

# RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

COMUNE DI SELVAZZANO DENTRO (PD)



Bilancio  
Consolidato  
2018

D. Lgs. n.  
118/2011

## SOMMARIO

<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE .....</b>	<b>2</b>
<i>IL GRUPPO COMUNE DI SELVAZZANO DENTRO:.....</i>	<i>3</i>
<i>INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO .....</i>	<i>3</i>
<b>NOTA INTEGRATIVA .....</b>	<b>8</b>
<i>IL GRUPPO COMUNE DI SELVAZZANO DENTRO:.....</i>	<i>8</i>
<i>DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....</i>	<i>8</i>
<i>CRITERI DI CONSOLIDAMENTO .....</i>	<i>13</i>
<i>CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO.....</i>	<i>15</i>
<i>CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI.....</i>	<i>21</i>
<i>ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO.....</i>	<i>26</i>

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

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

Il Bilancio Consolidato si riferisce all'area di consolidamento individuata dall'Ente Capogruppo, sulla base dei dati contabili alla data del 31/12/2018 e viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a cui fa riferimento il bilancio.

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

## IL GRUPPO COMUNE DI SELVAZZANO DENTRO: INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO

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

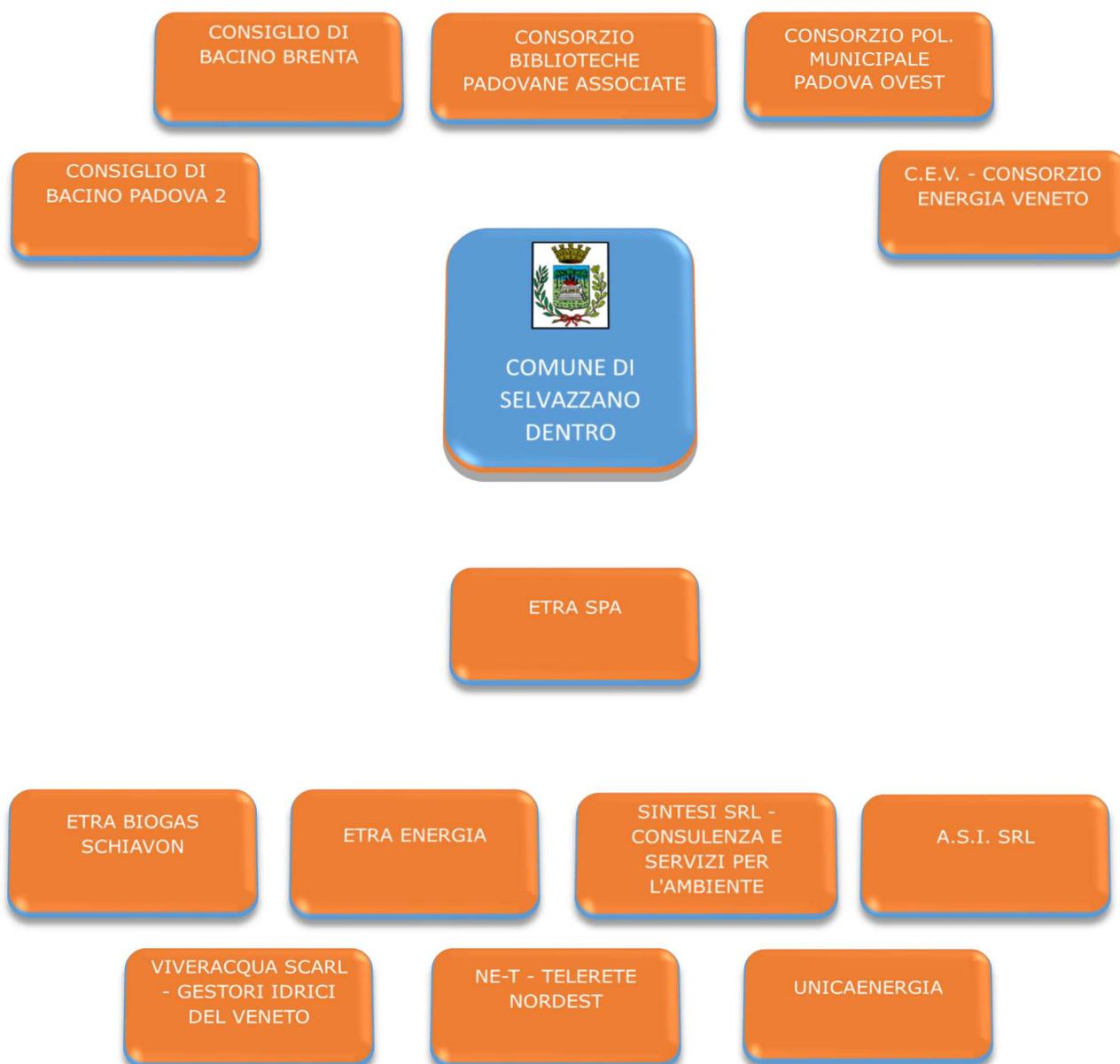
La Giunta Comunale, entro il termine dell'esercizio di riferimento, ha approvato gli elenchi relativi alla composizione del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica) e alla composizione del perimetro di consolidamento.

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

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

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
ETRA SPA	BASSANO DEL GRAPPA (VI)	SOCIETÀ PARTECIPATA	2,650%
ETRA BIOGAS SCHIAVON	Via del Telarolo 9 – CITTADELLA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (tramite Etra Spa)	2,264%
ETRA ENERGIA	Via del Telarolo 9 – CITTADELLA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (tramite Etra Spa)	1,299%
SINTESI SRL - CONSULENZA E SERVIZI PER L'AMBIENTE	Via Grandi 52 – VIGONZA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (tramite Etra Spa)	2,650%
VIVERACQUA SCARL - GESTORI IDRICI DEL VENETO	Lungadige Galtarossa 8 – VERONA (VR)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (tramite Etra Spa)	0,353%
UNICAENERGIA	Via Riva IV Nov. 15 – CITTADELLA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (tramite Etra Spa)	1,113%
A.S.I. SRL	Via Corso 35 – CAMPOSAMPIERO (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (tramite Etra Spa)	0,530%
NE-T - TELERETE NORDEST	Strada Secondo 14 – PADOVA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (tramite Etra Spa)	0,698%
CONSIGLIO DI BACINO PADOVA 2	Via N. Tommaseo 60 – PADOVA (PD)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	4,899%
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	Borgata Bassano 18 – CITTADELLA (PD)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,800%
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE	Via Matteotti 71 – ABANO TERME (PD)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	6,370%
CONSORZIO POL. MUNICIPALE PADOVA OVEST	Via Roma 60 – SELVAZZANO DENTRO (PD)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	47,50%
C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO	Via A. Pacinotti 4/b – VERONA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,080%

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



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

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

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
ETRA SPA	2,650%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
ETRA ENERGIA	1,299%	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (nel Bil. Consolidato di Etra Spa)	PROPORZIONALE
ETRA BIOGAS SCHIAVON	2,264%	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (nel Bil. Consolidato di Etra Spa)	PROPORZIONALE
SINTESI SRL - CONSULENZA E SERVIZI PER L'AMBIENTE	2,650%	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (nel Bil. Consolidato di Etra Spa)	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	3,800%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE	6,370%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
CONSORZIO POL. MUNICIPALE PADOVA OVEST	47,50%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO	0,080%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE

Come indicato nella Delibera di Giunta n.152 del 27-12-2018, il Comune di Selvazzano Dentro ha ritenuto di escludere dal perimetro di consolidamento i seguenti Enti/società partecipate:

- **VIVERACQUA SCARL, ASI SRL, NE-T- TELERETE NORDEST, UNICAENERGIA SRL** (società partecipate indirette di ETRA SPA) in quanto considerate irrilevanti per l'incidenza dei parametri economico-patrimoniali e poiché non sussiste nessun contratto diretto con la capogruppo.

- **CONSORZIO SMALT. RIFIUTI ENTE DI BACINO PADOVA DUE** (ente strumentale partecipato) in quanto ritenuto irrilevante ed in liquidazione.

### STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

	2018	2017	Differenza
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 200.683,03	€ 207.807,42	-€ 7.124,39
Immobilizzazioni materiali	€ 58.039.822,92	€ 55.533.356,13	€ 2.506.466,79
Immobilizzazioni finanziarie	€ 211.711,72	€ 3.909.663,89	-€ 3.697.952,17
<b>Tot. Immobilizzazioni (B)</b>	<b>€ 58.452.217,67</b>	<b>€ 59.650.827,44</b>	<b>-€ 1.198.609,77</b>
Rimanenze	€ 105.666,47	€ 125.327,80	-€ 19.661,33
Crediti	€ 8.627.609,24	€ 9.976.148,91	-€ 1.348.539,67
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 2.441,63	€ 4.734,30	-€ 2.292,67
Disponibilità liquide	€ 6.842.169,28	€ 8.199.381,86	-€ 1.357.212,58
<b>Tot. Attivo circolante (C)</b>	<b>€ 15.577.886,61</b>	<b>€ 18.305.592,87</b>	<b>-€ 2.727.706,26</b>
<b>Ratei e Risconti (D)</b>	<b>€ 12.790,56</b>	<b>€ 13.515,42</b>	<b>-€ 724,86</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 74.042.894,84</b>	<b>€ 77.969.935,73</b>	<b>-€ 3.927.040,89</b>

### STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2018	2017	Differenza
Fondo di dotazione	-€ 191.880,74	-€ 5.128.316,80	€ 4.936.436,06
Riserve	€ 38.175.474,78	€ 36.917.773,55	€ 1.257.701,23
Risultato economico dell'esercizio	-€ 1.291.434,67	€ 4.290.224,42	-€ 5.581.659,09
Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 36.692.159,37	€ 36.079.681,17	€ 612.478,20
<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>	<b>€ 36.692.159,37</b>	<b>€ 36.079.681,17</b>	<b>€ 612.478,20</b>
<b>Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)</b>	<b>€ 508.276,55</b>	<b>€ 2.873.842,44</b>	<b>-€ 2.365.565,89</b>
<b>Tot. Trattamento di fine rapporto (C)</b>	<b>€ 106.435,79</b>	<b>€ 114.081,11</b>	<b>-€ 7.645,32</b>
<b>Tot. Debiti (D)</b>	<b>€ 21.867.075,26</b>	<b>€ 24.287.403,44</b>	<b>-€ 2.420.328,18</b>
<b>Tot. Ratei e risconti (E)</b>	<b>€ 14.868.947,88</b>	<b>€ 14.614.927,57</b>	<b>€ 254.020,31</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 74.042.894,84</b>	<b>€ 77.969.935,73</b>	<b>-€ 3.927.040,89</b>

**CONTO ECONOMICO**

	2018	2017	Differenza
<b>Tot. Componenti positivi della gestione (A)</b>	<b>€ 18.027.057,85</b>	<b>€ 18.602.535,96</b>	<b>-€ 575.478,11</b>
<b>Tot. Componenti negative della gestione (B)</b>	<b>€ 17.955.190,28</b>	<b>€ 17.835.985,72</b>	<b>€ 119.204,56</b>
<b>Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)</b>	<b>€ 71.867,56</b>	<b>€ 766.550,24</b>	<b>-€ 694.682,68</b>
Proventi finanziari	€ 30.764,71	€ 27.754,13	€ 3.010,58
Oneri finanziari	€ 561.442,77	€ 601.856,52	-€ 40.413,75
<b>Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)</b>	<b>-€ 530.678,06</b>	<b>-€ 574.102,39</b>	<b>€ 43.424,33</b>
<b>Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)</b>	<b>-€ 1.346.735,12</b>	<b>€ 3.590,00</b>	<b>-€ 1.350.325,12</b>
Proventi straordinari	€ 1.253.407,97	€ 6.018.851,92	-€ 4.765.443,95
Oneri straordinari	€ 472.034,58	€ 1.672.664,29	-€ 1.200.629,71
<b>Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)</b>	<b>€ 781.373,39</b>	<b>€ 4.346.187,63</b>	<b>-€ 3.564.814,24</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>-€ 1.024.172,22</b>	<b>€ 4.542.225,48</b>	<b>-€ 5.566.397,70</b>
Imposte	€ 267.262,44	€ 252.001,06	€ 15.261,38
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)</b>	<b>-€ 1.291.434,67</b>	<b>€ 4.290.224,42</b>	<b>-€ 5.581.659,09</b>

## NOTA INTEGRATIVA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente**

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

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

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

Comune di Selvazzano Dentro	Valori approvati	Parametri di incidenza (3%)
<b>Totale dell'attivo</b>	€ 66.044.538,95	€ 1.981.336,17
<b>Patrimonio Netto</b>	€ 36.563.881,07	€ 1.096.916,43
<b>Tot. Ricavi caratteristici</b>	€ 13.542.675,50	€ 406.280,27

#### "Gruppo Amministrazione Pubblica"

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
ETRA SPA	BASSANO DEL GRAPPA (VI)	SOCIETÀ PARTECIPATA	2,650%
ETRA BIOGAS SCHIAVON	Via del Telarolo 9 – CITTADELLA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (tramite Etra Spa)	2,264%
ETRA ENERGIA	Via del Telarolo 9 – CITTADELLA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (tramite Etra Spa)	1,299%
SINTESI SRL - CONSULENZA E SERVIZI PER L'AMBIENTE	Via Grandi 52 – VIGONZA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (tramite Etra Spa)	2,650%

VIVERACQUA SCARL - GESTORI IDRICI DEL VENETO	Lungadige Galtarossa 8 - VERONA (VR)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (tramite Etra Spa)	0,353%
UNICAENERGIA	Via Riva IV Nov. 15 - CITTADELLA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (tramite Etra Spa)	1,113%
A.S.I. SRL	Via Corso 35 - CAMPOSAMPIERO (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (tramite Etra Spa)	0,530%
NE-T - TELERETE NORDEST	Strada Secondo 14 - PADOVA (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (tramite Etra Spa)	0,698%
CONSIGLIO DI BACINO PADOVA 2	Via N. Tommaseo 60 - PADOVA (PD)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	4,899%
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	Borgata Bassano 18 - CITTADELLA (PD)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,800%
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE	Via Matteotti 71 - ABANO TERME (PD)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	6,370%
CONSORZIO POL. MUNICIPALE PADOVA OVEST	Via Roma 60 - SELVAZZANO DENTRO (PD)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	47,50%
C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO	Via A. Pacinotti 4/b - VERONA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,080%

### “Perimetro di consolidamento”

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
ETRA SPA	2,650%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
ETRA ENERGIA	1,299%	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (nel Bil. Consolidato di Etra Spa)	PROPORZIONALE
ETRA BIOGAS SCHIAVON	2,264%	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (nel Bil. Consolidato di Etra Spa)	PROPORZIONALE
SINTESI SRL - CONSULENZA E SERVIZI PER L'AMBIENTE	2,650%	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA (nel Bil. Consolidato di Etra Spa)	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	3,800%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE	6,370%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
CONSORZIO POL. MUNICIPALE PADOVA OVEST	47,50%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO	0,080%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE

Come indicato nella Delibera di Giunta n.152 del 27-12-2018, il Comune di Selvazzano Dentro ha ritenuto di escludere dal perimetro di consolidamento i seguenti Enti/società partecipate:

- **VIVERACQUA SCARL, ASI SRL, NE-T- Telerete Nordest, UNICAENERGIA SRL** (società partecipate indirette di ETRA SPA) in quanto considerate irrilevanti per l'incidenza dei parametri economico-patrimoniali e poiché non sussiste nessun contratto diretto con la capogruppo.
- **CONSORZIO SMALT. RIFIUTI ENTE DI BACINO PADOVA DUE** (ente strumentale partecipato) in quanto ritenuto irrilevante ed in liquidazione.

## CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

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

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

Si precisa che:

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

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

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

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

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

## CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

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

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

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

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

### **STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

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

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

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

## Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

	<b>Comune</b>	<b>ETRA SPA</b>	<b>CONSIGLIO DI BACINO BRENTA</b>	<b>CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE</b>	<b>CONSORZIO POL. MUNICIPALE PADOVA OVEST</b>	<b>C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO</b>
Infrastr. demaniali e non	3%	-	3%	3%	3%	-
Fabbricati demaniali	2%	-	2%	2%	2%	-
Altri beni demaniali	3%	-	3%	3%	3%	-
Fabbricati ad uso comm./strumentale	2%	3,5%	2%	2%	2%	-
Impianti	5%	4% -7% - 12%	5%	5%	5%	5%
Attrezzature	5%	10% - 20%	5%	5%	5%	-
Mezzi di trasporto leggeri	20%	25%	3%	3%	3%	-
Mezzi di trasporto pesanti	10%	20%	2%	2%	2%	-
Automezzi ad uso specifico	10%	20%	3%	3%	3%	-
Macchine per ufficio	20%	20%	2%	2%	2%	20%

Hardware	25%	20%	5%	5%	5%	20%
Mobili e arredi per ufficio	10%	12%	5%	5%	5%	-
Mobili e arredi per alloggi/pertinenze	10%	12%	20%	20%	20%	-
Mobile e arredi per locali ad uso specifico	10%	12%	10%	10%	10%	-
Strumenti musicali	20%	-	10%	10%	10%	-
Materiale bibliografico	5%	-	20%	20%	20%	-
Equipaggiamento e vestiario	20%	20%	25%	25%	25%	-
Altro	20%	20%	10%	10%	10%	-
Immobilizzazioni immateriali	20%	33,33%	10%	10%	10%	5 anni

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

## **Immobilizzazioni finanziarie**

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

## **Rimanenze**

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

## **Crediti**

Ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato e che viene rappresentato nello Stato Patrimoniale in diminuzione delle rispettive voci di credito.

## **Disponibilità liquide**

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

## **Ratei e risconti**

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

## **STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

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

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

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

data di redazione del bilancio, esprimono la miglior stima possibile dell'onere che si dovrà sostenere.

### **Trattamento di fine rapporto**

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

### **Debiti**

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

### **Ratei e risconti**

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

## **CONTI D'ORDINE**

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

## **CONTO ECONOMICO**

### **Ricavi e Costi**

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

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

### **Risultato economico**

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

## CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

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

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

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo. Per il comune di SELVAZZANO DENTRO è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per tutti gli Enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento e pertanto i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Nel bilancio consolidato viene rappresentata la quota di pertinenza di terzi in caso di consolidamento integrale. Nel caso del Comune di SELVAZZANO DENTRO, non essendo stato applicato tale metodo, non dovrebbero essere valorizzate le voci relative a "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi" e "Risultato economico di pertinenza di terzi". Di fatto però, sulla voce "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi" è presente il valore di € 17,15 che deriva dalla quota in percentuale di quanto indicato sotto tale voce nel bilancio consolidato della società ETRA SPA. Pertanto, si può affermare che il dato della pertinenza di terzi non è derivato dal controllo che il Comune capogruppo esercita su una sua controllata, bensì è la risultanza in percentuale di un importo presente nel bilancio di una sua partecipata oggetto di consolidamento in riferimento ad una sua controllata.

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

Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei

soggetti giuridici che la compongono. Si rischierebbe altrimenti di ottenere dei valori finali superiori a quelli reali.

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

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

I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

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

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

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

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

## RETTIFICHE PRE-CONSOLIDAMENTO

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

## ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Tra il Comune di Selvazzano Dentro e la società ETRA SPA					2,650%			
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Motivazione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 14.203,64	-	ETRA SPA	Ricavi da smart./trattamento rifiuti del Comune - comp. 2018	€ 376,40	-
C.E.	Costi	UtENZE e canoni per servizi	-	€ 14.203,64	COMUNE		-	€ 376,40
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 4.471,01	-	ETRA SPA	Ricavi da en. elettrica da fotovoltaico - comp. 2018	€ 118,48	-
C.E.	Costi	UtENZE e canoni per servizi	-	€ 4.471,01	COMUNE		-	€ 118,48
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 318.200,00	-	ETRA SPA	Ricavi da servizi e lavori per il Comune - comp. 2018	€ 8.432,30	-
C.E.	Costi	UtENZE e canoni per servizi	-	€ 318.200,00	COMUNE		-	€ 8.432,30
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 88.207,51	-	ETRA SPA	Ricavi da fatture emesse al Comune - comp. 2018	€ 2.337,50	-
C.E.	Costi	UtENZE e canoni per servizi	-	€ 88.207,51	COMUNE		-	€ 2.337,50
C.E.	Ricavi	Altri proventi n.a.c.	€ 2,00	-	ETRA SPA	Rimborsi spese postali, bancarie e bolli	€ 0,05	-
C.E.	Costi	Altri costi della gestione	-	€ 2,00	COMUNE		-	€ 0,05
C.E.	Ricavi	Altri proventi n.a.c.	€ 2,00	-	COMUNE	Commissioni bancarie	€ 0,05	-
C.E.	Costi	Altri costi della gestione	-	€ 2,00	ETRA SPA		-	€ 0,05
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 4.500,00	-	COMUNE	Spese pubblicitarie e promozione	€ 119,25	-
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	-	€ 4.500,00	ETRA SPA		-	€ 119,25
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 666,00	-	COMUNE	Noleggio beni di terzi	€ 17,65	-
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	-	€ 666,00	ETRA SPA		-	€ 17,65
C.E.	Ricavi	Altri proventi n.a.c.	€ 43.895,44	-	COMUNE	Rimborso mutui al Comune	€ 1.163,23	-
C.E.	Costi	Altri costi della gestione	-	€ 43.895,44	ETRA SPA		-	€ 1.163,23
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 193.892,29	-	COMUNE	Crediti per centro di raccolta Selvazzano	€ 5.138,15	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 193.892,29	ETRA SPA		-	€ 5.138,15
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 4.471,01	-	COMUNE	Crediti v/Comune per fatt. da emettere fotovolt. - comp. 2018	€ 118,48	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 4.471,01	ETRA SPA		-	€ 118,48
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 14.203,64	-	COMUNE	Crediti v/Comune per fatt. da emettere serv. rifiuti - comp. 2018	€ 376,40	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 14.203,64	ETRA SPA		-	€ 376,40
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 8.262,51	-	COMUNE	Crediti per centro di raccolta Selvazzano	€ 218,96	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 8.262,51	ETRA SPA		-	€ 218,96
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 666,00	-	ETRA SPA	Debiti v/Comune per noleggio beni di terzi	€ 17,65	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 666,00	COMUNE		-	€ 17,65
S.P.	Debiti	Debiti per trasf./contributi v/Amm. Pubbliche	€ 4.919,44	-	ETRA SPA	Debiti per utili da distribuire	€ 130,37	-
S.P.	Crediti	Crediti per trasf./contributi daaltri soggetti	-	€ 4.919,44	COMUNE		-	€ 130,37
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 78.711,04	-	ETRA SPA	Debiti v/Comune ex SETA SPA	€ 2.085,843	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 78.711,04	COMUNE		-	€ 2.085,84
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 152.430,64	-	COMUNE	Crediti da servizi e lavori per il Comune di Selvazzano	€ 4.039,41	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 152.430,64	ETRA SPA		-	€ 4.039,41
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 36.514,14	-	COMUNE	Crediti da fatture emesse al Comune - comp. 2018	€ 967,62	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 36.514,14	ETRA SPA		-	€ 967,62

Tra il Comune di Selvazzano Dentro ed il Consor. Biblioteche Padovane					6,370%			
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Motivazione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Proventi da trasferimenti correnti	€ 14.950,00	-	BPA	Quota consortile 2018	€ 952,32	-
C.E.	Costi	Trasferimenti correnti	-	€ 14.950,00	COMUNE		-	€ 952,32
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 8.820,00	-	BPA	Ricavi per servizio Biblionet 2018	€ 561,83	-
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	-	€ 8.820,00	COMUNE		-	€ 561,83
C.E.	Ricavi	Altri proventi n.a.c.	€ 4.850,20	-	BPA	Ricavi per acquisto librari centralizzati e coordinati	€ 308,96	-
C.E.	Costi	Altri costi della gestione	-	€ 4.850,20	COMUNE		-	€ 308,96
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 3.000,00	-	COMUNE	Debiti per acquisto libri centralizzati	€ 191,10	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 3.000,00	BPA		-	€ 191,10
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 8.820,00	-	COMUNE	Debiti per servizio Biblionet 2018	€ 561,83	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 8.820,00	BPA		-	€ 561,83

Tra il Comune di Selvazzano Dentro ed il Consor. Polizia Municipale PD Ovest						47,500%		
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Motivazione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Altri proventi n.a.c.	€ 2.029.507,97	-	COMUNE	Trasferimenti per sanzioni codice della strada - comp. 2018	€ 964.016,29	-
C.E.	Costi	Trasferimenti correnti	-	€ 2.029.507,97	CONS. POLIZIA		-	€ 964.016,29
C.E.	Ricavi	Proventi da trasferimenti correnti	€ 716.861,27	-	CONS. POLIZIA	Contributi per costi di funzionamento	€ 340.509,10	-
C.E.	Costi	Trasferimenti correnti	-	€ 716.861,27	COMUNE		-	€ 340.509,10
C.E.	Ricavi	Altri proventi n.a.c.	€ 26.073,46	-	CONS. POLIZIA	Contributi per spese misuratori di velocità	€ 12.384,89	-
C.E.	Costi	Trasferimenti correnti	-	€ 26.073,46	COMUNE		-	€ 12.384,89
S.P.	Debiti	Altri debiti	€ 1.280.685,17	-	CONS. POLIZIA	Crediti per trasferimenti sanzioni codice della strada - comp. 2018	€ 608.325,46	-
S.P.	Crediti	Crediti per trasf./contributi v/Amm. Pubbliche	-	€ 1.280.685,17	COMUNE		-	€ 608.325,46

Tra la società ETRA SPA ed il Cons. Bacino Brenta						2,650%		
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Motivazione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Contributi agli investimenti	€ 213.993,37	-	ETRA SPA	Proventi da contributi agli investimenti	€ 5.670,82	-
C.E.	Costi	Trasferimenti correnti	-	€ 213.993,37	CONS. BACINO		-	€ 5.670,82
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 775,91	-	ETRA SPA	Ricavi dalle prestazioni di servizi	€ 20,56	-
C.E.	Costi	Utenze e canoni da servizi	-	€ 775,91	CONS. BACINO		-	€ 20,56
C.E.	Ricavi	Altri proventi n.a.c.	€ 765.543,00	-	CONS. BACINO	Proventi diversi	€ 20.286,89	-
C.E.	Costi	Altri costi della gestione	-	€ 765.543,00	ETRA SPA		-	€ 20.286,89
S.P.	Debiti	Debiti per trasf./contributi v/altri soggetti	€ 65.000,00	-	CONS. BACINO	Crediti per contributi da Amm. Pubbliche	€ 1.722,50	-
S.P.	Crediti	Crediti per trasf./contributi da Amm. Pubbliche	-	€ 65.000,00	ETRA SPA		-	€ 1.722,50
S.P.	Debiti	Altri debiti	€ 5.322,00	-	ETRA SPA	Debiti di natura diversa	€ 141,03	-
S.P.	Crediti	Crediti diversi	-	€ 5.322,00	CONS. BACINO		-	€ 141,03

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

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Eliminazione valore delle partecipazioni	Rettifica del Patrimonio Netto (fondo di dotazione + riserve) delle società a fronte dell'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni iscritte nello S.P. attivo del Comune. La differenza negativa viene allocata a riserva da consolidamento	€ 5.087.402,29		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione ETRA SPA
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 114.287,97		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione CONSIGLIO DI BACINO BRENTA
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 15.675,42		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 800,29		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 4.871.842,57 (quota ETRA SPA)	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate COMUNE
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 135.902,51 (quota BACINO BRENTA)	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate COMUNE
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 15.160,66 (quota CONS. BPA)	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate COMUNE
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 763,63 (quota C.E.V.)	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate COMUNE
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 194.496,60	S.P. Pass.) A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti COMUNE

Si segnala che il consolidamento del Consorzio Polizia Municipale Padova Ovest ha generato una differenza che è stata portata direttamente a decremento del PN consolidato.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

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

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

	Tot. componenti positive della gestione	Ricavi imputabili al Comune Capogruppo	Percentuale di contribuzione alla generazione di ricavi
<b>ETRA SPA</b>	€ 181.156.751,00	€ 425.084,16	0,23%
<b>CONSIGLIO DI BACINO BRENTA</b>	€ 760.743,41	€ 0,00	0,00%
<b>CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE</b>	€ 846.645,75	€ 28.620,20	3,38%
<b>CONSORZIO POLIZIA MUNICIPALE PADOVA OVEST</b>	€ 2.011.483,51	€ 742.934,73	36,93%
<b>C.E.V. - CENTRO VENETO ENERGIA</b>	€ 3.388.462,00	€ 0,00	0,00%

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

### **Crediti e debiti**

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

- **Etra SPA:** La nota integrativa al Bilancio Consolidato della società evidenzia crediti di durata superiore ai 12 mesi senza però specificare se la scadenza sarà oltre i 5 esercizi. Questi fanno riferimento a:
  - un finanziamento infruttifero a Unicaenergia srl concesso dalla capogruppo e il prestito infruttifero concesso da Sintesi alla propria collegata Onenergy srl (valorizzati tra i crediti verso imprese collegate);
  - alla richiesta di rimborso Ires a seguito della parziale detraibilità dell'Irap, incassata solamente per alcune annualità nel 2016 (valorizzati tra i crediti tributari);

- a depositi cauzionali conseguenti a versamenti effettuati a Enti Pubblici a garanzia della buona esecuzione di lavori, crediti verso dipendenti per somme da recuperare a vario titolo e credito verso Sibat Acqua srl per la rateizzazione del corrispettivo relativo alla cessione del ramo di azienda del servizio idrico integrato avvenuta nel 2012 (imputati tra i crediti diversi).
- **Consorz. Biblioteche Padovane Associate:** in nota integrativa il consorzio non indica alcun dato relativo a crediti con scadenza oltre i 5 esercizi;
- **C.E.V.:** in nota integrativa il consorzio non indica alcun dato relativo a crediti con scadenza oltre i 5 esercizi.

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

- **Etra SPA:** La nota integrativa al Bilancio Consolidato della società evidenzia debiti di durata superiore ai 12 mesi senza però specificare per tutte le tipologie se la scadenza sarà oltre i 5 esercizi. Questi fanno riferimento a:
  - debiti per titoli obbligazionari Hydrobod (scadenza nel 2034);
  - debiti verso le banche per mutui oltre i 12 mesi;
  - ad acconti da clienti per anticipi sulle somme di consumo;
  - debiti v/fornitori per servizi prestati (€ 1.553.568,00);
  - debiti diversi per depositi cauzionali.
- **Consorz. Biblioteche Padovane Associate:** In nota integrativa il consorzio non indica alcun dato relativo a debiti con scadenza oltre i 5 esercizi;
- **C.E.V.:** In nota integrativa il consorzio non indica alcun dato relativo a debiti con scadenza oltre i 5 esercizi.

## Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di SELVAZZANO DENTRO ha sostenuto oneri finanziari per € 531.134,52 relativi per la maggior parte a debiti a medio/lungo termine per mutui assunti dall'Ente, mentre ha introitato € 3,10 di interessi attivi da depositi bancari. Nella tabella vengono riportati i valori iscritti a bilancio per gli Enti/società oggetto di consolidamento. Le rispettive quote in percentuale sono confluite nel totale delle rispettive voci del bilancio

consolidato. La voce totale è in diminuzione rispetto all'esercizio precedente in quanto sono diminuiti gli oneri finanziari mentre sono lievemente aumentati i proventi incassati dal Comune capogruppo nell'esercizio 2018.

	Comune	ETRA SPA	CONSIGLIO BACINO BRENTA	CONSORZ. BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOC.	CONSORZ. POL. MUNICIPALE PD OVEST	C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO
<b>Totale proventi finanziari</b>	€ 3,10	€ 1.160.670,00	€ 1,51	€ 0,07	€ 1,31	€ 3.964,00
<b>Totale oneri finanziari</b>	€ 531.134,52	€ 1.137.938,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 191.113,00

Si forniscono le dovute specifiche:

- **Etra SPA:** La nota integrativa al Bilancio Consolidato fornisce la specifica degli oneri e proventi finanziari indicando che i proventi derivano da interessi su depositi bancari per € 430.587,00 e da interessi attivi verso clienti/utenti per € 590.603,00 mentre gli oneri derivano da interessi passivi su c/correnti per € 55.101,00, da interessi passivi su mutui per € 1.058.658,00 e da altri oneri non altrimenti specificati per € 24.179,00.
- **Conorz. Biblioteche Padovane Associate:** In nota integrativa il consorzio non indica la specifica degli oneri e dei proventi finanziari, ma è presumibile si tratti di interessi sui depositi bancari;
- **C.E.V.:** In nota integrativa il consorzio non indica alcuna specifica in merito ad oneri e proventi finanziari quindi non si hanno dati relativi agli importi iscritti a bilancio.

### Proventi ed oneri straordinari

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo, quelli relativi ad ETRA SPA e gli importi relativi al Consorzio Polizia Municipale Padova Ovest. Nello specifico, € 344.252,82 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui mentre, € 284.860,82 si riferiscono a proventi da trasferimenti in c/capitale ed € 609.809,09 a permessi di costruire, ossia alla quota utilizzata dall'Ente per finanziare le spese correnti. Per la parte degli oneri invece, € 411.586,42 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui e sopravvenienze passive dovute ad arretrati al personale, mentre € 43.059,54 sono imputabili a rimborsi in conto capitale a famiglie per somme non dovute o incassate in eccesso.

Per quanto riguarda invece la quota derivata dalla società ETRA SPA, l'importo iscritto a bilancio (rettificato in sede di pre-consolidamento per iscrivere il corretto importo delle sopravvenienze passive secondo i criteri del D. Lgs. n. 118/2011 altrimenti rappresentate tra gli altri costi della gestione, voce B18 del C.E.) è pari ad € 427.275,00 dei quali sono confluiti nel bilancio consolidato € 11.322,79.

	Comune	ETRA SPA	CONSIGLIO BACINO BRENTA	CONSORZ. BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOC.	CONSORZ. POL. MUNICIPALE PD OVEST	C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO
<b>Totale proventi straordinari</b>	€ 1.238.922,73	€ 0,00	€ 20.028,58	€ 4.199,60	€ 28.329,76	€ 0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>	€ 454.645,96	€ 427.275,00	€ 20.000,00	€ 2.586,28	€ 10.823,34	€ 0,00

## Strumenti finanziari derivati

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

- **Etra SPA:** In nota integrativa è specificato che tale posta non è presente nel bilancio 2018.
- **Conorz. Biblioteche Padovane Associate:** In nota integrativa la società indica che non ha sottoscritto strumenti finanziari derivati;
- **C.E.V.:** In nota integrativa la società indica che non ha sottoscritto strumenti finanziari derivati.

## Ratei e risconti

Per il Comune di SELVAZZANO DENTRO i ratei passivi fanno riferimento a quote di costi (sul personale) imputate mediante FPV all'esercizio successivo a quello in esame mentre i risconti passivi sono riferibili a contributi in c/investimenti che andranno riscontati negli esercizi successivi generando ammortamenti attivi per i beni che hanno finanziato.

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

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

- **Etra SPA:** La nota integrativa al Bilancio Consolidato fornisce la specifica dei risconti attivi che nell'importo complessivo di € 260.922,00 sono imputabili a premi di assicurazione, tasse di circolazione mezzi ed affitti e

locazioni varie, mentre i ratei attivi, ammontanti ad € 161.058,00 non sono ulteriormente dettagliati.

- **Consorz. Biblioteche Padovane Associate:** In nota integrativa la società indica solamente l'importo dei risconti attivi senza però fornire ulteriori specifiche;
- **C.E.V.:** In nota integrativa si specifica che € 1.009.147,00 sono relativi a risconti su leasing mentre € 4.927,00 vengono indicati come risconti ordinari, probabilmente riferibili ad assicurazioni.

#### RATEI E RISCONTI PASSIVI

- **Etra SPA:** La nota integrativa al Bilancio Consolidato fornisce la specifica dei risconti passivi che nell'importo complessivo di € 145.636.683,00 sono imputabili alla contabilizzazione dei contributi in c/capitale erogati dalla Regione e dai privati per la realizzazione di opere.
- **Consiglio di Bacino Brenta:** Alla data di redazione del Bilancio Consolidato non è disponibile la nota integrativa pertanto non vi sono indicazioni su tale posta contabile che peraltro risulta a saldo zero;
- **Consorz. Biblioteche Padovane Associate:** A bilancio non è presente alcun dato sulle voci dei ratei e risconti passivi;
- **C.E.V.:** In nota integrativa non viene fornita specifica sull'importo di € 34.586,00 che figura tra i risconti passivi, ma si fa menzione solamente del criterio di valutazione e di iscrizione a bilancio.

### Compensi spettanti agli amministratori

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

### Spese per il personale

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

	Costi del personale	Importo in %
<b>COMUNE</b>	€ 3.264.736,10	€ 3.264.736,10
<b>ETRA SPA</b>	€ 44.758.060,00	€ 1.186.088,59
<b>CONSIGLIO DI BACINO BRENTA</b>	€ 142.331,32	€ 5.408,59
<b>CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE</b>	€ 111.695,14	€ 7.114,98
<b>CONSORZIO POLIZIA MUNICIPALE PADOVA OVEST</b>	€ 1.114.530,23	€ 529.401,86
<b>C.E.V. - CENTRO VENETO ENERGIA</b>	€ 395.863,00	€ 316,69
<b>TOTALE</b>	€ 49.787.215,79	€ 4.993.066,81

### **Perdite ripianate negli ultimi tre anni**

Negli ultimi tre esercizi non si è evidenziata la necessità di ripianare le perdite degli Enti/società incluse nel perimetro di consolidamento.

\*\*\*\*\*