
Relazione sulla Gestione
e
Nota Integrativa

**“BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2017
GRUPPO COMUNE DI GALLIERA VENETA”**

Comune di GALLIERA VENETA
Provincia di Padova

Premessa

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 GALLIERA VENETA 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, che testualmente recita:

[...] “Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

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

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

Come esplicitato, al Bilancio Consolidato va allegata una relazione comprendente la “Nota Integrativa”, che ha il compito di indicare:

[...]”

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell’attivo e del passivo rispetto all’esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l’ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l’elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l’indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell’assemblea ordinaria;
 - della ragione dell’inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell’eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell’esercizio e quelli dell’esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l’elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l’indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni, dell’incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall’ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni” [...]

In altri termini il Bilancio Consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Amministrazione Pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo, redatto dalla capogruppo.

Riguardo alle finalità, il Bilancio Consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli Enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso Enti strumentali che detengono rilevanti partecipazioni in Società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla Amministrazione Capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di Enti e Società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di Enti e Società che fa capo ad un'Amministrazione Pubblica, incluso il risultato economico.

Gli Enti Territoriali sono tenuti all'approvazione del Bilancio Consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all'esercizio 2016, per tutti gli Enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- redazione seguendo gli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del D.Lgs. n. 118/2011 e quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 allegato al succitato Decreto;
- il Bilancio Consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'Ente capogruppo con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il Bilancio Consolidato;
- il Bilancio Consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal Conto Economico Consolidato e dallo Stato Patrimoniale Consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011), ai quali sono allegati la Relazione sulla Gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa e la Relazione dell'Organo di Revisione.

La presente Relazione sulla Gestione Consolidata che comprende la Nota Integrativa, costituisce allegato al Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Galliera Veneta ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11 bis del D.Lgs. n. 118/2011 e dell' allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 quale Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato.

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

Il Gruppo Comune di GALLIERA VENETA - Individuazione dei Soggetti del Gruppo

Secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del Bilancio Consolidato, gli Enti capogruppo individuano, preliminarmente, le Aziende e le Società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica.

Al riguardo l'Amministrazione Pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. Enti, le Aziende e le Società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP);
2. Enti, le Aziende e le Società incluse nell'Area 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.

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

1. gli Organismi Strumentali dell'Amministrazione Pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del Decreto Legislativo n. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della Capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel Rendiconto Consolidato della Capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli Organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

2. gli Enti Strumentali controllati dell'Amministrazione Pubblica Capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli Enti pubblici e privati e dalle Aziende nei cui confronti la Capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'Ente o nell'Azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli Organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un Ente o di un'Azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli Organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'Ente o dell'Azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti

dell'Ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con Enti o Aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli Enti e le Aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli Enti in liquidazione.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

3. gli Enti Strumentali Partecipati di un'Amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli Enti pubblici e privati e dalle Aziende nei cui confronti la Capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Consorzio Bacino di Padova Uno	Partecipazione diretta	3,24%
Consiglio di Bacino Brenta	Partecipazione diretta	1,20%

4. le Società, intese come Enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'Amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di Società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'Amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le Società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le Società in liquidazione;
5. le Società Controllate dall'Amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
- ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la Società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato. In fase di prima applicazione del presente Decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le Società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359

del codice civile. A tal fine, per Società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

6. le Società Partecipate dell'Amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle Società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della Regione o dell'Ente Locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di Società partecipata è estesa alle Società nelle quali la Regione o l'Ente Locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di Società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel Gruppo dell'Amministrazione Pubblica non rileva la forma giuridica nè la differente natura dell'attività svolta dall'Ente Strumentale o dalla Società.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Etra Spa	Partecipazione diretta	1,39%
Viveracqua Scarl (tramite Etra Spa)	Partecipazione indiretta	0,185%
Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.	Partecipazione indiretta	0,278 %
Pronet S.r.l. (in liquidazione)	Partecipazione indiretta	0,3661 %
Unicaenergia S.r.l.	Partecipazione indiretta	0,5838 %

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.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

Il Perimetro di Consolidamento

Gli Enti e le Società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) Irrilevanza, 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 rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

Al fine di garantire la significatività del Bilancio Consolidato, gli Enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli Enti e delle Società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli Enti e le Società totalmente partecipati dalla capogruppo, le Società in house e gli Enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata

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).

Gli enti e Società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

GAP e Perimetro di Consolidamento del Comune di Galliera Veneta

Il Comune capogruppo ha approvato, con Deliberazione di Giunta Comunale n. 90 del 23.12.2017, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli Enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento, due distinti elenchi:

1. l'elenco degli Enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
2. l'elenco degli Enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Entrambi gli elenchi sono aggiornati con la Deliberazione della Giunta Comunale con la quale viene approvato lo schema di Bilancio Consolidato dell'esercizio finanziario 2017, considerando le seguenti modifiche rispetto all'articolazione di cui alla propria Deliberazione n. 90/2017, sopra indicata, in quanto:

1. la mappatura degli Enti strumentali e Società partecipate del Comune di Galliera Veneta, riportava un'errata percentuale di partecipazione pubblica per la Società Etra Energia S.r.l., che da 100 passa a <100, pertanto la stessa è sostituita da:

N.	Denominazione	Tipologia giuridica	Percentuale di partecipazione	Attività svolta	Percentuale di partecipazione pubblica
1	Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI	S.r.l.	0,2780	Elaborazione dati (J.63.11.1)	100
2	Consiglio di Bacino Brenta	Ente di diritto pubblico	1,20	Attività degli organi legislativi ed esecutivi, centrali e locali; amministrazione finanziaria; amministrazioni regionali, provinciali e comunali (O.84.11.10) Servizio idrico integrato	100
3	Consorzio per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani – Bacino di Padova Uno	Consorzio	3,24	Attività di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti, recupero dei materiali (E.38)	100
4	E.B.S. Etra Biogas Schiavon	S.a.r.l.	1,3761	Produzione di energia elettrica (D.35.11)	<100
5	Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA	S.p.A.	1,39	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua (E.36) Servizio idrico integrato.	100
6	Etra Energia	S.r.l.	0,6811	Produzione, Trasmissione e Distribuzione di Energia Elettrica (D.35.1)	<100
7	NE-T Telerete Nordest	S.r.l.	0,1396	Altre attività dei servizi connessi alle tecnologie dell'informatica nca (J.62.09.09)	<100
8	Onenergy	S.r.l.	0,417	Produzione di energia elettrica (D.35.11)	<100
9	Pronet (in liquidazione)	S.r.l.	0,3661	Attività di Direzione Aziendale (M.70.1) Servizi di telecomunicazione	100
10	Sintesi	S.r.l.	1,39	Altre attività di consulenza tecnica nca (M.74.90.93)	<100
11	Unicaenergia	S.r.l.	0,5838	Progettazione, costruzione, ristrutturazione, gestione, manutenzione ed esercizio di impianti di produzione di energia elettrica. Commercializzazione di energia elettrica	100
12	Viveracqua	Società consortile	0,1850	Gruppo di acquisto Gruppi di acquisto; mandatari agli acquisti; buyer (G.46.19.04)	100

2. conseguentemente, secondo stabilito dall'art. 11-quinquies del D.Lgs. n. 118/2011, il quale definisce la nozione di 'società partecipate', non rientrano a far parte del '**Gruppo Amministrazione Pubblica**', limitatamente al triennio 2015/2017, in quanto società non interamente a partecipazione pubblica:

N.	Denominazione	Tipologia giuridica
1	E.B.S. Etra Biogas Schiavon	S.a.r.l.
2	Etra Energia	S.r.l.
3	NE-T Telerete Nordest	S.r.l.
4	Onenergy	S.r.l.
5	Sintesi	S.r.l.

3. con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 in data 17.04.2018 è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2017 e conseguentemente i parametri relativi al Conto economico e allo Stato patrimoniale dell'esercizio 2016, approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 in data 09.05.2017 e riportati ai fini della determinazione delle soglie di irrilevanza nei seguenti importi:

ESERCIZIO 2016

Voce	Dati comune	10% soglia di irrilevanza
Totale attivo	€. 30.995.803,04	€. 3.099.580,30
Patrimonio netto	€. 21.219.244,18	€. 2.121.924,42
Totale ricavi caratteristici	€. 5.400.984,09	€. 540.098,41

sono aggiornati con i parametri relativi al Conto economico e allo Stato patrimoniale dell'esercizio 2017, nei seguenti importi:

ESERCIZIO 2017

Voce	Dati comune	10% soglia di irrilevanza
Totale attivo	€. 31.209.482,51	€. 3.120.948,25
Patrimonio netto	€. 21.516.297,35	€. 2.151.629,74
Totale ricavi caratteristici	€. 4.771.144,83	€. 477.114,48

4. dalla nuova ricognizione, ai fini della identificazione del **Gruppo Amministrazione Pubblica** e del **Perimetro di Consolidamento** del Comune di Galliera Veneta, secondo le indicazioni di cui al citato Principio Contabile Allegato n. 4/4, punto 2, emerge quanto segue:

- non sono presenti Organismi Strumentali Partecipati del Comune, ai sensi dell'art. 1 comma 2 del D.Lgs. n. 118/2011;
- non sono presenti Enti Strumentali Controllati del Comune, ai sensi dell'art. 11 ter del D.Lgs. n. 118/2011;
- costituiscono Enti Strumentali Partecipati del Comune, ai sensi dell'art. 11 ter del D.Lgs. n. 118/2011:

Denominazione	% partecipaz comune	% partecipaz. pubblica	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
Consiglio di Bacino Brenta – Ente di diritto pubblico	1,20	100	SI	Affidamento di servizi pubblici locali
Consorzio per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani – Bacino di Padova Uno	3,24	100	SI	Affidamento di servizi pubblici locali

- non sono presenti Società Controllate del Comune, ai sensi dell'art. 11 quater del D.Lgs. n. 118/2011;
- costituiscono Società Partecipate del Comune, ai sensi dell'art. 11 quinquies del D.Lgs. n. 118/2011 le seguenti Società a totale partecipazione pubblica:

Denominazione	% partecipaz comune	% partecipaz. pubblica	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.	0,2780	100	NO	Irrilevante per partecipazione inferiore a 1%
Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	1,39	100	SI	Indipendentemente dalla quota di partecipazione e dai parametri economico patrimoniali, in quanto trattasi di Società titolare di affidamento diretto
Pronet S.r.l.(in liquidazione)	0,3661	100	NO	Irrilevante per partecipazione inferiore 1%
Unicaenergia S.r.l.	0,5838	100	NO	Irrilevante per partecipazione inferiore 1%
Viveracqua S.C.a.r.l.	0,1850	100	SI	Indipendentemente dalla quota di partecipazione e dai parametri economico patrimoniali, in quanto trattasi di Società titolare di affidamento diretto per il tramite di ETRA S.p.A.

Pertanto, in base alla nuova normativa a decorrere dall'esercizio 2017, sono considerati rilevanti gli Enti e le Società totalmente partecipati dalla capogruppo, le Società in house e gli Enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione e dai parametri economico-patrimoniali, che, a titolo informativo hanno le seguenti risultanze:

	Tot. Attivo al 31/12/2017	Patrimonio Netto al 31/12/2017	Tot. Ricavi Caratteristici al 31/12/2017
Comune di Galliera Veneta	31.209.482,51	21.516.297,35	4.771.144,83
<i>Parametro del 10% sui dati del Bilancio Comunale per la verifica dell'irrilevanza</i>	3.120.948,25	2.151.629,74	477.114,48

ETRA S.p.A.	483.484.554,00	191.043.160,00	172.035.172,00
GIUDIZIO	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

Consiglio di Bacino Brenta – Ente di diritto pubblico	6.302.311,55	3.482.739,03	761.006,07
GIUDIZIO	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

<i>Consorzio per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani – Bacino di Padova Uno</i>	1.534.098,00	115.518,00	184.343,00
GIUDIZIO	NON RILEVANTE	NON RILEVANTE	NON RILEVANTE

Viveracqua S.C.a.r.l.	1.109.733,00	234.669,00	567.761,00
GIUDIZIO	NON RILEVANTE	NON RILEVANTE	RILEVANTE

5. Conseguentemente l'elenco degli Organismi, degli Enti, e delle Società costituenti il **Gruppo Amministrazione Pubblica** del Comune di Galliera Veneta dell'esercizio 2017 è il seguente:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

N.	Denominazione	Classificazione	% di partec.	Consolidamento (SI/NO)
1	Consiglio di Bacino Brenta – Ente di diritto pubblico	Ente Strumentale Partecipato	1,20	SI
2	Consorzio per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani – Bacino di Padova Uno	Ente Strumentale Partecipato	3,24	SI
3	Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	Società partecipata	1,39	SI
4	Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.	Società partecipata	0,2780	NO
5	Pronet S.r.l. (in liquidazione)	Società partecipata	0,3661	NO
6	Unicaenergia S.r.l.	Società partecipata	0,5838	NO
7	Viveracqua S.C.a.r.l.	Società partecipata	0,1850	SI

6. Conseguentemente l'elenco degli Organismi, degli Enti, e delle Società incluse nel **Perimetro di Consolidamento**, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato riferito all'esercizio 2017 è il seguente:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2017:

N.	Denominazione	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Totale Ricavi caratteristici	Quota Partecipazione
1	Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	€ 483.484.554,00	€ 191.043.160,00	€ 172.035.172,00	1,39
2	Consiglio di Bacino Brenta	€ 6.302.311,55	€ 3.482.739,03	€ 761.006,07	1,20
3	Consorzio Bacino di Padova Uno	€ 1.534.098,00	€ 115.518,00	€ 184.343,00	3,24
4	Viveracqua S.c.a.r.l.	€ 1.109.733,00	€ 234.669,00	€ 567.761,00	0,1850

Per ciascuno dei soggetti ricadenti nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e all'interno dell'Area di consolidamento si fa rinvio ai singoli bilanci pubblicati sul sito del Comune al seguente indirizzo:

<http://www.comune.gallieraveneta.pd.it/c028039/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/103>
alla voce "Amministrazione Trasparente" sub voce "Enti controllati" sub voce "Società partecipate".

Descrizioni aggiuntive

Si riportano le seguenti descrizioni aggiuntive:

N.	Denominazione	Sede	Codice Fiscale/P.I.	Capogruppo Diretta	Capitale Sociale/Fondo di Dotazione Euro
1	Consiglio di Bacino Brenta	Borgo Bassano 18 35013 Cittadella (PD)	92145800287	Comune di Galliera Veneta	2.779.545,59
2	Consorzio Bacino di Padova Uno	Piazza Castello 35012 Camposampiero (PD)	00341440287	Comune di Galliera Veneta	30.737,00
3	Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	Largo Parolini 82/b 36061 Bassano del Grappa (VI)	03278040245	Comune di Galliera Veneta	64.021.330,00
4	Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.	Via Corso, 35 35012 Camposampiero (PD)	04038770287	ETRA S.p.A	50.000,00
5	Pronet S.r.l. (in liquidazione)	Piazza Antenore, 3 35121 Padova (PD)	03557860289	ETRA S.p.A	116.147,00
6	Unicaenergia S.r.l.	Riva IV Novembre, 15 35013 Cittadella (PD)	04518370285	ETRA S.p.A	70.000,00
7	Viveracqua S.c.a.r.l.	Lungadige Galtarossa 8 37133 Verona (VR)	04042120230	ETRA S.p.A.	105.134,00

N.	Denominazione	% Quota di Partecipazione	% Quota di Partecipazione Indiretta Amministrazione	% Quota di Partecipazione Società tramite (ETRA S.p.A.)	Ragione inclusione/esclusione Consolidato
1	Consiglio di Bacino Brenta	1,20			Ente Strumentale Partecipato
2	Consorzio Bacino di Padova Uno	3,24			Ente Strumentale Partecipato
3	Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	1,39			Indipendentemente dalla quota di partecipazione e dai parametri economico patrimoniali, in quanto trattasi di Società titolare di affidamento diretto
4	Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.		0,2780	20,00	Irrilevante per partecipazione inferiore 1%
5	Pronet S.r.l. (in liquidazione)		0,3661	26,34	Irrilevante per partecipazione inferiore 1%
6	Unicaenergia S.r.l.		0,5838	42,00	Irrilevante per partecipazione inferiore 1%
7	Viveracqua S.c.a.r.l.		0,1850	13,31	Indipendentemente dalla quota di partecipazione e dai parametri economico patrimoniali, in quanto trattasi di Società titolare di affidamento diretto

N.	Denominazione	Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio	Spese di personale	Quota per spese di personale	Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni
0	Comune di Galliera Veneta	*****	719.185,42	719.185,42	*****
1	Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	1,39	41.375.625,00	575.121,19	NEGATIVO
2	Consiglio di Bacino Brenta	1,20	168.318,98	2.019,83	NEGATIVO
3	Consorzio Bacino di Padova Uno	3,24	42.128,00	1.364,95	NEGATIVO
4	Viveracqua S.c.a.r.l.	0,1850	42.142,00	77,96	NEGATIVO

N.	Denominazione	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio	Quota dei ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	Percentuale di incidenza dei ricavi rispetto al totale
0	Comune di Galliera Veneta	848.532,34	*****	848.532,34	30,01
1	Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	142.203.765,00	1,39	1.976.632,33	69,89
2	Consiglio di Bacino Brenta	0,00	1,20	0,00	0,00
3	Consorzio Bacino di Padova Uno	57.920,00	3,24	1.876,61	0,07
4	Viveracqua S.c.a.r.l.	473.607,00	0,1850	876,17	0,03

Le fasi preliminari al Consolidamento

Prima della redazione vera e propria del Bilancio Consolidato, l'Amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

1. 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.
2. 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. Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 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. n. 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. n. 118/2011.
3. 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.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute, i componenti del perimetro di consolidamento hanno trasmesso la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017.

Si precisa che, laddove le informazioni e la riclassificazione del bilancio di esercizio secondo lo schema di cui all'all. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 non siano state fornite dalle società o non presenti nella nota integrativa, si è proceduto in via autonoma a riclassificare il bilancio, imputando gli importi nelle voci residuali o ritenute più pertinenti. Allo stesso modo si è proceduto per disaggregare le voci dello stato patrimoniale e conto economico che nei bilanci approvati risultano inseriti in voci aggregate. In allegato alla nota integrativa sono riportati i bilanci riclassificati.

Gli Enti, le Aziende e le Società di seguito riportate concorrono a comporre il Gruppo Amministrazione Pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Il Gruppo “Comune di GALLIERA VENETA”, e così composto:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

N.	Denominazione	Classificazione	% di partec.	Consolidamento (SI/NO)
1	Consiglio di Bacino Brenta – Ente di diritto pubblico	Ente Strumentale Partecipato	1,20	SI
2	Consorzio per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani – Bacino Padova Uno	Ente Strumentale Partecipato	3,24	SI
3	Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	Società partecipata	1,39	SI
4	Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.	Società partecipata	0,2780	NO
5	Pronet S.r.l.(in liquidazione)	Società partecipata	0,3661	NO
6	Unicaenergia S.r.l.	Società partecipata	0,5838	NO
7	Viveracqua S.C.a.r.l.	Società partecipata	0,1850	SI

Metodo di consolidamento

Viene schematizzata la situazione degli Enti/Società da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all’aggregazione dei dati di bilancio.

Enti/Società inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2017 del Comune di Galliera Veneta

RAGIONE SOCIALE	CLASSIFICAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
Etra Spa	Società partecipata	1,39	Metodo proporzionale
Consiglio di Bacino Brenta	Ente strumentale partecipato	1,20	Metodo proporzionale
Consorzio Bacino di Padova Uno	Ente strumentale partecipato	3,24	Metodo proporzionale
Viveracqua S.c.a.r.l.	Società partecipata	0,18	Metodo proporzionale

Il metodo c.d. “integrale” di consolidamento dei bilanci è quello che considera per intero i dati di bilancio dell’ente/società da aggregare e che riguarda gli enti strumentali controllati e le società controllate dal Comune. Occorre evidenziare, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, le eventuali quote di pertinenza di terzi, rispettivamente del patrimonio netto e del risultato economico.

Il metodo c.d. “proporzionale” di consolidamento dei bilanci, è quello che considera, in proporzione alla percentuale di partecipazione della Capogruppo (ovvero del Comune), i dati di bilancio dell’ente/società da aggregare e che riguarda gli enti strumentali partecipati e le società partecipate. Si sottolinea che con il metodo proporzionale non si devono evidenziare le quote di pertinenza di terzi del patrimonio netto e del risultato economico, in quanto l’aggregazione dei dati di bilancio avviene considerando solo la quota di pertinenza della Capogruppo.

Criteri di formazione – Il Bilancio Consolidato

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.

Il Comune di GALLIERA VENETA 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 dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate*].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se "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.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

La percentuale di irrilevanza riferita ai “ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell’ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell’ente”.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata”.

Da quanto esposto e dalle indicazioni analitiche riportate del paragrafo precedente, i soggetti facente parte del perimetro di consolidamento, nel rispetto del combinato disposto del criterio della “rilevanza” ottemperato con il criterio della “significatività”, sono così individuati:

REGIONE SOCIALE	CLASSIFICAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Etra Spa	Società partecipata	1,39
Consiglio di Bacino Brenta	Ente strumentale partecipato	1,20
Consorzio Bacino di Padova Uno	Ente strumentale partecipato	3,24
Viveracqua S.c.a.r.l.	Società partecipata	0,18

Criteri di valutazione

L’analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle Società Partecipate e degli Enti Strumentali partecipati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

In particolare i criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico sono:

- per l’Ente e il Consiglio di Bacino Brenta definiti nell’allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011,
- per Etra Spa, Consorzio Bacino di Padova Uno e Viveracqua Scarl definiti dai principi contabili privatistici.

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel Principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino.

Per ogni altra informazione circa i criteri di valutazione e per la composizione delle singole voci, si rimanda alle singole note integrative dei soggetti, pubblicati anche sul sito del Comune al seguente indirizzo:

<http://www.comune.gallieraveneta.pd.it/c028039/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/103>

alla voce “Amministrazione Trasparente” sub voce “Enti controllati” sub voce “Società partecipate”.

Eliminazione delle operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato mira a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del gruppo inteso come un'unica realtà economica.

Si è proceduto, pertanto, quale passaggio preliminare fondamentale, 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. Altrimenti si rischierebbe 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 consolidati e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

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;

L'eliminazione di dati contabili se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante può essere evitata, motivando in nota integrativa.

L'irrilevanza degli elementi economici e patrimoniali è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Di seguito si riportano le scritture di rettifica effettuate:

Bilancio	Voce	Tipologia	Dare	Avere	Note
Etra Spa	Ricavi e proventi dalla prestazioni servizi	Conto Economico	24.525,33		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Comune di Galliera Veneta	Prestazioni di servizi	Conto Economico		24.525,33	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Comune di Galliera Veneta	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi	Conto Economico	75.249,28		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Etra Spa	Prestazioni di servizi	Conto Economico		75.249,28	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Comune di Galliera Veneta	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	Conto Economico	90,00		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Etra Spa	Utilizzo beni di terzi	Conto Economico		90,00	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Comune di Galliera Veneta	Altri ricavi e proventi diversi	Conto Economico	8.665,75		Eliminazioni operazioni infragruppo: costi/ricavi
Etra Spa	Oneri diversi di gestione	Conto Economico		8.665,75	Eliminazioni operazioni infragruppo: costi/ricavi
Etra Spa	Fondo di dotazione	Stato Patrimoniale	2.655.499,92		Eliminazioni operazioni infragruppo: storno partecipazioni
Comune di Galliera Veneta	Partecipazioni in altri soggetti	Stato Patrimoniale		2.655.499,92	Eliminazioni operazioni infragruppo: storno partecipazioni
Comune di Galliera Veneta	Debiti verso fornitori	Stato Patrimoniale	10.197,08		Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti
Etra Spa	Crediti verso clienti	Stato Patrimoniale		10.197,08	Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti
Etra Spa	Altri debiti	Stato Patrimoniale	121.617,28		Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti
Comune di Galliera Veneta	Altri crediti	Stato Patrimoniale		121.617,28	Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti
Consorzio di bacino Padova Uno	Proventi da trasferimenti correnti	Conto Economico	126.418,45		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Comune di Galliera Veneta	Trasferimenti correnti	Conto Economico		126.418,45	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Consorzio di bacino Padova Uno	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Conto Economico	57.195,65		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Comune di Galliera Veneta	Prestazioni di servizi	Conto Economico		57.195,65	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Consorzio di bacino Padova Uno	Prestazioni di servizi	Conto Economico	16.963,10		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Comune di Galliera Veneta	Utilizzo beni di terzi	Conto Economico		16.963,10	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Comune di Galliera Veneta	Debiti verso fornitori	Stato Patrimoniale	95.365,30		Eliminazione operazioni infragruppo: immobilizzazioni
Consorzio di bacino Padova Uno	Immobilizzazioni in corso e acconti	Stato Patrimoniale		95.365,30	Eliminazioni operazioni infragruppo: immobilizzazioni
Comune di Galliera Veneta	Debiti verso fornitori	Stato Patrimoniale	397.866,91		Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti

Consorzio di bacino Padova Uno	Crediti verso clienti	Stato Patrimoniale		397.866,91	Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti
Consorzio di bacino Padova Uno	Debiti verso fornitori	Stato Patrimoniale	181.268,28		Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti
Comune di Galliera Veneta	Crediti verso clienti	Stato Patrimoniale		181.268,28	Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti
Consorzio di bacino Padova Uno	Altri debiti	Stato Patrimoniale	296.088,94		Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti
Comune di Galliera Veneta	Altri crediti	Stato Patrimoniale		296.088,94	Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti
Consorzio di bacino Padova Uno	Fondo di dotazione	Stato Patrimoniale	3.742,78		Eliminazioni operazioni infragruppo: eliminazione valore partecipazioni
Comune di Galliera Veneta	Partecipazioni in altri soggetti	Stato Patrimoniale		3.742,78	Eliminazione operazioni infragruppo: eliminazione valore partecipazioni
Consiglio di bacino Brenta	Fondo di dotazione	Stato Patrimoniale	41.792,87		Eliminazione operazioni infragruppo: eliminazione valore partecipazioni
Consorzio di bacino Padova Uno	Partecipazioni in altri soggetti	Stato Patrimoniale		41.792,87	Eliminazione operazioni infragruppo: eliminazione valore partecipazioni
Viveracqua Srl	Fondo di dotazione	Stato Patrimoniale	422,40		Eliminazione operazioni infragruppo: eliminazione valore partecipazioni
Comune di Galliera Veneta	Partecipazioni in altri soggetti	Stato Patrimoniale		422,40	Eliminazione operazioni infragruppo: eliminazione valore partecipazioni
Viveracqua Srl	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi	Conto Economico	36.763,41		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Comune di Galliera Veneta	Prestazioni di servizi	Conto Economico		36.763,41	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Comune di Galliera Veneta	Debiti verso fornitori	Stato Patrimoniale	36.763,41		Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti
Viveracqua Srl	Crediti verso clienti	Stato Patrimoniale		36.763,41	Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti
Viveracqua Srl	Altri debiti	Stato Patrimoniale	1.220,00		Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti
Comune di Galliera Veneta	Altri crediti	Stato Patrimoniale		1.220,00	Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti

Per quanto riguarda invece le scritture di rettifica ed elisione del valore della partecipazione e della quota di Patrimonio netto, si riporta il seguente prospetto:

<i>RAGIONE SOCIALE</i>	<i>ETRA SPA</i>	<i>CONSIGLIO DI BACINO BRENTA</i>	<i>CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO</i>	<i>VIVERACQUA S.c.a.r.l.</i>
VALORE PARTECIPATA SP ENTE	2.529.538,78	0,00	0,00	0,00
TOTALE PN PARTECIPATA:	191.043.160,00	3.482.739,03	115.518,00	234.669,00
QUOTA DI PERTINENZA DELL'ENTE	2.655.499,92	41.792,87	3.742,78	434,14
QUOTA DI PERTINENZA DI TERZI	188.387.660,08	3.440.946,16	111.775,22	234.234,86
DIFFERENZA NETTA DI CONSOLIDAMENTO	125.961,14	41.792,87	3.742,78	434,14
UTILE PARTECIPATA:	7.609.993,00	- 93.642,85	5.815,00	824,00
QUOTA DI PERTINENZA DELL'ENTE	105.778,90	- 1.123,71	188,41	1,52
QUOTA DI PERTINENZA DI TERZI	7.504.214,10	- 92.519,14	5.626,59	822,48
DIFFERENZA NETTA DI CONSOLIDAMENTO	20.182,24	42.916,58	3.554,38	432,61
FONDO DI DOTAZIONE	2.655.499,92	41.792,87	3.742,78	434,14

Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico d'esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.

Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l'eccedenza – ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi – è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un'obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

Nota Integrativa

Rimandando ai paragrafi precedenti il dettaglio delle informazioni e dati richiesti, nonché alle singole note integrative dei soggetti, pubblicati anche sul sito del Comune al seguente indirizzo:

<http://www.comune.gallieraveneta.pd.it/c028039/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/103>

alla voce "Amministrazione Trasparente" sub voce "Enti controllati" sub voce "Società partecipate", ora, nelle pagine seguenti, si procede alla valutazione:

- dell'aspetto patrimoniale del Bilancio Consolidato comunale;
- dell'aspetto economico, in cui si evidenzieranno i risultati in un'ottica di competenza economica attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti del risultato economico.

Essendo questo il secondo anno per la redazione del Bilancio Consolidato, sarà possibile poter vedere un confronto con l'anno precedente, mentre, essendo variati i soggetti inclusi nel Bilancio Consolidato, rispetto al 2016, la comparazione dei risultati non è significativa.

IL CONTO ECONOMICO – IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo Ente Locale così come risultante dal conto economico.

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2017 per il gruppo comunale si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

GESTIONE	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
Risultato di gestione	183.931,09	565.180,00	- 381.248,91
Proventi e oneri finanziari	-76.962,63	-196.184,00	119.221,37
Rettifiche	-1.624,13	-177,00	- 1.447,13
Proventi ed oneri straordinari	288.939,02	413.073,00	- 124.133,98
Imposte	-70.280,41	-74.597,00	4.316,59
Risultato economico d'esercizio	324.002,94	707.295,00	- 383.292,06

Il risultato della gestione costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'Ente, depurato, però, degli effetti relativi alla gestione delle Società e degli Enti strumentali partecipati. Si ottiene sottraendo al totale della voce A) Componenti positivi della gestione, il totale della voce B) Componenti negativi della gestione.

Il risultato della gestione risulta così determinato:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
Proventi da tributi	1.790.531,78	1.683.157,00	365,00
Proventi da fondi perequativi	451.712,77	470.438,00	107.374,78
Proventi da trasferimenti e contributi	423.245,55	279.640,00	- 18.725,23
Ricavi vendite/ proventi da servizi pubblici	2.824.608,13	3.056.282,00	143.605,55
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-15.587,20	4.554,00	- 231.673,87
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	194.199,23	196.534,00	- 20.141,20
Altri ricavi e proventi diversi	1.502.352,77	2.029.323,00	- 2.334,77
A) TOT. PROVENTI DELLA GESTIONE	7.171.063,03	7.719.929,00	- 526.970,23
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	221.245,05	161.673,00	59.572,05
Prestazioni di servizi	2.598.300,98	2.710.238,00	- 111.937,02
Utilizzo di beni di terzi	70.700,33	35.664,00	35.036,33
Trasferimenti e contributi	573.564,72	596.494,00	- 22.929,28
Personale	1.297.769,35	1.349.863,00	- 52.093,65
Ammortamenti e svalutazioni	2.069.711,05	1.369.381,00	700.330,05
Var. delle rim. di materie prime e/o beni di consumo	-866,49	-1.981,00	1.114,51
Accantonamenti per rischi	7.341,41	3.221,00	4.120,41
Altri Accantonamenti	7.681,55	809.081,00	- 801.399,45
Oneri diversi di gestione	141.683,99	121.115,00	20.568,99
B) TOTALE COSTI DELLA GESTIONE	6.987.131,94	7.154.749,00	- 167.617,06

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza rivestono la gestione finanziaria e quella straordinaria.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
Proventi finanziari	118.279,40	16.583,00	101.696,40
Oneri finanziari	-195.242,03	-212.767,00	17.524,97
C) TOTALE	-76.962,63	-196.184,00	119.221,37

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
Proventi straordinari	350.097,30	553.022,00	- 202.924,70
Oneri straordinari	-61.158,28	-139.949,00	78.790,72
E) TOTALE	288.939,02	413.073,00	- 124.133,98

Per quanto riguarda alla gestione finanziaria (C) che è rappresentata dalla differenza tra i proventi derivanti dagli impieghi di capitali e gli oneri derivanti dalla provvista dei capitali stessi da fonti esterne, per l'esercizio 2017 gli interessi e gli altri oneri finanziari corrispondono a:

- €. 178.415,95 per l'Ente, dovuti ad interessi passivi su mutui;
- €. 16.824,63 per Etra Spa, dovuti ad interessi passivi su anticipazione di cassa, su mutui e finanziamenti, su obbligazioni (inclusi gli oneri finanziari sull'emissione obbligazionaria del 29/07/2014) e in quota residuale ad altro;
- €. 1,45 per Viveracqua Scarl.

La gestione extracaratteristica (D) è rappresentata dalle operazioni accessorie riguardanti gli investimenti patrimoniali.

La gestione straordinaria (E) invece rileva fatti la cui fonte è estranea all'attività ordinaria.

A seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 130/2015 le società espongono questi fatti nella gestione caratteristica.

Sebbene siano pervenuti i bilanci riclassificati di Etra Spa, Consorzio Bacino di Padova Uno e Viveracqua Scarl, il dettaglio della composizione dei valori non è noto.

In particolare sono qui ricompresi:

Proventi straordinari:

- €. 299.691,47 per il Comune, dovuti a sopravvenienze attive, altri proventi straordinari e insussistenze del passivo, oltre a proventi da permessi di costruire utilizzati in parte corrente;
- €. 4.377,00 per il Comune, dovuti a Plusvalenze patrimoniali;
- €. 470,02 per il Consiglio di Bacino Brenta, dovuti a Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (economie su residui passivi);
- €. 45.558,81 per Etra Spa, dovuti a Altri proventi straordinari;

Oneri straordinari:

- €. 60.634,66 per il Comune, dovuti a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo ed altri oneri straordinari;
- €. 523,62 per il Consiglio di Bacino Brenta, dovuti a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (economie su residui attivi).

Il risultato dell'esercizio, che rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio, riporta per il 2017 il valore pari a 324.002,94.

La quota di pertinenza di terzi non è presente.

Rispetto al risultato del Comune l'utile d'esercizio consolidato risulta maggiore per € 105.394,44 per effetto del consolidamento (in particolare dall'apporto di Etra Spa).

“Compensi spettanti agli Amministratori ed ai Sindaci dell'impresa capogruppo”

Per quanto riguarda il bilancio del Comune capogruppo, è stato indicato nella voce “prestazione di servizi” l'ammontare dei compensi degli Amministratori (Indennità di carica del Sindaco, Vice-Sindaco e n. 3 Assessori e gettoni presenza Consiglieri Comunali) pari ad €. 57.090,24, al netto dell'IRAP, ed i compensi dei sindaci/revisori (Compenso Revisore Unico dei Conti, compresa la spesa viaggio, e Compenso OIV – Organo Indipendente di Valutazione/Componente Unico del Nucleo di Valutazione) pari ad €. 7.105,30, al netto dell'INPS e dell'IRAP, relativi all'anno 2017 per lo svolgimento delle loro funzioni.

Informazioni relative ai compensi spettanti al Revisore Legale

Si riporta la seguente tabella con le informazioni richieste:

N.	Denominazione	Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio	Revisore Legale/Collegio Revisori	Quota	Organo indipendente di valutazione/Componente unico nucleo di valutazione
0	Comune di Galliera Veneta	*****	7.055,85	7.055,85	1.464,75
1	Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	1,39	35.702,00	496,26	*****
2	Consiglio di Bacino Brenta	1,20	7.734,96	92,82	*****
3	Consorzio Bacino di Padova Uno	3,24	*****	*****	*****
4	Viveracqua S.c.a.r.l.	0,1850	0,00	0,00	*****

Informazioni relative ai compensi spettanti agli Amministratori:

Si riporta la seguente tabella con le informazioni richieste:

N.	Denominazione	Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio	Amministratori	Quota
0	Comune di Galliera Veneta	*****	61.942,91	61.942,91
1	Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	1,39	126.748,49	1.761,80
2	Consiglio di Bacino Brenta	1,20	*****	*****
3	Consorzio Bacino di Padova Uno	3,24	*****	*****
4	Viveracqua S.c.a.r.l.	0,1850	0,00	0

LA GESTIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'

L'aggregato immobilizzazioni rappresenta, insieme all'attivo circolante, quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio del gruppo comunale. Essa misura il valore netto dei beni durevoli che partecipa al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'amministrazione.

Tra le immobilizzazioni finanziarie – partecipazioni – sono allocati principalmente i valori relativi alle partecipazioni in imprese partecipate da parte del Comune. Per effetto delle operazioni di consolidamento, come sopra esplicitato, si è proceduto all'elisione della voce di partecipazione nelle diverse società consolidate.

Nell'attivo circolante, la voce crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito con le Società e degli Enti strumentali partecipati al gruppo di consolidamento.

CREDITI	Anno 2017	Anno 2016	Differenza
Crediti di natura tributaria	92.046,11	66.946,00	25.100,11
Crediti per trasferimenti e contributi	540.420,47	241.634,00	298.786,47
Crediti verso clienti ed utenti	921.818,38	1.056.374,00	- 134.555,62
Crediti verso Altri	377.192,84	484.172,00	- 106.979,16
TOTALE	1.931.477,80	1.849.126,00	82.351,80

Tutti i crediti dell'attivo circolante sono esigibili, come prescritto dai principi contabili.

RATEI E RISCONTI ATTIVI	Anno 2017	Anno 2016	Differenza
Ratei attivi	2.278,47	6.653,00	- 4.374,53
Risconti attivi	21.064,48	27.553,00	- 6.488,52
TOTALE	23.342,95	34.206,00	- 10.863,05

I risconti attivi sono determinati in modo da attribuire all'esercizio quote di competenza dei costi a due o più esercizi. In questo specifico caso tale voce comprende quote di costi di premi assicurativi per i quali è avvenuta la manifestazione finanziaria nel corso del 2016 ma di competenza economica dell'esercizio successivo.

PASSIVITA'

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'Ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Si rileva che il Patrimonio Netto del Bilancio comunale è di € 21.516,297,35 e che, con le operazioni di consolidamento risulta una rettifica negativa di € 8.459,57. Ciò in quanto il Patrimonio Netto è stato ridotto del valore complessivo totale delle partecipazioni delle Partecipate ed aumentato per il valore complessivo dei Patrimoni Netti delle Partecipate in proporzione alla percentuale di partecipazione.

Tra le riserve è stata inserita la Riserva di consolidamento, come differenza tra:

- operazioni di consolidamento dei bilanci delle partecipate;
- la differenza determinata dal consolidamento di partite economiche/patrimoniali di entità differenti e come risultato del consolidamento proporzionale.

Anche i debiti, come per i crediti, sono state effettuate le opportune operazioni di elisione tra le Società e degli Enti strumentali partecipati rientranti nel perimetro di consolidamento al fine di ottenere come risultato solo i debiti non scaduti nei confronti dei terzi.

DEBITI	Anno 2017	Anno 2016	Differenza
Debiti di finanziamento	4.427.540,65	5.144.354,00	- 716.813,35
Debiti verso fornitori	922.475,32	799.093,00	123.382,32
Acconti	146.127,67	162.751,00	- 16.623,33
Debiti per trasferimenti e contributi	269.853,78	212.791,00	57.062,78
Altri debiti	445.355,02	406.339,00	39.016,02
TOTALE	6.211.352,44	6.725.328,00	- 513.975,56

I debiti di finanziamento riguardano principalmente i debiti verso altri finanziatori del Comune. La quota di debito di durata superiore a cinque anni è riferita ai debiti di finanziamento.

RATEI E RISCONTI PASSIVI	Anno 2017	Anno 2016	Differenza
Ratei passivi	9.254,78	9.796,00	- 541,22
Risconti passivi	7.302.304,14	7.167.283,00	135.021,14
TOTALE	7.311.558,92	7.177.079,00	134.479,92

La voce dei risconti passivi comprende i contributi agli investimenti da altre Amministrazioni pubbliche.

La voce "fondi per rischi ed oneri" non è rilevante ai fini del bilancio consolidato.

Le partecipate incluse nel consolidamento non hanno debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Per l'esercizio 2017 si rileva che:

I ratei e risconti attivi sono così composti:

Ratei attivi:

- € 2.278,47 per Etra Spa, dovuti ad interessi;

Risconti attivi:

- € 16.335,15 per Comune;
- € 4.715,65 per Etra Spa, dovuti ad oneri fideiussori, abbonamenti, tasse automobilistiche, canone di manutenzione e licenze software, noleggio beni di terzi, imposta sostitutiva su finanziamento e canoni di locazione e altro;
- € 13,68 per Viveracqua Scarl e Consorzio Bacino Padova 1, dovuti a canoni di manutenzione e licenze software.

Nel patrimonio netto, tra le Riserve di capitale, è presente la Riserva di consolidamento.

Non è presente il patrimonio netto di pertinenza di terzi, non ricorrendo la fattispecie.

I fondi per rischi e oneri sono così composti:

- € 48.176,49 per Etra Spa, dovuti ad accantonamenti riferiti all'Imposta Comunale sugli Immobili di proprietà di Etra (contenziosi in Commissioni Tributarie) e ad accantonamenti per imposte differite passive generate da differenze temporanee tra reddito civilistico e reddito fiscale;
- € 9.905,47 per il Comune;
- € 387.692,40 per Etra Spa, dovuti a fondo rischi per vertenze, fondo rischi diversi, fondo oneri post-chiusura discariche, fondo per lavori ciclici di manutenzione, fondo per ripristino aree destinate a centri di raccolta e fondo oneri futuri.

I ratei e risconti passivi sono così composti:

Ratei passivi:

- € 9.254,78 per Etra Spa, dovuti a canoni di manutenzione e noleggio, abbonamenti e altri costi e interessi passivi;

Risconti passivi:

- € 5.290.187,80 per il Comune, dovuti a contributi agli investimenti e a concessioni pluriennali;
- € 2.012.116,34 per Etra Spa, dovuti a contributi in c/capitale, affitti attivi, canoni di concessione servizi cimiteriali e conferimento in natura società partecipata.

Analisi degli strumenti derivati:

Fattispecie non ricorrente.

CONCLUSIONI

Il Comune ha iniziato con l'anno 2016 il percorso partecipativo che ha coinvolto le Società e degli Enti strumentali partecipati indicati precedentemente nell'area di consolidamento.

I dati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale dell'Ente Locale scaturiscono da scritture in partita doppia in modo conforme alle regole della contabilità economica-patrimoniale così come previsto dalla normativa.

Questo ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero gruppo Comunale in modo da rendere conto alla collettività amministrata di come vengono utilizzate le risorse pubbliche.

Schemi di Bilancio Consolidato

A seguire si riportano gli schemi dello Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato del gruppo Comune di GALLIERA VENETA:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	3.939,07	6.285,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.527,60	15.024,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.473,34		BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.039,75	9.119,00	BI6	BI6
	9 Altre	27.755,85	26.227,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	46.735,61	56.655,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	12.663.427,37	12.561.557,00		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	11.793.798,55	11.696.152,00		
	1.9 Altri beni demaniali	869.628,82	865.405,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.753.810,54	17.913.147,00		
	2.1 Terreni	2.779.996,54	2.330.414,00	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	10.697.590,94	11.176.775,00		

	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3		Impianti e macchinari	4.036.898,21	4.131.740,00	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	151.245,50	173.858,00	BII3	BII3
2.5		Mezzi di trasporto	46.223,65	10.508,00		
2.6		Macchine per ufficio e hardware	22.357,12	16.964,00		
2.7		Mobili e arredi	7.327,96	5.299,00		
2.8		Infrastrutture				
2.99		Altri beni materiali	12.170,62	67.589,00		
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	539.028,57	591.744,00	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	30.956.266,48	31.066.448,00		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1		Partecipazioni in	14.476,04	7.911,00	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	7.517,55		BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	6.958,49	7.911,00	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>				
2		Crediti verso	67.776,22	67.779,00	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	67.776,22	67.779,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	82.252,26	75.690,00		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	31.085.254,35	31.198.793,00		
		C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
I		<u>Rimanenze</u>				
		Totale rimanenze	65.016,14	80.913,00	CI	CI
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	92.046,11	66.946,00		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	78.398,05	27.542,00		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	13.648,06	39.404,00		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	540.420,47	241.634,00		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	533.449,12	211.614,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	4.594,02		CI2	CI2
	c	<i>imprese partecipate</i>	2.377,33	2.020,00	CI3	CI3
	d	<i>verso altri soggetti</i>		28.000,00		
3		Verso clienti ed utenti	921.818,38	1.056.374,00	CI1	CI1
4		Altri Crediti	377.192,84	484.172,00	CI5	CI5
	a	<i>verso l'erario</i>	182.399,83	193.533,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		228,00		
	c	<i>altri</i>	194.793,01	290.411,00		
		Totale crediti	1.931.477,80	1.849.126,00		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1		Partecipazioni	2.483,28	2.483,00	CI11,2,3 CI14,5	CI11,2,3
2		Altri titoli			CI16	CI15

		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.483,28	2.483,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
1		Conto di tesoreria	2.391.562,21	2.238.379,00		
a		<i>Istituto tesoriere</i>	2.391.562,21	2.238.379,00		CIV1a
b		<i>presso Banca d'Italia</i>				
2		Altri depositi bancari e postali	36.694,19	162.324,00	CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa	62,01	133,00	CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	2.428.318,41	2.400.836,00		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.427.295,63	4.333.358,00		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi	2.278,47	6.653,00	D	D
2		Risconti attivi	21.064,48	27.553,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	23.342,95	34.206,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.535.892,93	35.566.357,00		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	-14.560.777,00	11.717.196,00	AI	AI
II	Riserve	35.744.611,84	8.902.293,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.957.518,39	2.675.662,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	2.815.933,11	2.830.567,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	3.474.508,61	3.396.064,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.496.413,62			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	238,11			
III	Risultato economico dell'esercizio	324.002,94	707.295,00	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	21.507.837,78	21.326.784,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.507.837,78	21.326.784,00		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	48.176,49	46.578,00	B2	B2
3	Altri	225.678,68	9.905,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	171.919,19	215.038,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	445.774,36	271.521,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	59.369,43	65.645,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	59.369,43	65.645,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	4.427.540,65	5.144.354,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	394.829,49	415.610,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	435.511,60	802.513,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.597.199,56	3.926.231,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	922.475,32	799.093,00	D7	D6
3	Acconti	146.127,67	162.751,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	269.853,78	212.791,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	166.663,14	156.144,00		
c	<i>imprese controllate</i>	1.615,25		D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	2.603,11	2.368,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	98.972,28	54.279,00		
5	Altri debiti	445.355,02	406.339,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	48.291,50	38.202,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	42.197,78	42.527,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	354.865,74	325.610,00		

		TOTALE DEBITI (D)	6.211.352,44	6.725.328,00		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi		9.254,78	9.796,00	E	E
II	Risconti passivi		7.302.304,14	7.167.283,00	E	E
1	Contributi agli investimenti		7.280.492,05	5.180.677,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		6.587.605,92	5.180.677,00		
b	<i>da altri soggetti</i>		692.886,13			
2	Concessioni pluriennali		21.607,62			
3	Altri risconti passivi		204,47	1.986.606,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.311.558,92	7.177.079,00		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.535.892,93	35.566.357,00		
		CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri		809.758,27			
	2) Beni di terzi in uso					
	3) Beni dati in uso a terzi					
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		259.111,18			
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		117.438,24			
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		3.067,72			
	7) Garanzie prestate a altre imprese					
		TOTALE CONTI D'ORDINE	1.189.375,41			

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

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.790.531,78	1.683.157,00		
2	Proventi da fondi perequativi	451.712,77	470.438,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	423.245,55	279.640,00		
<i>a</i>	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	120.345,08	119.413,00		A5c
<i>b</i>	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	302.900,47	160.227,00		E20c
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.824.608,13	3.056.282,00	A1	A1a
<i>a</i>	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	66.689,49	104.658,00		
<i>b</i>	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.241,53	995.097,00		
<i>c</i>	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.755.677,11	1.956.527,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-15.587,20	4.555,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	194.199,23	196.534,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.502.352,77	2.029.323,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.171.063,03	7.719.929,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	221.245,05	161.673,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.598.300,98	2.710.238,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	70.700,33	35.664,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	573.564,72	596.494,00		
<i>a</i>	<i>Trasferimenti correnti</i>	561.906,42	551.294,00		
<i>b</i>	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	11.658,30	45.200,00		
13	Personale	1.297.769,35	1.349.863,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.069.711,05	1.369.381,00	B10	B10
<i>a</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	13.572,33	16.370,00	B10a	B10a
<i>b</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.309.134,03	1.327.555,00	B10b	B10b
<i>c</i>	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
<i>d</i>	<i>Svalutazione dei crediti</i>	747.004,69	25.456,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-866,49	-1.981,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	7.341,41	3.221,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	7.681,55	809.081,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	141.683,99	121.115,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.987.131,94	7.154.749,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		183.931,09	565.180,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	105.063,92		C15	C15
<i>a</i>	<i>da società controllate</i>				
<i>b</i>	<i>da società partecipate</i>	1.362,19			
<i>c</i>	<i>da altri soggetti</i>	103.701,73			
20	Altri proventi finanziari	13.215,48	16.583,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		118.279,40	16.583,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	195.242,03	212.767,00	C17	C17

a	Interessi passivi	195.092,56	192.848,00		
b	Altri oneri finanziari	149,47	19.919,00		
	Totale oneri finanziari	195.242,03	212.767,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-76.962,63	-196.184,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni		2.988,00	D18	D18
23	Svalutazioni	1.624,13	3.165,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-1.624,13	-177,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	350.097,30	553.022,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	120.000,00	103.350,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	53.421,50	5.573,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	4.377,00	20.608,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	172.298,80	423.491,00		
	Totale proventi straordinari	350.097,30	553.022,00		
25	Oneri straordinari	61.158,28	139.949,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	27.622,53	36.335,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	33.535,75	103.614,00		E21d
	Totale oneri straordinari	61.158,28	139.949,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	288.939,02	413.073,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	394.283,35	781.892,00		
26	Imposte (*)	70.280,41	74.597,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	324.002,94	707.295,00	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				