122,27
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-107.757,44</b>	<b>-60.738,98</b>	<b>-47.018,46</b>
	<i>Imposte</i>	49.217,04	37.289,33	11.927,71
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-156.974,48</b>	<b>-98.028,31</b>	<b>-58.946,17</b>

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Proventi da trasferimenti e contributi	305.804,32	68.154,51	237.649,81
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi di servizi pubblici	1.397.757,64	143,39	1.397.614,25
<b>Totale</b>	<b>1.703.561,96</b>	<b>68.297,90</b>	<b>1.635.264,06</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Prestazioni di servizi	1.185.987,83	170,68	1.185.817,15
Trasferimenti e contributi	538.284,48	48,01	538.236,47
Oneri diversi di gestione	154.741,38	308,07	154.433,31
<b>Totale</b>	<b>1.879.013,69</b>	<b>526,76</b>	<b>1.878.486,93</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>
---------------------------------------

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	85.299,71	93.675,77	-8.376,06
Immobilizzazioni materiali	18.397.767,14	17.544.050,74	853.716,40
Immobilizzazioni finanziarie	52.547,55	53.706,35	-1.158,80
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>18.535.614,40</b>	<b>17.691.432,86</b>	<b>844.181,54</b>
Rimanenze	42.845,98	51.565,09	-8.719,11
Crediti	1.623.693,73	1.872.073,87	-248.380,14
Altre attività finanziarie	1.590,01	1.590,01	0,00
Disponibilità liquide	289.277,62	1.023.748,72	-734.471,10
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.957.407,34</b>	<b>2.948.977,69</b>	<b>-991.570,35</b>
Ratei e risconti	24.556,85	24.946,46	-389,61
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>20.517.578,59</b>	<b>20.665.357,01</b>	<b>-147.778,42</b>
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	13.016.934,11	12.474.644,66	542.289,45
Fondo rischi e oneri	181.281,76	180.232,38	1.049,38
Trattamento di fine rapporto	38.056,85	41.797,26	-3.740,41
Debiti	3.542.641,15	4.476.464,27	-933.823,12
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.738.664,72	3.492.218,44	246.446,28
<b>Totale del passivo</b>	<b>20.517.578,59</b>	<b>20.665.357,01</b>	<b>-147.778,42</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 85.299,71

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 18.397.767,14

La variazione incrementativa di euro 853.716 risulta imputabile per euro 385.975 all'effetto del processo di valutazione del patrimonio immobiliare completato nel corso dell'esercizio e per la differenza 467.741 a effettive nuove immobilizzazioni acquisite/realizzate nel corso dell'esercizio.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 52.547,55

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.623.693,73

Si evidenziano le voci più significative:

▪ Crediti di natura tributaria	404.286,11
▪ Crediti per trasferimenti e contributi	370.064,89
▪ Crediti verso clienti ed utenti	627.946,03

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

▪ Crediti per trasferimenti e contributi	0,01
▪ Crediti verso clienti ed utenti	176,23
▪ Altri crediti	76,91

per un ammontare complessivo di euro 253,15

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 289.277,62 sono così costituite:

▪ Conto di tesoreria	264.539,87
▪ Altri depositi bancari e postali	24.696,33
▪ Denaro e valori in cassa	41,42

In merito alla variazione di euro 734.471,00 si osserva che la stessa risulta imputabile al Comune per euro 637.013 principalmente per pagamento e contabilizzazione dei mutui quota 2017 per euro 184.329 eseguito nell'anno 2017 (anziché nell'anno successivo rispetto alla competenza come avvenuto nell'anno precedente). Inoltre una quota degli incassi tributi per complessivi euro 206.373 di competenza anno 2017 risultano incassati all'inizio anno 2018. La variazione residua di cassa di euro 246.311 imputabile al

Comune trova indiretta giustificazione nella importante variazione in diminuzione dei debiti per euro 725.825.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 13.016.934,11 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	1.914.721,46	10.301.391,48
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	435.592,77	191.620,50
riserve da capitale	1.220.418,20	583.801,28
riserve da permessi di costruire	1.545.849,31	1.437.109,74
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	8.057.326,85	
altre riserve indisponibili		56.286,53
risultato economico dell'esercizio	-156.974,48	-95.564,87
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>13.016.934,11</b>	<b>12.474.644,66</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>13.016.934,11</b>	<b>12.474.644,66</b>

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Si osserva che le riserve indisponibili per euro 8.057.326,85 risultano determinate in applicazione del principio contabile 4/3 D.Lgs. 118/2011 con conseguente storno del Fondo di dotazione.

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 181.281,76 e si riferiscono a:

per imposte	30.846,82
fondo personale in quiescenza	0,00
altri	150.434,94
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>181.281,76</b>

Si osserva che i fondi risultano determinati per euro 11.595 da valori imputabili al Comune e per euro 169.687 da l'impatto dei valori consolidati.

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.542.641,15

Si evidenziano le voci più significative:

▪ Debiti da finanziamento	2.318.803,81
▪ Debiti verso fornitori	648.523,07
▪ Debiti per trasferimenti e contributi	228.511,93
▪ Altri debiti	253.238,57

Si osserva che la variazione complessiva in diminuzione di euro 933.823 risulta imputabile per euro 725.825 a debiti del Comune e per euro 204.488 per debiti della Società Etra SpA; la quota di variazione imputabile al Comune risulta principalmente suddivisa in diminuzione dei debiti verso altri finanziatori per euro 448.843 e dei debiti verso fornitori per euro 285.268.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

▪ Debiti verso fornitori	-10.472,83
▪ Debiti per trasferimenti e contributi	- 226,20
▪ Altri debiti	+ 9.923,22

per un ammontare complessivo di euro 775,81.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 3.738.664,72 e si riferisce principalmente a:

▪ Ratei passivi	28.821,89
▪ Contributi agli investimenti	3.621.841,49
▪ Concessioni pluriennali	87.870,40

**Comune di Villa del Conte**

Il totale imputabile al Comune risulta essere di euro 2.443.737 come di seguito suddiviso:

- *Ratei passivi per spese del personale di competenza economica del corrente esercizio ma imputate al 2017 in base all'esigibilità della spesa. Corrisponde all'importo di FPV stanziato in spesa 2018 per le spese del personale ed IRAP € 22.896,16;*

- *Risconti passivi per:*

. *Conferimenti utilizzati per sterilizzare gli ammortamenti passivi dei beni cui si riferiscono per i quali vi è una diretta correlazione € 2.337.366,66*

. *Rettifiche dei ricavi da concessioni cimiteriali € 83.474,36*

**Etra spa**

Il totale imputabile alla Società Etra spa risulta essere di euro 1.290.922 pari allo 0,89% del totale complessivo di 145.047.451 così suddiviso:

- *Ratei passivi* € 665.812,41

*di cui:*

- canoni di manutenzione e noleggio	€ 7.977,54	
- abbonamenti	€ 5.168,75	
- interessi passivi	€ 652.666,12	
- Risconti passivi		€ 144.381.639,07
di cui:		
- contributi da Regione Veneto e da Comuni Soci	€ 94.025.067,39	
- contributi da privati e da tariffa (FONI)	€ 49.847.923,65	
- concessione utilizzo impianti Etra	€ 493.937,01	
- affitti attivi	€ 14.711,02	

### **Consorzio di Bacino Padova Uno**

Il totale imputabile al Consorzio risulta essere di euro 4.005 pari al 2,49% del totale complessivo di 160.852 così suddiviso:

- Risconti per contributi regionali opere in corso relativi ai lavori di messa in sicurezza della Discarica di Campodarsego € 160.852,00.=

### Conti d'ordine

Ammontano a euro 458.210,94 e si riferiscono a:

▪ Impegni su esercizi futuri	215.146,70
▪ Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	165.905,73
▪ Garanzie prestate a imprese controllate	75.194,28
▪ Garanzie prestate a imprese partecipate	1.964,23

Si osserva che la voce inerenti impegni su esercizi futuri per euro 215.146,70 è riferita al FPV del Comune in conto capitale; le altre voci derivano dagli altri Enti consolidati.

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villa del Conte**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;  
(eventuale)
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

**OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Villa del Conte è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Villa del Conte rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.



<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villa del Conte**;

Villa del Conte (PD), 14/09/2018

L'Organo di Revisione

Castegnaro dott. Nicola

