

BILANCIO 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	1.804.029,25	1.790.531,78		
2	Proventi da fondi perequativi	457.584,44	451.712,77		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	284.408,24	423.245,55		
a	Proventi da trasferimenti correnti	159.613,28	120.345,08		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	124.794,96	302.900,47		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.006.466,22	2.824.608,13	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	91.262,69	66.689,49		
b	Ricavi della vendita di beni	61,58	2.241,53		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.915.141,95	2.755.677,11		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-11.295,49		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-15.587,20	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	231.502,11	194.199,23	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.008.597,79	1.502.352,77	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.781.292,56	7.171.063,03		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	242.314,67	221.245,05	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.888.571,62	2.598.300,98	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	96.167,15	70.700,33	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	778.714,58	573.564,72		
a	Trasferimenti correnti	726.719,61	561.906,42		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	51.994,97	11.658,30		
13	Personale	1.419.102,85	1.297.769,35	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.760.483,69	2.069.711,05	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	13.024,80	13.572,33	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.302.543,07	1.309.134,03	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	444.915,82	747.004,69	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.096,15	-866,49	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	44.376,81	7.341,41	B12	B12
17	Altri accantonamenti	23.511,85	7.681,55	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	138.175,07	141.683,99	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.390.322,14	6.987.131,94		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		390.970,42	183.931,09		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					

19	Proventi da partecipazioni		27.060,27	105.063,92	C15	C15
<i>a</i>	<i>da società controllate</i>		1.938,77			
<i>b</i>	<i>da società partecipate</i>			1.362,19		
<i>c</i>	<i>da altri soggetti</i>		25.121,50	103.701,73		
20	Altri proventi finanziari		14.205,14	13.215,48	C16	C16
	Totale proventi finanziari		41.265,41	118.279,40		
	<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari		179.171,22	195.242,03	C17	C17
<i>a</i>	<i>Interessi passivi</i>		163.350,72	195.092,56		
<i>b</i>	<i>Altri oneri finanziari</i>		15.820,50	149,47		
	Totale oneri finanziari		179.171,22	195.242,03		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-137.905,81	-76.962,63		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	173.788,11		D18	D18
23	Svalutazioni	123,63	1.624,13	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	173.664,48	-1.624,13		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	318.092,87	350.097,30	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	100.000,00	120.000,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	45.245,00	53.421,50		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.576,00	4.377,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	170.271,87	172.298,80		
	Totale proventi straordinari	318.092,87	350.097,30		
25	Oneri straordinari	138.028,61	61.158,28	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	38.877,57	27.622,53		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	99.151,04	33.535,75		E21d
	Totale oneri straordinari	138.028,61	61.158,28		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	180.064,26	288.939,02		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	606.793,35	394.283,35		
26	Imposte (*)	66.391,03	70.280,41	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	540.402,32	324.002,94	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

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					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	1.940,03	3.939,07	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.801,34	10.527,60	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1,53	1.473,34	BI4	BI4
5	Avviamento	17.650,91		BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.306,77	3.039,75	BI6	BI6
9	Altre	28.486,87	27.755,85	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	59.187,45	46.735,61		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	12.654.371,41	12.663.427,37		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	11.794.035,88	11.793.798,55		
1.9	Altri beni demaniali	860.335,53	869.628,82		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.201.390,47	17.753.810,54		
2.1	Terreni	3.973.563,70	2.779.996,54	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	10.137.453,09	10.697.590,94		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	3.861.916,43	4.036.898,21	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	155.918,07	151.245,50	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	2.551,49	46.223,65		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.769,51	22.357,12		
2.7	Mobili e arredi	8.483,88	7.327,96		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	53.734,30	12.170,62		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	535.879,79	539.028,57	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	31.391.641,67	30.956.266,48		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	10.282,90	14.476,04	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	10.282,90	7.517,55	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>		6.958,49	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	67.765,36	67.776,22	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>	67.765,36	67.776,22	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	78.048,26	82.252,26		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	31.528.877,38	31.085.254,35		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	55.538,66	65.016,14	CI	CI
	Totale rimanenze	55.538,66	65.016,14		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	81.028,12	92.046,11		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	81.028,12	78.398,05		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		13.648,06		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	572.864,19	540.420,47		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	569.929,46	533.449,12		
b	<i>imprese controllate</i>	1.927,07	4.594,02	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>		2.377,33	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	1.007,66			
3	Verso clienti ed utenti	925.096,37	921.818,38	CII1	CII1
4	Altri Crediti	337.587,12	377.192,84	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	71.402,26	182.399,83		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	266.184,86	194.793,01		
	Totale crediti	1.916.575,80	1.931.477,80		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	1.154,85	2.483,28	CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.154,85	2.483,28		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.064.084,03	2.391.562,21		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.064.084,03	2.391.562,21		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	32.181,35	36.694,19	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	131,77	62,01	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.096.397,15	2.428.318,41		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.069.666,46	4.427.295,63		
	D) RATEI E RISCOINTI				
1	Ratei attivi	2.238,71	2.278,47	D	D
2	Risconti attivi	35.169,33	21.064,48	D	D
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	37.408,04	23.342,95		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.635.951,88	35.535.892,93		

(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	-4.877.753,23	-14.560.777,00	AI	AI
II	Riserve	27.161.868,89	35.744.611,84		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	30.284,30	4.957.518,39	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	2.646.228,32	2.815.933,11	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>		3.474.508,61		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.485.356,27	24.496.413,62		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		238,11		
III	Risultato economico dell'esercizio	540.402,32	324.002,94	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	22.824.517,98	21.507.837,78		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	8,99			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	8,99			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	22.824.517,98	21.507.837,78		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	44.116,53	48.176,49	B2	B2
3	Altri	241.116,99	225.678,68	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	130,66	171.919,19		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	285.364,18	445.774,36		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	57.320,41	59.369,43	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	57.320,41	59.369,43		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	4.049.903,88	4.427.540,65		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	374.049,00	394.829,49	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	421.724,29	435.511,60	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.254.130,59	3.597.199,56	D5	
2	Debiti verso fornitori	848.260,59	922.475,32	D7	D6
3	Acconti	140.771,00	146.127,67	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	500.243,41	269.853,78		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	407.529,45	166.663,14		
c	<i>imprese controllate</i>	1.930,46	1.615,25	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>		2.603,11	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	90.783,50	98.972,28		
5	Altri debiti	493.660,44	445.355,02	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	46.642,43	48.291,50		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	45.611,44	42.197,78		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	401.406,57	354.865,74		
	TOTALE DEBITI (D)	6.032.839,32	6.211.352,44		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	61.821,12	9.254,78	E	E

		Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011			
				E	E
II	Risconti passivi	7.374.088,87	7.302.304,14		
1	Contributi agli investimenti	5.333.630,10	7.280.492,05		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	5.315.480,92	6.587.605,92		
b	<i>da altri soggetti</i>	18.149,18	692.886,13		
2	Concessioni pluriennali	16.715,38	21.607,62		
3	Altri risconti passivi	2.023.743,39	204,47		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.435.909,99	7.311.558,92		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		36.635.951,88	35.535.892,93		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	1.219.499,27	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	1.219.499,27	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)

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

COMUNE DI GALLIERA VENETA (PD)



Bilancio
Consolidato
2018

D. Lgs.
118/2011

SOMMARIO

RELAZIONE SULLA GESTIONE	2
<i>IL GRUPPO COMUNE DI GALLIERA VENETA:</i>	<i>3</i>
<i>INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO</i>	<i>3</i>
<i>RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA.....</i>	<i>7</i>
NOTA INTEGRATIVA	9
<i>IL GRUPPO COMUNE DI GALLIERA VENETA:</i>	<i>12</i>
<i>DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....</i>	<i>12</i>
<i>CRITERI DI CONSOLIDAMENTO</i>	<i>21</i>
<i>CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO.....</i>	<i>23</i>
<i>CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI.....</i>	<i>31</i>
<i>ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO.....</i>	<i>36</i>

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio Consolidato qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Gruppo Comune di GALLIERA VENETA 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. n. 118/2011 (da art. 11 bis a art. 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 GALLIERA VENETA.

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 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato e viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a cui fa riferimento il bilancio.

In qualità di Ente Capogruppo, il Comune di GALLIERA VENETA 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 GALLIERA VENETA: 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, con Deliberazione n. 98 in data 18.12.2018.

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

La mappatura degli Enti strumentali e Società partecipate del Comune di Galliera Veneta è così composta:

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
ETRA SPA	Largo Parolini 82/b, 36061 Bassano del Grappa (VI)	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,39%
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	Borgo Bassano n. 18 - 35013 Cittadella (PD)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,20%
CONSIGLIO DI BACINO PADOVA UNO	Piazza Castello 35 35012 Camposampiero (PD)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,24%
A.S.I. SRL	Via della Croce Rossa 42 35129 Padova(PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,2780%
VIVERACQUA SCARL	Lungadige Galtarossa 8 37133 Verona	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,1715%
PRONET SRL (in liquidazione)	Piazza Antenore 3, 35121 Padova(PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,3661%
UNICAENERGIA	Via Riva IV novembre, 15 - 35013 Cittadella (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,5838%
ETRA BIOGAS SCHIAVON	Via del Telarolo, 9 - 35013 Cittadella (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	1,3761%
ETRA ENERGIA	Via del Telarolo n° 9 35013 Cittadella (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,6811%
NE-T TELERETE NORDEST SRL (Alienazione il 31.07.2018)	Via Seconda Strada N. 14/16/18 - 35129 PADOVA	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,1449%
ONENERGY SRL	Via Isonzo ,2 35013 Cittadella (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,417%
SINTESI SRL - CONSULENZA E SERVIZI PER L'AMBIENTE	Via Grandi, 52 35010 Vigonza (PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	1,39%

N.	Denominazione	Tipologia giuridica	Percentuale di partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione indiretta	Denominazione Società tramite	Attività svolta	Percentuale di partecipazione pubblica
1	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
2	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
3	Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA	S.p.A.	1,39			Raccolta, trattamento e fornitura di acqua (E.36) Servizio idrico integrato.	100
4	Etra Energia	S.r.l.		0,6811	Etra S.p.A.	Produzione, Trasmissione e Distribuzione di Energia Elettrica (D.35.1)	<100
5	Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI	S.r.l.		0,2780	Etra S.p.A.	Elaborazione dati (J.63.11.1)	100
6	E.B.S. Etra Biogas Schiavon	Soc.Agr. a.r.l.		1,3761	Etra S.p.A.	Produzione di energia elettrica (D.35.11)	<100
7	NE-T Telerete Nordest (Alienazione 31.07.2018)	S.r.l.		0,1449	Etra S.p.A.	Altre attività dei servizi connessi alle tecnologie dell'informatica nca (J.62.09.09)	<100
8	Unicaenergia	S.r.l.		0,5838	Etra S.p.A.	Progettazione, costruzione, ristrutturazione, gestione, manutenzione ed esercizio di impianti di produzione di energia elettrica. Commercializzazione di energia elettrica	100
9	Viveracqua	S.C. a.r.l.		0,1715	Etra S.p.A.	Gruppo di acquisto Gruppi di acquisto; mandatarî agli acquisti; buyer (G.46.19.04)	100
10	Pronet (in liquidazione)	S.r.l.		0,3661	Etra S.p.A.	Attività di Direzione Aziendale (M.70.1) Servizi di telecomunicazione	100
11	Sintesi	S.r.l.		1,39	Etra S.p.A.	Altre attività di consulenza tecnica nca (M.74.90.93)	<100
12	Onenergy	S.r.l.		0,417	Sintesi S.r.l.	Produzione di energia elettrica (D.35.11)	<100

Graficamente, la mappatura degli Enti strumentali e Società partecipate del Comune di Galliera Veneta può essere così rappresentato:



Dato atto che secondo la normativa sopra richiamata:

- le società partecipate indirette Etra Energia S.r.l., E.B.S. Etra Biogas Schiavon S.c.a.r.l., Onenergy S.r.l. e Sintesi S.r.l. non rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica in quanto società non a totale partecipazione pubblica con una disponibilità di voti, esercitabili in assemblea, inferiore al 20%, tranne che per E.B.S. Etra Biogas Schiavon S.c.a.r.l., sono irrilevanti per partecipazione inferiore all'1% ed inoltre sono ricomprese nel Bilancio Consolidato di Etra S.p.A.;
- le società partecipate indirette Pronet S.r.l. e Unicaenergia S.r.l. non rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica in quanto società non affidatarie di servizi pubblici locali, sono irrilevanti per partecipazione inferiore all'1% ed inoltre sono ricomprese nel Bilancio Consolidato di Etra S.p.A.;
- per la società partecipata indiretta NE-T (by Telerete Nordest) S.R.L., con Atto Notarile in data 31.07.2018, si è perfezionata la vendita da parte di Etra S.p.A. della quota di partecipazione.

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

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
ETRA SPA	Largo Parolini 82/b, 36061 Bassano del Grappa (VI)	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,39%
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	Borgo Bassano n. 18 - 35013 Cittadella (PD)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,20%
CONSIGLIO DI BACINO PADOVA UNO	Piazza Castello 35 35012 Camposampiero (PD)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3.24%
A.S.I. SRL	Via della Croce Rossa 42 35129 Padova(PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,2780%
VIVERACQUA SCARL	Lungadige Galtarossa 8 37133 Verona	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,1715%

Graficamente, il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di GALLIERA VENETA 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	1,39%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	1,20%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO PADOVA UNO	3.24%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
A.S.I. SRL	0,2780%	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	PROPORZIONALE
VIVERACQUA SCARL	0,1715%	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	PROPORZIONALE

RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico consolidato del Gruppo Comune di GALLIERA VENETA rappresentano un andamento positivo della gestione. Si evidenzia infatti una situazione di utile d'esercizio pari ad € 540.402,32, in aumento rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2017. Rispetto all'esercizio precedente inoltre si osserva un modesto scostamento in relazione al totale dell'attivo/passivo.

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 22.824.517,98, di cui € 22.799.055,70 derivanti dal bilancio del Comune ed € 25.462,28 derivanti dai bilanci delle società/enti partecipati. Rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente il patrimonio netto ha subito la variazione in aumento per € 1.316.680,20.

Da segnalare che le rettifiche di consolidamento non hanno, nel complesso, alterato il risultato della gestione se non per l'importo di adeguamento del valore delle partecipazioni in sede di pre-consolidamento come spiegato nei criteri di valutazione delle immobilizzazioni finanziarie descritti in nota integrativa.

Si fa presente infine che l'organo di controllo per nessuna delle società/Enti ha espresso osservazioni relativamente al presupposto della continuità aziendale, pertanto i bilanci delle società/Enti consolidati sono stati predisposti con la prospettiva di una continuazione delle attività e rappresentano in maniera veritiera le scritture contabili regolarmente tenute.

Nelle tabelle sottostanti si riportano i valori per macro aggregati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico in rapporto all'esercizio precedente (se presente) che evidenziano le eventuali differenze tra i due anni:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

	2018	2017	Differenza
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 59.187,45	€ 46.735,61	€ 12.451,84
Immobilizzazioni materiali	€ 31.391.641,67	€ 30.956.266,48	€ 435.375,19
Immobilizzazioni finanziarie	€ 78.048,26	€ 82.252,26	-€ 4.204,00
Tot. Immobilizzazioni (B)	€ 31.528.877,38	€ 31.085.254,35	€ 443.623,03
Rimanenze	€ 55.538,66	€ 65.016,14	-€ 9.477,48
Crediti	€ 1.916.575,80	€ 1.931.477,80	-€ 14.902,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 1.154,85	€ 2.483,28	-€ 1.328,43
Disponibilità liquide	€ 3.096.397,15	€ 2.428.318,41	€ 668.078,74
Tot. Attivo circolante (C)	€ 5.069.666,46	€ 4.427.295,63	€ 642.370,83
Ratei e Risconti (D)	€ 37.408,03	€ 23.342,95	€ 14.065,08
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 36.635.951,88	€ 35.535.892,93	€ 1.100.058,95

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2018	2017	Differenza
Fondo di dotazione	-€ 4.877.753,23	-€ 14.560.777,00	€ 9.683.023,77
Riserve	€ 27.161.868,89	€ 35.744.611,84	-€ 8.582.742,95
Risultato economico dell'esercizio	€ 540.402,32	€ 324.002,94	€ 216.399,38
Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 22.824.517,98	€ 21.507.837,78	€ 1.316.680,20
Totale Patrimonio Netto (A)	€ 22.824.517,98	€ 21.507.837,78	€ 1.316.680,20
Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)	€ 285.364,18	€ 445.774,36	-€ 160.410,19
Tot. Trattamento di fine rapporto (C)	€ 57.320,41	€ 59.369,43	-€ 2.049,02
Tot. Debiti (D)	€ 6.032.839,32	€ 6.211.352,44	-€ 178.513,12
Tot. Ratei e risconti (E)	€ 7.435.909,99	€ 7.311.558,92	€ 124.351,06
TOTALE DEL PASSIVO	€ 36.635.951,88	€ 35.535.892,93	€ 1.100.058,95

CONTO ECONOMICO

	2018	2017	Differenza
Tot. Componenti positivi della gestione (A)	€ 7.781.292,56	€ 7.171.063,03	€ 610.229,53
Tot. Componenti negative della gestione (B)	€ 7.390.322,14	€ 6.987.131,94	€ 403.190,20
Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	€ 390.970,42	€ 183.931,09	€ 207.039,33
Proventi finanziari	€ 41.265,41	€ 118.279,40	-€ 77.013,99
Oneri finanziari	-€ 179.171,22	€ 195.242,03	-€ 16.070,81
Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)	-€ 137.905,81	-€ 76.962,63	-€ 60.943,18
Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)	€ 173.664,48	-€ 1.624,13	€ 175.288,61
Proventi straordinari	€ 318.092,88	€ 350.097,30	-€ 32.004,42
Oneri straordinari	€ 138.028,62	€ 61.158,28	€ 76.870,34
Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)	€ 180.064,26	€ 288.939,02	-€ 108.874,76
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	€ 606.793,35	€ 394.283,35	€ 212.510,00
Imposte	€ 66.391,03	€ 70.280,41	-€ 3.889,38
RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)	€ 540.402,32	€ 324.002,94	€ 216.399,38

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 GALLIERA VENETA secondo il dettato del D. Lgs. 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 indicare¹:

[...]

- “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:*
 - o *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
 - o *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
 - o *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria;*
 - o *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;*
 - o *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
 - o *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" [...]*

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:
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 Dlgs 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":

- gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto Dlgs 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.

- 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.

- 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%

- 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;

- le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) 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;

b) 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 controllante⁵. 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.
--

- 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 né 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	0,1715%
Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.	Partecipazione indiretta	0,2780 %

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 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) *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 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 GALLIERA VENETA di seguito riportati, dopo le attività rese nelle singole fasi di :

- individuazione della totalità delle realtà partecipate, nelle quali il comune possiede direttamente una quota, anche minimale oppure esercita un'influenza dominante;

- costruzione, secondo i criteri stabiliti dalla normativa, dell'elenco dei soggetti che fanno parte del Gruppo amministrazione pubblica (GAP) di questo Comune, composto dalle realtà che rispettano determinati requisiti e che potenzialmente potrebbero entrare nell'area di consolidamento;
- definizione, attraverso un ulteriore esame dell'elenco di cui al punto precedente, dell'area di consolidamento, composta dalle realtà che, facendo parte del GAP, non sono irrilevanti e quindi sono effettivamente consolidare.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2018, giusta Deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 02.04.2019 i parametri relativi al Conto economico e allo Stato patrimoniale dell'esercizio 2018, sono così rideterminati:

Comune di GALLIERA VENETA	Valori approvati	Parametri di incidenza (3%)
Totale dell'attivo	€ 32.605.701,63	€ 978.171,05
Patrimonio Netto	€ 22.799.055,70	€ 683.971,67
Tot. Ricavi caratteristici	€ 5.258.262,81	€ 157.747,88

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:

- le società partecipate indirette Etra Energia S.r.l., E.B.S. Etra Biogas Schiavon S.c.a.r.l., Onenergy S.r.l. e Sintesi S.r.l. non rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica in quanto società non a totale partecipazione pubblica con una disponibilità di voti, esercitabili in assemblea, inferiore al 20%, tranne che per E.B.S. Etra Biogas Schiavon S.c.a.r.l., sono irrilevanti per partecipazione inferiore all'1% ed inoltre sono ricomprese nel Bilancio Consolidato di Etra S.p.A.;
- le società partecipate indirette Pronet S.r.l. e Unicaenergia S.r.l. non rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica in quanto società non affidatarie di servizi pubblici locali, sono irrilevanti per partecipazione inferiore all'1% ed inoltre sono ricomprese nel Bilancio Consolidato di Etra S.p.A.;
- per la società partecipata indiretta NE-T (by Telerete Nordest) S.R.L., con Atto Notarile in data 31.07.2018, si è perfezionata la vendita da parte di Etra S.p.A. della quota di partecipazione;
- 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	SI	Indipendentemente dalla quota di partecipazione e dai parametri economico patrimoniali, in quanto trattasi di Società titolare di affidamento diretto
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
Viveracqua S.C.a.r.l.	0,1715	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.

In base alla normativa in vigore 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.

I parametri economico-patrimoniali hanno le seguenti risultanze:

	Tot. Attivo al 31/12/2018	Patrimonio Netto al 31/12/2018	Tot. Ricavi Caratteristici al 31/12/2018
Comune di Galliera Veneta	32.605.701,63	22.799.055,70	5.258.262,81

<i>Parametro del 3% sui dati del Bilancio Comunale per la verifica dell'irrelevanza</i>	978.171,05	683.971,67	157.747,88

ETRA S.p.A.	473.607.476,00	191.977.445,00	181.156.751,00
-------------	----------------	----------------	----------------

GIUDIZIO	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE
----------	-----------	-----------	-----------

Consiglio di Bacino Brenta – Ente di diritto pubblico	6.627.555,49	3.007.578,09	760.743,41
---	--------------	--------------	------------

GIUDIZIO	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE
----------	-----------	-----------	-----------

Consorzio per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani – Bacino di Padova Uno	1.986.516,00	120.987,00	184.474,00
---	--------------	------------	------------

GIUDIZIO	RILEVANTE	NON RILEVANTE	RILEVANTE
----------	-----------	---------------	-----------

Viveracqua S.C.a.r.l.	2.157.254,00	235.821,00	562.385,00
-----------------------	--------------	------------	------------

GIUDIZIO	RILEVANTE	NON RILEVANTE	RILEVANTE
----------	-----------	---------------	-----------

Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.	1.181.737,00	136.425,00	2.316.293,00
--	--------------	------------	--------------

GIUDIZIO	RILEVANTE	NON RILEVANTE	RILEVANTE
----------	-----------	---------------	-----------

“Gruppo Amministrazione Pubblica”

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
ETRA SPA	Largo Parolini 82/b, 36061 Bassano del Grappa (VI)	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,39%

CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	Borgo Bassano n. 18 - 35013 Cittadella (PD)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,20%
CONSIGLIO DI BACINO PADOVA UNO	Piazza Castello 35 35012 Camposampiero (PD)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3.24%
A.S.I. SRL	Via della Croce Rossa 42 35129 Padova(PD)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,2780%
VIVERACQUA SCARL	Lungadige Galtarossa 8 37133 Verona	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,1715%

“Perimetro di consolidamento”

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
ETRA SPA	1,39%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	1,20%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO PADOVA UNO	3.24%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
A.S.I. SRL	0,2780%	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	PROPORZIONALE
VIVERACQUA SCARL	0,1715%	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	PROPORZIONALE

N.	Denominazione	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Totale Ricavi caratteristici	Quota Partecipazione
1	Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	€. 473.607.476,00	€. 191.977.445,00	€. 181.156.75100	1,39
2	Consiglio di Bacino Brenta	€. 6.627.555,49	€. 3.007.578,09	€. 760.743,41	1,20
3	Consorzio Bacino di Padova Uno	€. 1.986.516,00	€. 120.987,00	€. 184.474,00	3,24
4	Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.	€. 1.181.737,00	€. 136.425,00	€. 2.316.293,00	0,278
5	Viveracqua S.c.a.r.l.	€. 2.157.254,00	€. 235.821,00	€. 562.385,00	0,1715

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	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
2	Consiglio di Bacino Brenta	Borgo Bassano 18 35013 Cittadella (PD)	92145800287	Comune di Galliera Veneta	500.000,00
3	Consorzio Bacino di Padova Uno	Piazza Castello 35012 Camposampiero (PD)	00341440287	Comune di Galliera Veneta	30.737,00
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	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	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
2	Consiglio di Bacino Brenta	1,20			Ente Strumentale Partecipato
3	Consorzio Bacino di Padova Uno	3,24			Ente Strumentale Partecipato
4	Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.		0,2780	20,00	Indipendentemente dalla quota di partecipazione e dai parametri economico patrimoniali, in quanto trattasi di Società titolare di affidamento diretto
5	Viveracqua S.c.a.r.l.		0,1715	12,34	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.

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. 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.

Le suesposte comunicazioni sono state trasmesse con Note PEC Prot. n. 14911 in data 21.12.2018 e Prot. n. 8020 in data 25.05.2019;

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 GALLIERA VENETA.

Valuta

I bilanci dell'Ente capogruppo e degli Enti/società che rientrano nel perimetro di consolidamento sono espressi in Euro (€).

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 GALLIERA VENETA 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 al 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 GALLIERA VENETA 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:

	Comune	ETRA SPA	CONSIGLIO DI BACINO PADOVA UNO	CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	A.S.I. SRL	VIVERACQUA SPA - GESTORI IDRICI DEL VENETO
Infrastr. demaniali e non	3%	-	-	-	-	-
Fabbricati demaniali	2%	-	-	-	-	-
Altri beni demaniali	3%	-	-	-	-	-
Fabbricati ad uso comm./strumentale	2%	-	-	-	-	-
Impianti	5%	-	-	-	10%	-
Attrezzature	5%	-	-	-	10%-15%	-
Mezzi di trasporto leggeri	20%	-	-	-	-	-

Mezzi di trasporto pesanti	10%	-	-	-	-	-
Automezzi ad uso specifico	10%	-	-	-	-	-
Macchine per ufficio	20%	-	-	-	20%	-
Hardware	25%	-	-	-	-	-
Mobili e arredi per ufficio	10%	-	-	-	12%	-
Mobili e arredi per alloggi/pertinenze	10%	-	-	-	-	-
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%	-	-	-	-	-
Strumenti musicali	20%	-	-	-	-	-
Materiale bibliografico	5%	-	-	-	-	-
Equipaggiamento e vestiario	20%	-	-	-	-	-
Altro	20%	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	20%	-	-	-	-	-

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/imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2017 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 quanto riguarda il dato relativo agli Enti/società partecipate rientranti nell'area di consolidamento si è ritenuto opportuno effettuare una rettifica di pre-consolidamento al fine di adeguare gli importi iscritti nell'attivo patrimoniale dell'Ente Capogruppo alla quota di Patrimonio Netto detenuta come partecipazione al 31/12/2018.

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 GALLIERA VENETA 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.

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 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*

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:

Tra il Comune di Galliera Veneta e la società ETRA			1,39%				
Tip o	Livell o	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 22.512,45	-	ETRA	€ 312,92	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 22.512,45	COMUNE	-	€ 312,92
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 2,00	-	ETRA	€ 0,03	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 2,00	COMUNE	-	€ 0,03
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 75.249,28	-	comune	€ 1.045,96	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 75.249,28	etra	-	€ 1.045,96
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla gestione di beni	€ 450,00	-	comune	€ 6,26	-
C.E.	Costi	Utilizzo beni di terzi	-	€ 450,00	etra	-	€ 6,26
C.E.	Ricavi	Altri proventi n.a.c.	€ 7.498,14	-	comune	€ 104,22	-
C.E.	Costi	Oneri diversi di gestione	-	€ 7.498,14	etra	-	€ 104,22
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 13.332,45	-	COMUNE	€ 185,32	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 13.332,45	ETRA	-	€ 185,32

S.P.	Debiti	Altri debiti	€ 119.041,28	-	ETRA	€ 1.654,67	-
S.P.	Crediti	Altri crediti	-	€ 119.041,28	COMUNE	-	€ 1.654,67

Tra la società ETRA e il CONSORZIO BACINO PADOVA UNO			1,39%				
Tip o	Livell o	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 49.170,85	-	CONSORZIO	€ 683,47	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 49.170,85	ETRA	-	€ 683,47
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 57.537,86	-	CONSORZIO	€ 799,78	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 57.537,86	ETRA	-	€ 799,78
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 184.425,06	-	ETRA	€ 2.563,51	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 184.425,06	CONSORZIO	-	€ 2.563,51
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 77.527,27	-	CONSORZIO	€ 1.077,63	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 77.527,27	ETRA	-	€ 1.077,63
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 896.320,42	-	CONSORZIO	€ 12.458,85	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 896.320,42	ETRA	-	€ 12.458,85
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 60.451,31	-	CONSORZIO	€ 840,27	-
S.P.	immob	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	€ 60.451,31	ETRA	-	€ 840,27
C.E.	Ricavi	Proventi da trasferimenti correnti	€ 126.698,12	-	CONSORZIO	€ 1.761,10	-
C.E.	Costi	Contributi agli invensimenti ad altri soggetti	-	€ 126.698,12	ETRA	-	€ 1.761,10
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 17.075,96	-	ETRA	€ 237,36	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 17.075,96	CONSORZIO	-	€ 237,36
Tra LA SOCIETÀ di ETRA e il CONSIGLIO DI BACINO BRENTA			1,20%				
Tip o	Livell o	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	Debiti per trasf e contr altri soggetti	€ 65.000,00	-	CONSIGLIO BACINO	€ 780,00	-
S.P.	Crediti	Crediti per trasf e contr. Amministrazioni pubbliche	-	€ 65.000,00	ETRA	-	€ 780,00
S.P.	Debiti	Altri debiti	€ 5.322,00	-	ETRA	€ 63,86	-
S.P.	Crediti	Altri crediti	-	€ 5.322,00	CONSIGLIO BACINO	-	€ 63,86

C.E.	Ricavi	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 213.993,37	-	ETRA	€ 2.567,92	-
C.E.	Costi	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	€ 213.993,37	CONSIGLIO BACINO	-	€ 2.567,92
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 775,91	-	ETRA	€ 9,31	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 775,91	CONSIGLIO BACINO	-	€ 9,31
C.E.	Ricavi	Altri ricavi e proventi diversi	€ 765.543,00	-	CONSIGLIO BACINO	€ 9.186,52	-
C.E.	Costi	Oneri diversi di gestione	-	€ 765.543,00	ETRA	-	€ 9.186,52

Tra la società di ASI e il Comune di Galliera Veneta				0,2780%			
Tip o	Livell o	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 1.554,00	-	ASI	€ 4,32	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 1.554,00	COMUNE	-	€ 4,32

Tra la società di ASI e la società di ETRA				0,2780%			
Tip o	Livell o	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 272.999,00	-	ASI	€ 758,94	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 272.999,00	ETRA	-	€ 758,94
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 1.432,00	-	ETRA	€ 3,98	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 1.432,00	ASI	-	€ 3,98
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 90.934,00	-	ETRA	€ 252,80	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 90.934,00	ASI	-	€ 252,80

Tra la società di VIVERACQUA e la società di ETRA				0,1715%			
Tip o	Livell o	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 44.696,50	-	ETRA	€ 76,65	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 44.696,50	VIVERACQUA	-	€ 76,65
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 44.696,50	-	ETRA	€ 76,65	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 44.696,50	VIVERACQUA	-	€ 76,65

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 GALLIERA VENETA 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. 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" o 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.

Essendo stato ritenuto che non sussiste un effettivo rischio di futuri risultati economici negativi, l'Ente ha valutato che risulta opportuno destinare la differenza di consolidamento emersa in sede di redazione del bilancio consolidato a riserve da consolidamento (riepilagate all'interno delle riserve da capitale).

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 positiva viene allocata in avviamento	€ 2.683.818,80		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione Partecipate
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 2.701.469,71	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate COMUNE
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 17.650,91		S.P. Att.) B I 5 - Avviamento

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

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

Il Comune di GALLIERA VENETA 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
ETRA SPA	€ 181.156.751,00	€ 22.514,45	0,01%
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	€ 760.743,41	€ 0,00	0,00%
CONSIGLIO DI BACINO PADOVA UNO	€ 184.474,00	0,00%	0,00%
A.S.I. SPA	€ 2.316.293,00	€ 1.554,00	0,07%
VIVERACQUA SPA- GESTORI IDRICI DEL VENETO	€ 562.385,00	€ 0,00	0,00%

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	966.440,12	*****	966.440,12	32,15
1	Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	146.404.173,00	1,39	2.035.018,00	67,56
2	Consiglio di Bacino Brenta	0,00	1,20	0,00	0,00
3	Consorzio Bacino di Padova Uno	57.746,00	3,24	1.870,97	0,06
4	Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.	2.198.422,00	0,2780	6.111,61	0,20
5	Viveracqua S.c.a.r.l.	562.384,00	0,1715	964,49	0,03

Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia gli oneri e i proventi sostenuti dal Comune di Galliera Veneta e dalle società partecipate.

La voce è in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

	Comune	ETRA SPA	CONS.DI BACINO BRENTA	CONS. DI BACINO PADOVA UNO	ASI SRL	VIVER ACQUA
Totale proventi finanziari	€ 25.121,99	€ 1.160.670,00	€ 1,51	€ 296,00	€ 173,00	€ 10,00
Totale oneri finanziari	€ 163.336,41	€ 1.137.938,00	€ 0,00	€ 1,00	€ 6.274,00	€ 0,00

Proventi ed oneri straordinari

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo. Nello specifico, €. 45.004,66 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui, non sono presenti proventi da trasferimenti in c/capitale ed €. 2.576,00 a plusvalenze patrimoniali derivanti dalla cessione di beni di proprietà dell'Ente. Per la parte degli oneri invece, €. 32.697,15 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui e sopravvenienze passive dovute alle scritture di adeguamento dei dati dell'IVA.

Per quanto riguarda la società di Etra sono state riscontrate €. 427.275,00 di sopravvenienze passive incluse all'interno della voce Oneri diversi di Gestione.

Il bilancio del Consiglio di Bacino Brenta registra €. 20.028,58 di sopravvenienze attive/ insussistenza del passivo e €. 20.000,00 di sopravvenienze passive/ insussistenze dell'attivo.

Per quanto riguarda il Consorzio Padova uno si registrano oneri straordinari per 40,00 €. derivanti da maggiori costi consulenze 2017 incluse all'interno della voce Oneri diversi di Gestione.

Per quanto riguarda la società ASI Srl si registrano €. 173,00 di proventi finanziari e € 6.274,00 di oneri finanziari, derivanti dalle attività finanziarie dell'impresa, caratterizzate dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi. I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Per quanto riguarda Viveracqua Scarl, sono stati registrati €. 10,00 di proventi finanziari derivanti da interessi bancari e postali da esercizi precedenti.

Strumenti finanziari derivati

ETRA SPA:

Nessuna delle poste sopraindicate risulta presente nel bilancio del 2018.

CONSIGLIO DI BACINO DEL BRENTA:

L'ente non ha mai stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento di alcun tipo.

Ratei e risconti

Per il Comune di GALLIERA VENETA i risconti attivi pari a € 31.467,92 fanno riferimento a quote di costo pagate nel 2018 ma di competenza dell'esercizio successivo, in prevalenza riconducibili a premi di assicurazione e affitti passivi.

Per la società **Etra S.p.A:** i Ratei attivi e risconti attivi sono composti per lo più da assicurazioni varie, oneri fidejussori, tasse automobilistiche, abbonamenti etc e sono composti da:

Ratei Attivi euro 161.058,00

Risconti Attivi euro 260.922,00.

Inoltre, risconti passivi sono principalmente legati alla contabilizzazione dei contributi in c/capitale erogati dalla Regione e dai privati per la realizzazione di opere e sono quindi composti da: Risconti Passivi 145.001.296 Ratei Passivi 635.387,00.

Per quanto riguarda la società **VIVERACQUA** la voce risconti attivi comprende il rinvio al 2019 della parte di non competenza del canone di manutenzione di Google Apps.

Per quanto riguarda **ASI SRL**, i ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 ammontano a euro 22.299,00; Sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro -12.759,00.

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 GALLIERA VENETA, i componenti dell'Amministrazione non percepiscono un compenso per l'espletamento delle medesime funzioni nelle imprese oggetto di consolidamento.

Per quanto riguarda il bilancio del Comune capogruppo, è stato indicato nella voce "prestazione di servizi" l'ammontare dei pagamenti effettuati per:

- i compensi degli Amministratori (Indennità di carica del Sindaco, del Vice-Sindaco, degli Assessori e gettoni presenza dei Consiglieri Comunali) pari ad €. 60.972,82, ai quali si aggiunge l'IRAP dovuta nella misura dell'8,50%;
- il compenso del Revisore Unico dei Conti, compresa la spesa viaggio, la quota per l'INPS e per l'IRAP pari ad €. 2.502,65, in quanto nel 2018 è stato nominato il nuovo Revisore, a seguito della scadenza del mandato triennale, ed il pagamento è riferito al periodo fino al 27.04.2018 in quanto l'importo stabilito è di €. 5.310,00 annui, oltre ad IVA e CNPAIA e spese di viaggio;
- il compenso per il Componente Unico del Nucleo di Valutazione pari ad €. 675.00 , al quale si aggiunge l'IRAP dovuta nella misura dell'8,50%, in quanto il pagamento è riferito al primo semestre, dato che l'importo annuo stabilito è pari ad €. 1.350,00 più IRAP.

Informazioni relative ai compensi spettanti agli Amministratori:

N.	Denominazione	Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio	Amministratori	Quota
0	Comune di Galliera Veneta	*****	66.155,51	66.155,51
1	Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	1,39	137.479,00	1.910,96
2	Consiglio di Bacino Brenta	1,20	0,00	0,00
3	Consorzio Bacino di Padova Uno	3,24	0,00	0,00
4	Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.	0,2780	3.950,00	10,98
5	Viveracqua S.c.a.r.l.	0,1715	0,00	0,00

Informazioni relative ai compensi spettanti ai Sindaci/Revisore Legale:

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	*****	2.502,65	2.502,65	732,38
1	Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	1,39	44.574,00	619,58	*****
2	Consiglio di Bacino Brenta	1,20	5.086,62	61,04	*****
3	Consorzio Bacino di Padova Uno	3,24	0,00	0,00	*****
4	Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.	0,2780	3.250,00	9,04	*****
5	Viveracqua S.c.a.r.l.	0,1715	0,00	0,00	*****

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:

SPESE DEL PERSONALE

	Costi del personale
COMUNE	€ 790.593,38
ETRA SPA	€ 622.137,03
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	€ 1.707,98
CONSIGLIO DI BACINO PADOVA UNO	€ 1.421,36
A.S.I. SPA	€ 3.176,03
VIVERACQUA SPA- GESTORI IDRICI DEL VENETO	€ 67,08
TOTALE	€ 1.419.102,85

N.	Denominazione	Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio	Spese di personale Anno 2017	Spese di personale Anno 2018	Quota per spese di personale Anno 2018
0	Comune di Galliera Veneta	*****	719.185,42	790.593,38	790.593,38
1	Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	1,39	41.375.625,00	44.758.060,00	622.137,03
2	Consiglio di Bacino Brenta	1,20	168.318,98	142.331,32	1.707,98
3	Consorzio Bacino di Padova Uno	3,24	42.128,00	43.869,00	1.421,36
4	Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.	0,2780	1.093.093,00	1.142.458,00	3.176,03
5	Viveracqua S.c.a.r.l.	0,1715	42.142,00	39.111,00	67,08
Totali:			43.440.492,40	46.916.422,7	1.419.102,85

Si osserva che il costo complessivo del personale è aumentato rispetto all'esercizio precedente.

Perdite ripianate negli ultimi tre anni

Il Comune di GALLIERA VENETA, negli ultimi tre esercizi, non è intervenuto per ripianare le perdite degli Enti/società incluse nel perimetro di consolidamento.

N.	Denominazione	Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio	Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni
1	Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	1,39	NEGATIVO
2	Consiglio di Bacino Brenta	1,20	NEGATIVO
3	Consorzio Bacino di Padova Uno	3,24	NEGATIVO
4	Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.	0,2780	NEGATIVO
5	Viveracqua S.c.a.r.l.	0,1715	NEGATIVO

COMUNE DI GALLIERA VENETA

PROVINCIA DI PADOVA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2018**

L'Organo di Revisione

Rag. Benedetti Vallenari Lucio

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	18
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	26
5. Osservazioni.....	27
6. Conclusioni.....	28



Comune di GALLIERA VENETA

Verbale del 06 settembre 2019

Relazione sul Bilancio Consolidato esercizio 2018

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di Bilancio Consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la Nota Integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.Lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

approva

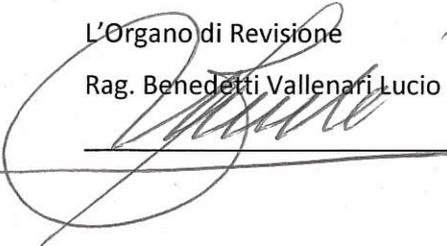
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del Bilancio Consolidato e sullo schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Galliera Veneta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Galliera Veneta, li 06.09.2019

L'Organo di Revisione

Rag. Benedetti Vallenari Lucio



1. Introduzione

Il sottoscritto Rag. Benedetti Vallenari Lucio , Revisore Unico del Comune di Galliera Veneta, nominato con Delibera dell'Organo Consiliare n. 5 del 17.04.2018;

Premesso

- che con Deliberazione Consiliare n. 5 del 02.04.2019 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 07.03.2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 26.08.2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018, approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 73 in data 26.08.2019, completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota Integrativa;
- che con Delibere n. 98 del 18.12.2018 e n. 73 del 26.08.2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel Bilancio Consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli Organismi, alle Aziende e alle Società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il Bilancio Consolidato dell'Ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011";

Dato atto che

- il Comune di Galliera Veneta ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con Delibere n. 98 del 18.12.2018 e n. 73 del 26.08.2019 ha individuato il Gruppo Comune di Galliera Veneta ed il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Galliera Veneta ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Galliera Veneta	32.605.701,63	22.799.055,70	5.258.262,81
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	978.171,05	683.971,67	157.747,88

Risultano pertanto inclusi nell'Area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Galliera Veneta i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Consiglio di Bacino Brenta – Ente di diritto pubblico	<i>Ente Strumentale Partecipato</i>	1,20
Consorzio per lo smaltimento dei Rifiuti solidi urbani – Bacino di Padova Uno	<i>Ente Strumentale Partecipato</i>	3,24
Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	<i>Società partecipata</i>	1,39
A.S.I. SRL	<i>Società partecipata indiretta</i>	0,2780
Viveracqua S.C.a.r.l.	<i>Società partecipata indiretta</i>	0,1715

Non risultano pertanto Enti/Società esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Galliera Veneta, come meglio esplicitato nelle Deliberazioni di Giunta n. 98 del 18.12.2018 e n. 73 del 26.08.2019.

5

Rispetto all'esercizio precedente, si rileva che, per l'anno 2017, il consolidamento non ha interessato la società A.S.I. SRL, in quanto non era titolare di affidamento diretto.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

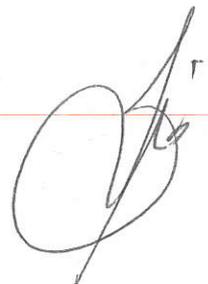
ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €.	Capitale sociale/Fondo di Dotazione €.	Patrimonio netto €.	Risultato d'esercizio €.	Organo di Revisione	Data certificazione
Consiglio di Bacino Brenta	1,20	36.090,94	500.000,00	3.007.578,09	-475.160,94	Manfron Luca	08/04/2019
Consorzio Bacino di Padova Uno	3,24	3.979,98	30.737,00	120.987,00	5.469,00	Bortolami Guido	26/04/2019
ETRA S.p.A.	1,39	2.668.486,49	64.021.330,00	191.977.445,00	2.220.877,00	Pricewaterhouse Coopers SpA.	09/04/2019
ASI S.r.l.	0,2780	379,26	50.000,00	136.425,00	38.077,00	Trinca Giacomo	06/04/2019
	0,1715	404,43	105.134,00	235.821,00	1.152,00		

L'Organo di Revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale.

L'Organo di Revisione, nei paragrafi che seguono,

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Galliera Veneta.



2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	59.187,45	46.735,61	12.451,84
Immobilizzazioni Materiali	31.391.641,67	30.956.266,48	435.375,19
Immobilizzazioni Finanziarie	78.048,26	82.252,26	- 4.204,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	31.528.877,38	31.085.254,35	443.623,03
Rimanenze	55.538,66	65.016,14	- 9.477,48
Crediti	1.916.575,80	1.931.477,80	- 14.902,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.154,85	2.483,28	- 1.328,43
Disponibilità liquide	3.096.397,15	2.428.318,41	668.078,74
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.069.666,46	4.427.295,63	642.370,83
RATEI E RISCONTI (D)	37.408,04	23.342,95	14.065,09
TOTALE DELL'ATTIVO	36.635.951,88	35.535.892,93	1.100.058,95

7

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	22.824.517,98	21.507.837,78	1.316.680,20
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	285.364,18	445.774,36	- 160.410,18
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	57.320,41	59.369,43	- 2.049,02
DEBITI (D)	6.032.839,32	6.211.352,44	- 178.513,12
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	7.435.909,99	7.311.558,92	124.351,07
TOTALE DEL PASSIVO	36.635.951,88	35.535.892,93	1.100.058,95
CONTI D'ORDINE	1.219.499,27	1.189.375,41	30.123,86

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.2018 è pari a zero.

Si rileva che per il Comune di Galliera Veneta e gli Enti strumentali e le Società partecipate, non figurano "Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al Fondo di Dotazione, cioè non è iscritto alcun dato nel Totale Crediti vs. Partecipanti (A).

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	1.940,03	3.939,07
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.801,34	10.527,60
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1,53	1.473,34
5	avviamento	17.650,91	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.306,77	3.039,75
9	altre	28.486,87	27.755,85
	Totale immobilizzazioni immateriali	59.187,45	46.735,61

Si rileva che la quota relativa al Comune è di € 2.235,06 per diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno, mentre la differenza e gli altri importi indicati sono riferiti ad Etra Spa, al Consiglio di Bacino Brenta, ad ASI S.r.l. e Viveracqua S.C.a.r.l..



Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	12.654.371,41	12.663.427,37
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	11.794.035,88	11.793.798,55
	1.9	Altri beni demaniali	860.335,53	869.628,82
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	18.201.390,47	17.753.810,54
	2.1	Terreni	3.973.563,70	2.779.996,54
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	10.137.453,09	10.697.590,94
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	3.861.916,43	4.036.898,21
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	155.918,07	151.245,50
	2.5	Mezzi di trasporto	2.551,49	46.223,65
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.769,51	55.357,12
	2.7	Mobili e arredi	8.483,88	7.327,96
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	53.734,30	12.170,62
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	535.879,79	539.028,57
		Totale immobilizzazioni materiali	31.391.641,67	30.956.266,48

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

Si rileva che l'importo riferito ai beni demaniali è totalmente derivato dal Bilancio del Comune, mentre gli altri importi sono il risultato del consolidamento.



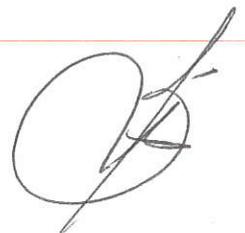
Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	10.282,90	14.476,04
a	<i>imprese controllate</i>	10.282,90	7.517,55
b	<i>imprese partecipate</i>	-	6.958,49
c	<i>altri soggetti</i>	-	-
2	Crediti verso	67.765,36	67.776,22
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	67.765,36	67.776,22
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	78.048,26	82.252,26

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal Bilancio consolidato del valore iscritto nelle "partecipazioni - c) altri soggetti" di € 2.701.469,71 presente nel Bilancio del Comune di Galliera Veneta .



Attivo circolante

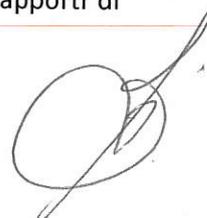
Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	55.538,66	65.016,14
	Totale	55.538,66	65.016,14
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	81.028,12	92.046,11
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	81.028,12	78.398,05
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	13.648,06
2	Crediti per trasferimenti e contributi	572.864,19	540.420,47
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	569.929,46	533.449,12
b	<i>imprese controllate</i>	1.927,07	4.594,02
c	<i>imprese partecipate</i>	-	2.377,33
d	<i>verso altri soggetti</i>	1.007,66	-
3	Verso clienti ed utenti	925.096,37	921.818,38
4	Altri Crediti	337.587,12	377.192,84
a	<i>verso l'erario</i>	71.402,26	182.399,83
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	266.184,86	194.793,01
	Totale crediti	1.916.575,80	1.931.477,80
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	1.154,85	2.483,28
2	altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.154,85	2.483,28
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	3.064.084,03	2.391.562,21
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.064.084,03	2.391.562,21
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	32.181,35	36.694,19
3	Denaro e valori in cassa	131,77	62,01
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	3.096.397,15	2.428.318,41
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.069.666,46	4.427.295,63

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che l'attivo circolante è influenzato dalle scritture di consolidamento, in quanto per il Comune di Galliera Veneta l'importo era di € 3.725.639,57.

Non si riscontrano differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri Enti strumentali e le società partecipate

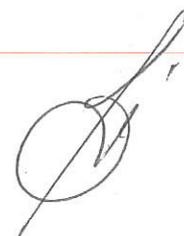


Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	2.238,71	2.278,47
2	Risconti attivi	35.169,33	21.064,48
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	37.408,04	23.342,95

Si rileva che nel Bilancio del Comune risultano solo risconti attivi per € 31.467,92.
Gli altri importi sono dovuti dalle scritture di consolidamento.



2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	- 4.877.753,23	- 14.560.777,00
II	Riserve	27.161.868,89	35.744.611,84
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	30.284,30	4.957.518,39
b	da capitale	2.646.228,32	2.815.933,11
c	da permessi di costruire	-	3.474.508,61
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.485.356,27	24.496.413,62
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	238,11
III	Risultato economico dell'esercizio	540.402,32	324.002,94
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	22.824.517,98	21.507.837,78
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	8,99	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	22.824.517,98	21.507.837,78

13

Si rileva che il Patrimonio Netto del Bilancio comunale è di € 22.799.055,70 e che, con le operazioni di consolidamento risulta una rettifica positiva di € 25.462,28. 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.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	44.116,53	48.176,49
3	altri	241.116,99	225.678,68
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	130,66	171.919,19
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	285.364,18	445.774,36

Si rileva che nel Bilancio del Comune risultano solo "altri" per € 34.863,39. Gli altri importi sono dovuti dalle scritture di consolidamento.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		57.320,41	59.369,43
TOTALE T.F.R. (C)		57.320,41	59.369,43

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle Società Partecipate e del Consorzio Bacino di Padova Uno dell'Area di consolidamento.

Si rileva che sia il Comune che il Consiglio di Bacino Brenta non hanno iscritto questa voce di Bilancio.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI ⁽¹⁾		
1	Debiti da finanziamento	4.049.903,88	4.427.540,65
a	prestiti obbligazionari	374.049,00	394.829,49
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	421.724,29	435.511,60
d	verso altri finanziatori	3.254.130,59	3.597.199,56
2	Debiti verso fornitori	848.260,59	922.475,32
3	Acconti	140.771,00	146.127,67
4	Debiti per trasferimenti e contributi	500.243,41	269.853,78
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	407.529,45	166.663,14
c	imprese controllate	1.930,46	1.615,25
d	imprese partecipate	-	2.603,11
e	altri soggetti	90.783,50	98.972,28
5	altri debiti	493.660,44	445.355,02
a	<i>tributari</i>	46.642,43	48.291,50
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	45.611,44	42.197,78
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	-	-
d	<i>altri</i>	401.406,57	354.865,74
	TOTALE DEBITI (D)	6.032.839,32	6.211.352,44

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che i debiti sono influenzati dalle scritture di consolidamento, in quanto per il Comune di Galliera Veneta l'importo era di € 4.378.373,72.

Non si riscontrano differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società partecipate

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	61.821,12	9.254,78
II	Risconti passivi	7.374.088,87	7.302.304,14
1	Contributi agli investimenti	5.333.630,10	7.280.492,05
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.315.480,92	6.587.605,92
b	da altri soggetti	18.149,18	692.886,13
2	Concessioni pluriennali	16.715,38	21.607,62
3	Altri risconti passivi	2.023.743,39	204,47
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.435.909,99	7.311.558,92

Si rileva che nel Bilancio del Comune risultano ratei passivi per € 52.987,16 e risconti passivi per contributi agli investimenti di € 5.315.480,91, per concessioni pluriennali di €. 16.715,38 ed altri di € 8.225,38, per un totale pari ad €. 5.340.421,67.

Gli altri importi sono dovuti dalle scritture di consolidamento.

Conti d'ordine

15

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.219.499,27	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	1.219.499,27	1.189.375,41

Si rileva che per il Comune di Galliera Veneta l'importo a Bilancio è di € 1.219.499,27, di cui al punto 1), ed è dunque tutto riferito al Comune.

2.3. Scritture di rettifica effettuate

Si riporta il dettaglio delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo:

Tra il Comune di Galliera Veneta e la società ETRA			1,39%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 13.332,45	-	COMUNE	€ 185,32	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 13.332,45	ETRA	-	€ 185,32
S.P.	Debiti	Altri debiti	€ 119.041,28	-	ETRA	€ 1.654,67	-
S.P.	Crediti	Altri crediti	-	€ 119.041,28	COMUNE	-	€ 1.654,67

Tra la società ETRA e il CONSORZIO BACINO PADOVA UNO			1,39%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 184.425,06	-	ETRA	€ 2.563,51	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 184.425,06	CONSORZIO	-	€ 2.563,51
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 77.527,27	-	CONSORZIO	€ 1.077,63	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 77.527,27	ETRA	-	€ 1.077,63
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 896.320,42	-	CONSORZIO	€ 12.458,85	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 896.320,42	ETRA	-	€ 12.458,85
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 60.451,31	-	CONSORZIO	€ 840,27	-
S.P.	immob	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	€ 60.451,31	ETRA	-	€ 840,27

Tra LA SOCIETÀ di ETRA e il CONSIGLIO DI BACINO BRENTA			1,20%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	Debiti per trasf e contr altri soggetti	€ 65.000,00	-	CONSIGLIO BACINO	€ 780,00	-
S.P.	Crediti	Crediti per trasf e contr. Amministrazioni pubbliche	-	€ 65.000,00	ETRA	-	€ 780,00
S.P.	Debiti	Altri debiti	€ 5.322,00	-	ETRA	€ 63,86	-
S.P.	Crediti	Altri crediti	-	€ 5.322,00	CONSIGLIO BACINO	-	€ 63,86

Tra la società di ASI e la società di ETRA			0,2780%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 90.934,00	-	ETRA	€ 252,80	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 90.934,00	ASI	-	€ 252,80

Tra la società di VIVERACQUA e la società di ETRA			0,1715%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 44.696,50	-	ETRA	€ 76,65	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 44.696,50	VIVERACQUA	-	€ 76,65

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

CONTTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.781.292,56	7.171.063,03	610.229,53
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.390.322,14	6.987.131,94	403.190,20
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	390.970,42	183.931,09	207.039,33
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 137.905,81	- 76.962,63	- 60.943,18
<i>Proventi finanziari</i>	41.265,41	118.279,40	- 77.013,99
<i>Oneri finanziari</i>	179.171,22	195.242,03	- 16.070,81
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	173.664,48	- 1.624,13	175.288,61
<i>Rivalutazioni</i>	173.788,11	-	173.788,11
<i>Svalutazioni</i>	123,63	1.624,13	- 1.500,50
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	180.064,26	288.939,02	- 108.874,76
<i>Proventi straordinari</i>	318.092,87	350.097,30	- 32.004,43
<i>Oneri straordinari</i>	138.028,61	61.158,28	76.870,33
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	606.793,35	394.283,35	212.510,00
Imposte	66.391,03	70.280,41	- 3.889,38
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	540.402,32	324.002,94	216.399,38
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Galliera Veneta (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.781.292,56	5.258.262,81	2.523.029,75
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.390.322,14	4.909.625,26	2.480.696,88
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	390.970,42	348.637,55	42.332,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 137.905,81	- 138.214,42	308,61
<i>Proventi finanziari</i>	41.265,41	25.121,99	16.143,42
<i>Oneri finanziari</i>	179.171,22	163.336,41	15.834,81
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	173.664,48	171.930,93	1.733,55
<i>Rivalutazioni</i>	173.788,11	171.930,93	1.857,18
<i>Svalutazioni</i>	123,63		123,63
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	180.064,26	186.004,34	- 5.940,08
<i>Proventi straordinari</i>	318.092,87	317.852,54	240,33
<i>Oneri straordinari</i>	138.028,61	131.848,20	6.180,41
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	606.793,35	568.358,40	38.434,95
Imposte	66.391,03	53.409,36	12.981,67
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	540.402,32	514.949,04	25.453,28
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	1.804.029,25	1.790.531,78
2	Proventi da fondi perequativi	457.584,44	451.712,77
3	Proventi da trasferimenti e contributi	284.408,24	423.245,55
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	159.613,28	120.345,08
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	124.794,96	302.900,47
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.006.466,22	2.824.608,13
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	91.262,69	66.689,49
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	61,58	2.241,53
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.915.141,95	2.755.677,11
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	11.295,49	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	15.587,20
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	231.502,11	194.199,23
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.008.597,79	1.502.352,77
	totale componenti positivi della gestione A)	7.781.292,56	7.171.063,03

Si rimanda al dettaglio della tabella di confronto di pagina 19.

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	242.314,67	221.245,05
10	Prestazioni di servizi	2.888.571,62	2.598.300,98
11	Utilizzo beni di terzi	96.167,15	70.700,33
12	Trasferimenti e contributi	778.714,58	573.564,72
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	726.719,61	561.906,42
	<i>Contributi agli investimenti ad altre</i>		
b	<i>Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	51.994,97	11.658,30
13	Personale	1.419.102,85	1.297.769,35
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.760.483,69	2.069.711,05
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	13.024,80	13.572,33
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.302.543,07	1.309.134,03
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	444.915,82	747.004,69
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 1.096,15	- 866,49
16	Accantonamenti per rischi	44.376,81	7.341,41
17	Altri accantonamenti	23.511,85	7.681,55
18	Oneri diversi di gestione	138.175,07	141.683,99
	totale componenti negativi della gestione B)	7.390.322,14	6.987.131,94

Si rimanda al dettaglio della tabella di confronto di pagina 19.



Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	27.060,27	105.063,92
a	<i>da società controllate</i>	1.938,77	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	1.362,19
c	<i>da altri soggetti</i>	25.121,50	103.701,73
20	Altri proventi finanziari	14.205,14	13.215,48
Totale proventi finanziari		41.265,41	118.279,40
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	179.171,22	195.242,03
a	<i>Interessi passivi</i>	163.350,72	195.092,56
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	15.820,50	149,47
Totale oneri finanziari		179.171,22	195.242,03
totale (C)		- 137.905,81	- 76.962,63
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	173.788,11	-
23	Svalutazioni	- 123,63	- 1.624,13
totale (D)		173.664,48	- 1.624,13

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	318.092,87	350.097,30
a	Proventi da permessi di costruire	100.000,00	120.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	45.245,00	53.421,50
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.576,00	4.377,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	170.271,87	172.298,80
	totale proventi	318.092,87	350.097,30
25	<i>Oneri straordinari</i>	138.028,61	61.158,28
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	38.877,57	27.622,53
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	99.151,04	33.535,75
	totale oneri	138.028,61	61.158,28
	Totale (E)	180.064,26	288.939,02

23

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	606.793,35	394.283,35
26	Imposte	66.391,03	70.280,41
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	540.402,32	324.002,94
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 606.793,35.

Si rileva che quello del Comune capogruppo era di € 568.358,40.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 540.402,32, il quale genera una rettifica positiva di consolidamento di € 25.453,28 rispetto al risultato di esercizio del Comune di € 514.949,04.

3.2. Scritture di rettifica effettuate

Si riporta il dettaglio delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo:

Tra il Comune di Galliera Veneta e la società ETRA			1,39%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 22.512,45	-	ETRA	€ 312,92	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 22.512,45	COMUNE	-	€ 312,92
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 2,00	-	ETRA	€ 0,03	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 2,00	COMUNE	-	€ 0,03
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 75.249,28	-	comune	€ 1.045,96	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 75.249,28	etra	-	€ 1.045,96
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla gestione di beni	€ 450,00	-	comune	€ 6,26	-
C.E.	Costi	Utilizzo beni di terzi	-	€ 450,00	etra	-	€ 6,26
C.E.	Ricavi	Altri proventi n.a.c.	€ 7.498,14	-	comune	€ 104,22	-
C.E.	Costi	Oneri diversi di gestione	-	€ 7.498,14	etra	-	€ 104,22

24

Tra la società ETRA e il CONSORZIO BACINO PADOVA UNO			1,39%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 49.170,85	-	CONSORZIO	€ 683,47	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 49.170,85	ETRA	-	€ 683,47
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 57.537,86	-	CONSORZIO	€ 799,78	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 57.537,86	ETRA	-	€ 799,78
C.E.	Ricavi	Proventi da trasferimenti correnti	€ 126.698,12	-	CONSORZIO	€ 1.761,10	-
C.E.	Costi	Contributi agli invensimenti ad altri soggetti	-	€ 126.698,12	ETRA	-	€ 1.761,10
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 17.075,96	-	ETRA	€ 237,36	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 17.075,96	CONSORZIO	-	€ 237,36

Tra LA SOCIETÀ di ETRA e il CONSIGLIO DI BACINO BRENTA			1,20%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 213.993,37	-	ETRA	€ 2.567,92	-
C.E.	Costi	Contributi agli investimetni ad altri soggetti	-	€ 213.993,37	CONSIGLIO BACINO	-	€ 2.567,92
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 775,91	-	ETRA	€ 9,31	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 775,91	CONSIGLIO BACINO	-	€ 9,31
C.E.	Ricavi	Altri ricavi e proventi diversi	€ 765.543,00	-	CONSIGLIO BACINO	€ 9.186,52	-
C.E.	Costi	Oneri diversi di gestione	-	€ 765.543,00	ETRA	-	€ 9.186,52

Tra la società di ASI e il Comune di Galliera Veneta			0,2780%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 1.554,00	-	ASI	€ 4,32	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 1.554,00	COMUNE	-	€ 4,32

Tra la società di ASI e la società di ETRA			0,2780%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 272.999,00	-	ASI	€ 758,94	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 272.999,00	ETRA	-	€ 758,94
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 1.432,00	-	ETRA	€ 3,98	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 1.432,00	ASI	-	€ 3,98

Tra la società di VIVERACQUA e la società di ETRA			0,1715%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 44.696,50	-	ETRA	€ 76,65	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 44.696,50	VIVERACQUA	-	€ 76,65

4. Relazione sulla Gestione consolidata e Nota Integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al Bilancio Consolidato è allegata una Relazione sulla Gestione che comprende la Nota Integrativa.

La Nota Integrativa indica:

- 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;
- 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

L'Organo rileva che nella nota integrativa risultano riportati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Galliera Veneta offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

27

L'Organo di Revisione rileva che :

- il Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Galliera Veneta è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'Allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla Gestione consolidata, comprensiva della Nota Integrativa, contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento, le stesse risultano correttamente determinate;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Galliera Veneta rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Galliera Veneta.

Galliera Veneta, data 06.09.2019

L'Organo di Revisione

Rag. Benedetti Vallenari Lucio

