

ORIGINALE

Deliberazione N. 29

Data 29-09-2017



COMUNE DI CAMPOSAMPIERO
PROVINCIA DI PADOVA

Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale

Adunanza di Prima convocazione – seduta

Oggetto: ESAME E D APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

L'anno **duemiladiciassette** il giorno **ventinove** del mese di **settembre** alle ore **20:40** nella Residenza Municipale, si è riunito il Consiglio Comunale convocato nei modi e termini di legge.

Alla trattazione del presente oggetto risultano

MACCARRONE KATIA	P	PONTICELLO GRETA	P
MARTELLOZZO MELANIA	P	GALLO GIULIANO	P
MASETTO LUCA	P	RUZZANTE ANDREA	P
BAGGIO LORENZA MARIA	P	ZANON DOMENICO	P
GUIN ROSELLA	P	BERTOLO SOFIA	A
MARZARO ATTILIO	A	CONTE ALESSANDRA	P
BAGGIO LUCA	P	GUMIRATO WALTER	A
ZANI NICOLETTA	P	GUMIERO ANDREA	P
GONZO CARLO	P		

(P)resenti n. 14. (A)ssenti n. 3

Partecipa alla seduta il Segretario Generale del Comune ZAMPIERI GIOVANNI

MARTELLOZZO MELANIA nella sua qualità di Presidente assume la presidenza e, constatato legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta e, previa designazione a Scrutatori dei Consiglieri:

GALLO GIULIANO

RUZZANTE ANDREA

CONTE ALESSANDRA

invita il Consiglio a discutere sull'oggetto sopraindicato compreso nell'odierna adunanza.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto

Il Presidente

MARTELLOZZO MELANIA

firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21 c. 2 del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii.

Il Segretario Generale

ZAMPIERI GIOVANNI

firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21 c. 2 del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii.

N. Reg. Pubblicaz. del

PUBBLICAZIONE

(art. 124, comma 1, Testo Unico – D.lgs. 267/2000)

La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo On Line per 15 giorni consecutivi

ESECUTIVITA'

(art. 134, comma 3, Testo Unico – D.lgs. 267/2000)

La presente deliberazione diviene esecutiva decorsi 10 giorni dall'avvenuta pubblicazione.

IL CONSIGLIO COMUNALE

UDITO l'intervento dell'Assessore al Bilancio Luca Masetto, il quale relaziona in merito all'argomento;

VISTI:

- l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011, il quale dispone che gli enti locali 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 medesimo art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011, il quale dispone che gli enti locali possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;
- l'art. 18 del D. Lgs. 118/2011 e l'art. 151 del D. Lgs. 267/2000, che prevedono, quale data ultima per l'approvazione del Bilancio consolidato, il 30 settembre;

RICHIAMATI:

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

CONSIDERATO CHE:

- il Bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Camposampiero attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2016;
- il Bilancio consolidato presenta una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica e, dunque, ricavato partendo dalla contabilità economico patrimoniale;

RILEVATO CHE:

- il Comune di Camposampiero non ha partecipato alla sperimentazione dell'armonizzazione contabile di cui alla L. 42/2009 ed al D. Lgs. 118/2011;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 161 del 29/12/2016, in applicazione del richiamato "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" sono stati approvati i seguenti due elenchi:
 - Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Camposampiero, comprendente i seguenti organismi:
 - ETRA Spa;
 - ASI srl;
 - Viveracqua Scarl;
 - Centro Servizi per anziani A.M. Bonora;
 - Consorzio Bacino Padova Uno;
 - Consiglio di Bacino Brenta;
 - Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Camposampiero oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2016, comprendente i seguenti organismi:
 - ETRA Spa;
 - Centro Servizi per anziani A.M. Bonora;
 - Consorzio Bacino Padova Uno;
 - Consiglio di Bacino Brenta;
 - I sotto riportati organismi appartenenti al primo elenco non sono ricompresi nel perimetro di consolidamento per le seguenti motivazioni:
 - ASI srl: irrilevanza della quota detenuta (partecipazione inferiore all'1%);
 - Viveracqua Scarl: irrilevanza della quota detenuta (partecipazione inferiore all'1%);

RICHIAMATE:

- la deliberazione del Consiglio comunale n. 17 del 09.05.2017, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Camposampiero per l'esercizio 2016, comprendente, fra

l'altro, il Conto economico e lo Stato patrimoniale predisposti secondo i criteri della contabilità armonizzata di cui al D. Lgs. 118/2011;

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 161 del 29.12.2016 avente ad oggetto "Bilancio consolidato al 31.12.2016 del Comune di Camposampiero - Individuazione degli Enti e Società da includere nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" e nel perimetro di consolidamento";

RILEVATO CHE per la predisposizione del Bilancio consolidato del Comune di Camposampiero sono stati adottati gli schemi contabili messi a disposizione sul sito Arconet dalla Ragioneria Generale dello Stato;

RICHIAMATA la deliberazione di giunta comunale n. 80 del 06.09.2017 di approvazione dello schema del bilancio consolidato 2016 e correlati documenti;

PRESO ATTO dei documenti costituenti lo schema di Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Camposampiero per l'esercizio 2016, allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione ed articolati, secondo quanto previsto dall'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011, in:

- Conto economico e Stato patrimoniale (Allegato A)
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa e relativi allegati (Allegato B)

VISTA la relazione del revisore dei Conti, redatta secondo quanto disposto dall'art. 239 del D. Lgs. 267/2000 e dall'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011 e agli atti prot. n. 17813 del 08.09.2017 (Allegato C);

VISTO il vigente regolamento di contabilità;

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000;

CON l'assistenza del Segretario Generale, ai sensi dell'art. 97 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni;

UDITO l'intervento del Consigliere Gumiero, come riportato nel verbale della seduta consiliare in data odierna (29/09/2017);

DATO ATTO che non sono state formulate dichiarazioni di voto;

CON VOTI favorevoli n. 11, contrari n. 2 (Zanon e Conte) ed astenuti n. 1 (Gumiero), legalmente espressi per alzata di mano dai 14 Consiglieri presenti, come accertati dagli scrutatori su indicati, ai sensi della vigente normativa,

DELIBERA

1. di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Camposampiero per l'esercizio 2016, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:
 - Conto economico e Stato patrimoniale (Allegato A)
 - Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa e relativi allegati (Allegato B);
2. di precisare che il revisore dei Conti ha espresso parere favorevole come da relazione redatta secondo quanto disposto dall'art. 239 del D. Lgs. 267/2000 e dall'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011 e agli atti prot. n. 17813 del 08.09.2017 (Allegato C);
3. di provvedere ad inviare il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2016 alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP);
4. di dichiarare, con separata votazione, che riporta il seguente esito: favorevoli n. 11, contrari n. 2 (Zanon e Conte) ed astenuti n. 1 (Gumiero), legalmente espressi per alzata di mano dai n. 14 Consiglieri presenti, il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art.134 – comma 4 – del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, stante l'urgenza di rispettare il termine del 30.09.2017 ed inviare il bilancio consolidato alla BDAP nei successivi 30 giorni.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

ESAMINATA la proposta di deliberazione

ESPRIME parere Favorevole in ordine alla REGOLARITA' TECNICA della stessa.

Il Responsabile del Servizio
F.to SIMONETTO MIRKA

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

ESAMINATA la proposta di deliberazione

ESPRIME parere Favorevole in ordine alla REGOLARITA' CONTABILE della stessa.

Il Responsabile del Servizio
F.to SIMONETTO MIRKA



CITTA' DI CAMPOSAMPIERO

Bilancio Consolidato

2016

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	3.362.264,05		
2	Proventi da fondi perequativi	840.837,44		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.116.112,81		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	462.089,93		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	407.937,53		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	246.085,35		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.860.209,40	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	294.453,78		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	16.719,64		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	13.549.035,98		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	8.232,15	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	380.343,62	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	561.882,04	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		20.129.881,51		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	698.213,46	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.441.739,96	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	186.252,38	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.434.476,49		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.322.272,10		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	112.204,39		
13	Personale	6.650.984,21	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.569.540,55	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	52.201,87	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.462.667,34	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	54.671,34	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	6.234,56	B12	B12
17	Altri accantonamenti	373.886,04	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	233.290,98	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		20.563.102,16		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 433.220,65		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	39.882,24	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	39.882,24		
20	Altri proventi finanziari	32.033,53	C16	C16
Totale proventi finanziari		71.915,77		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	249.280,61	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	248.449,53		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	831,08		
Totale oneri finanziari		249.280,61		
totale (C)		- 177.364,84		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	4.069.916,76	D18	D18
23	Svalutazioni	3.750.323,61	D19	D19
totale (D)		319.593,15		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	-	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	40.468,02		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	41.155,99		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	180,00		
totale proventi		81.804,01		
<i>Oneri straordinari</i>				
25	Trasferimenti in conto capitale	-	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	34.430,20		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	10.695,80		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	12.229,00		E21d
totale oneri		57.355,00		
Totale (E) (E20-E21)		24.449,01		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 266.543,33		
26	Imposte (*)	141.345,06	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 407.888,39	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-		

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	12.044,85	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	11.492,18	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.362,44	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.277,83	BI4	BI4
5	avviamento	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	17.647,66	BI6	BI6
9	altre	73.865,40	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	135.690,36		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
1	Beni demaniali	8.622.422,10		
1.1	Terreni	581.629,92		
1.2	Fabbricati	-		
1.3	Infrastrutture	7.014.517,49		
1.9	Altri beni demaniali	1.026.274,69		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	40.556.470,97		
2.1	Terreni	6.109.263,81	BI1	BI1
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.2	Fabbricati	26.580.766,32		
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.3	Impianti e macchinari	7.239.286,05	BI2	BI2
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	256.912,82	BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto	64.806,69		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	49.604,62		
2.7	Mobili e arredi	125.340,59		
2.8	Infrastrutture	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-		
2.99	Altri beni materiali	130.490,07		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.902.603,33	BI5	BI5
	Totale immobilizzazioni materiali	53.081.496,40		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	31.157,89	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	17.691,46	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	13.466,43	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	-		
2	Crediti verso	147.140,85	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-		
b	imprese controllate	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	147.140,85	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	#RIFI	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	178.298,74		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	53.395.485,50		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>	231.001,24	CI	CI
	Totale	231.001,24		
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	505.948,99		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-		
b	Altri crediti da tributi	434.654,35		
c	Crediti da Fondi perequativi	71.294,64		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.089.047,25		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.075.480,50		
b	imprese controllate	10.021,25		CI12
c	imprese partecipate	3.545,50	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	-		
3	Verso clienti ed utenti	3.066.995,22	CI11	CI11
4	Altri Crediti	872.760,37	CI15	CI15
a	verso l'erario	379.296,78		
b	per attività svolta per c/terzi	-		
c	altri	493.463,59		
	Totale crediti	5.534.751,83		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni	4.805,77	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4.805,77		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	2.005.501,80		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.005.501,80		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-		
2	Altri depositi bancari e postali	353.886,72	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	5.925,85	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		
	Totale disponibilità liquide	2.365.314,37		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.135.873,21		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	20.264,08	D	D
2	Risconti attivi	42.946,43	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	63.210,51		
	TOTALE DELL'ATTIVO	61.594.569,22		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	12.509.480,03	AI	AI
II	Riserve	22.854.499,67		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.717.472,16	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	8.408.113,13	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	7.504.396,16		
	<i>Riserva di consolidamento</i>	3.224.518,22		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 407.888,39	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		34.956.091,31		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.108.172,43		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 246.368,78		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		2.861.803,65		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		34.956.091,31		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	-	B1	B1
2	per imposte	86.967,14	B2	B2
3	altri	699.414,35	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		786.381,49		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		126.107,19	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		126.107,19		
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	9.720.614,32		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	804.310,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	5.501.050,99	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.415.253,33	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.206.968,94	D7	D6
3	Acconti	345.232,35	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.536.043,89		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.354.965,72		
c	<i>imprese controllate</i>	1.680,85	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	4.583,25	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	174.814,07		
5	altri debiti	1.334.162,31	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	151.674,49		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	247.693,12		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-		
d	<i>altri</i>	934.794,70		
TOTALE DEBITI (D)		15.143.021,81		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	121.817,33	E	E
	Risconti passivi	10.461.150,09	E	E
1	Contributi agli investimenti	10.364.660,58		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.103.031,38		
b	<i>da altri soggetti</i>	4.261.629,20		
2	Concessioni pluriennali	-		
3	Altri risconti passivi	96.489,51		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		10.582.967,42		
TOTALE DEL PASSIVO		61.594.569,22		

CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	1.392.117,28		
	2) beni di terzi in uso	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	234.231,75		
	7) garanzie prestate a altre imprese	502.775,10		
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.129.124,13		

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

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

Ai fini dell'invio del Bilancio Consolidato alla BDAP, la riserva di consolidamento verrà inserita alla voce A)-II- b) riserve da capitale



CITTA' DI CAMPOSAMPIERO

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO

2016

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Camposampiero
Bilancio consolidato al 31.12.2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE

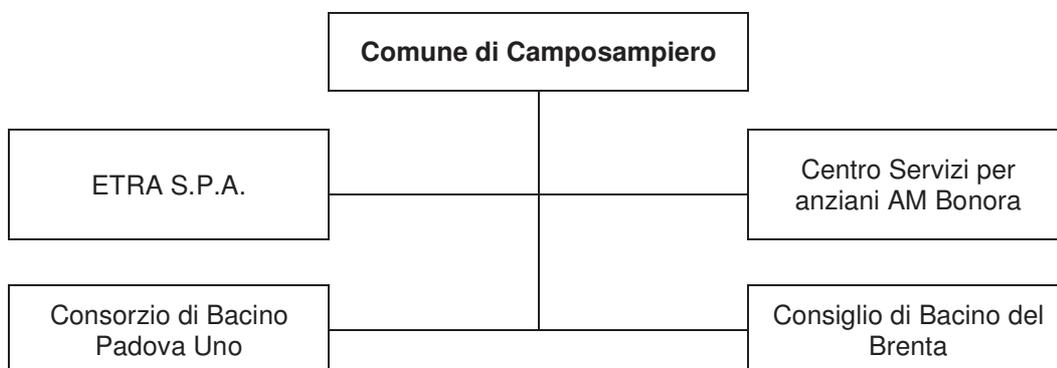
La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

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

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

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Camposampiero

Il "Gruppo Comune di Camposampiero" è così costituito:



Il primo bilancio consolidato del Comune di Camposampiero si chiude con una perdita consolidata di € 407.888.

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

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;

- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

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

Conto economico	Comune (Conto economico 2016)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
Valore della produzione	5.537.190	14.592.691	20.129.882
Costi della produzione	6.014.788	14.548.314	20.563.102
Risultato della gestione operativa	-477.598	44.378	-433.221
Proventi ed oneri finanziari	-115.293	-62.072	-177.365
Rettifiche di valore di attività finanziarie	330.957	-11.364	319.593
Proventi ed oneri straordinari	5.829	18.620	24.449
Imposte sul reddito	88.238	53.107	141.345
Risultato di esercizio	-344.343	-63.546	-407.888

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

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	3.362.264	16,70%
Proventi da fondi perequativi	840.837	4,18%
Proventi da trasferimenti e contributi	1.116.113	5,54%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	13.860.209	68,85%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	8.232	0,04%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	380.344	1,89%
Altri ricavi e proventi diversi	561.882	2,79%
Totale della Macro-classe A	20.129.882	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	698.213	3,40%
Prestazioni di servizi	8.441.740	41,05%
Utilizzo beni di terzi	186.252	0,91%
Trasferimenti e contributi	1.434.476	6,98%
Personale	6.650.984	32,34%
Ammortamenti e svalutazioni	2.569.541	12,50%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-31.516	-0,15%
Accantonamenti per rischi	6.235	0,03%
Altri accantonamenti	373.886	1,82%

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Oneri diversi di gestione	233.291	1,13%
Totale della Macro-classe B	20.563.102	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	39.882	55,46%
Altri proventi finanziari	32.034	44,54%
Totale proventi finanziari	71.916	100,00%
Interessi passivi	248.450	99,67%
Altri oneri finanziari	831	0,33%
Totale oneri finanziari	249.281	100,00%
Totale della Macro-classe C	-177.365	

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	40.468	49,47%
Plusvalenze patrimoniali	41.156	50,31%
Altri proventi straordinari	180	0,22%
Totale proventi	81.804	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	34.430	60,03%
Minusvalenze patrimoniali	10.696	18,65%
Altri oneri straordinari	12.229	21,32%
Totale oneri	57.355	100,00%
Totale della Macro-classe E	24.449	

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

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

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

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

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2016)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	23.110	112.581	135.690

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2016)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
Immobilizzazioni materiali	30.381.466	22.700.030	53.081.496
Immobilizzazioni Finanziarie	4.895.362	-4.717.063	178.299
Totale immobilizzazioni	35.299.938	18.095.547	53.395.486
Rimanenze	0	231.001	231.001
Crediti	1.212.722	4.322.030	5.534.752
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	4.806	4.806
Disponibilità liquide	1.901.756	463.558	2.365.314
Totale attivo circolante	3.114.478	5.021.395	8.135.873
Totale ratei e risconti attivi	22.841	40.369	63.211
TOTALE DELL'ATTIVO	38.437.257	23.157.312	61.594.569
Patrimonio netto	31.795.119	3.160.973	34.956.091
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			3.224.518
- ETRA S.P.A.			5.660
- Centro Servizi per anziani AM Bonora			3.108.172
- Consorzio di Bacino Padova Uno			4.164
- Consiglio di Bacino del Brenta			106.522
Fondi per rischi ed oneri	118.932	667.449	786.381
TFR	0	126.107	126.107
Debiti	4.128.588	11.014.434	15.143.022
Ratei e risconti passivi	2.394.618	8.188.349	10.582.967
TOTALE DEL PASSIVO	38.437.257	23.157.312	61.594.569

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 3.160.973 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad -€ 63.546 - ed il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 3.224.518

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

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	135.690	0,22%
Immobilizzazioni materiali	53.081.496	86,18%
Immobilizzazioni Finanziarie	178.299	0,29%
Totale immobilizzazioni	53.395.486	86,69%
Rimanenze	231.001	0,38%
Crediti	5.534.752	8,99%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.806	0,01%
Disponibilità liquide	2.365.314	3,84%
Totale attivo circolante	8.135.873	13,21%
Totale ratei e risconti attivi	63.211	0,10%

Stato patrimoniale	Importo	%
TOTALE DELL'ATTIVO	61.594.569	100,00%
Patrimonio netto	34.956.091	56,75%
Fondi per rischi ed oneri	786.381	1,28%
TFR	126.107	0,20%
Debiti	15.143.022	24,58%
Ratei e risconti passivi	10.582.967	17,18%
TOTALE DEL PASSIVO	61.594.569	100,00%

Finalità del Bilancio consolidato

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

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

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 161 del 29/12/2016.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato. Rispetto a tali priorità, si evidenzia come il sistema dei controlli interni degli enti locali sia stato rafforzato a seguito delle integrazioni introdotte dal DL 174/2012 nel TUEL; in particolare sono state previste specifiche disposizioni in materia di presidio e monitoraggio delle società e degli organismi partecipati dagli art. 147 quater e 147 quinquies del D. Lgs. 267/2000:

“Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.

2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti

rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”

“Articolo 147-quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari

.....

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

....”

La fissazione dei principi attraverso cui addivenire alla predisposizione del bilancio consolidato è ancora in corso di definizione. A testimonianza delle valutazioni tuttora in essere circa le modalità applicative, è utile segnalare come la Commissione Arconet, istituita presso la Ragioneria generale dello Stato ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011 con lo scopo di promuovere l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali e dei loro organismi e enti strumentali, abbia più volte trattato, nelle sessioni succedutesi a partire dal 2016, i risvolti applicativi del bilancio consolidato, proponendo soluzioni operative e l'aggiornamento dei principi di riferimento; la serie di interventi si è tradotta nella condivisione, in via definitiva, nella seduta del 19 luglio 2017, del nuovo schema di decreto di aggiornamento degli allegati del D. Lgs. 118/2011, in cui sono presenti importanti novità in materia di bilancio consolidato, che di seguito vengono riepilogate:

- aggiornamento delle finalità del bilancio consolidato;
- rafforzamento del ruolo di coordinamento dell'ente capogruppo e degli obblighi di collaborazione da parte degli organismi partecipati;
- ampliamento dei criteri di definizione degli enti strumentali e delle società di capitali da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;
- aggiornamento dei criteri per determinare l'irrelevanza delle partecipazioni ai fini dell'inclusione nel perimetro di consolidamento;

- specificazione della “titolarità di affidamento diretto” quale criterio per individuare gli organismi da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;
- anticipazione al 20 luglio del termine ultimo per la ricezione dei bilanci degli organismi partecipati;
- tipologia di adempimenti informativi da richiedere agli organismi partecipati che non adottano i medesimi schemi contabili dell’ente capogruppo;
- responsabilità dell’ente capogruppo relativamente alla corretta integrazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento;
- specificazione delle attività da compiere per la riconciliazione dei saldi contabili e per le rettifiche di consolidamento per le operazioni infragruppo;
- criterio di determinazione della quota di partecipazione in fondazioni.

Gli aggiornamenti sopra richiamati dovranno essere formalizzati con la pubblicazione di specifico decreto ministeriale e troveranno piena applicazione a partire dal 2018 con riferimento alla predisposizione del bilancio consolidato al 31.12.2017.

Per quanto riguarda la disciplina delle partecipazioni societarie degli enti pubblici, è infine da evidenziare il compimento del processo di riforma avviato con la L. 124/2015 (c.d. Riforma Madia): attraverso il D. Lgs. 175/2016, pubblicato in GU l’8 settembre 2016, il Governo ha emanato il Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica; l’iter di approvazione di tale decreto è stato oggetto di rilievi da parte della Corte costituzionale (sentenza n. 251/2016) ed ha conseguentemente subito aggiornamenti e integrazioni ad opera del recente D. Lgs.100/2017 *“Disposizioni integrative e correttive al decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, recante testo unico in materia di società a partecipazione pubblica”*; i temi della regolamentazione del Testo unico riguardano i seguenti aspetti:

1. Ambito del decreto e presupposti per la detenzione di partecipazioni societarie
2. Il rapporto tra ente e società partecipate
3. Amministrazione delle società partecipate
4. I controlli sulle partecipate e ricadute sull’ente socio
5. Articolazione della struttura societaria e riflessi operativi
6. Organizzazione del personale
7. Interventi di razionalizzazione
8. Disposizioni di coordinamento

Il primo adempimento di rilievo correlato al recepimento del D. Lgs. 175/2016 riguarderà la predisposizione del Piano di revisione straordinaria delle società partecipate, da effettuarsi entro il 30 settembre 2017; attraverso tale intervento, ogni amministrazione socia sarà chiamata a verificare la possibilità di mantenere le quote di partecipazione nelle società di capitali; i criteri per la verifica sono particolarmente restrittivi; in tal senso è possibile che l’impatto della razionalizzazione si rifletta sui prossimi bilanci consolidati, riducendo il numero di enti da ricomprendere nel Gruppo Amministrazione Pubblica e conseguentemente, nel perimetro di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato: Non si sono verificati fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

Camposampiero, 6 settembre 2017.

Bilancio consolidato 2016 del Comune di Camposampiero

Nota integrativa

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42", articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come indicato al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", approvato nel dicembre 2016.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti capogruppo redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Camposampiero, con delibera di Giunta comunale n. 161 del 29/12/2016 ad oggetto "Bilancio consolidato al 31.12.2016 del Comune di Camposampiero – Individuazione degli enti e

società da includere nel “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Camposampiero” e nel perimetro di consolidamento”, ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l’anno 2016;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2016.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Camposampiero”

L’art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall’esercizio finanziario 2015, sono immediatamente applicabili al Comune di Camposampiero a partire dalla predisposizione del bilancio consolidato riferito al 31.12.2016; occorre peraltro segnalare come, ancorché la predisposizione del bilancio consolidato sia un adempimento da considerarsi a regime (ad esclusione dei Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, per cui l’obbligo decorrerà a partire dal prossimo esercizio), i criteri operativi e le indicazioni sulla sua predisposizione siano ancora oggetto di ampio dibattito, in particolare in sede di Commissione Arconet, prevista dall’art. 3bis del D. Lgs. 118/2011; è pertanto ragionevole attendersi che, per i prossimi esercizi, possano emergere nuovi orientamenti applicativi di cui l’ente dovrà tenere conto nella predisposizione dei futuri bilanci consolidati.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l’esercizio rendicontato sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 30 marzo 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Camposampiero” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 161 del 29/12/2016 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con note prot. n. 3118, n. 3119, n. 3122 e n. 3590 del 16 e 22 febbraio 2017, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla Giunta comunale n. 161 del 29/12/2016 sopracitata; sono inoltre state impartite le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l’area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l’ente ha proceduto ad analizzare i diversi prospetti, correlando le varie voci riscontrate con la propria articolazione dei conti; per lo svolgimento di tale attività, la Commissione Arconet nella seduta del

3 maggio 2017, prendendo in considerazione la posizione delle società di capitali, aveva fornito il seguente orientamento: *“Considerato che con riferimento all’esercizio 2016, ormai chiuso, non possono essere previsti adeguamenti, il bilancio consolidato 2016 deve necessariamente essere predisposto secondo lo schema previsto dall’allegato 11 al d.lgs. 118/2011. Pertanto, per le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate è necessario fare riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.”*; rilevati i tempi ristretti a disposizione e la collaborazione manifestata dai referenti degli organismi consolidati, si è preferito ricorrere ad un confronto puntuale sulle voci che richiedevano un maggior livello di dettaglio per essere ricondotte nell’ambito degli schemi di conto economico e stato patrimoniale adottati dal Comune.

3. La composizione del Gruppo “Comune di Camposampiero”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Camposampiero al 31.12.2016, approvato dalla Giunta comunale n. 161 del 29/12/2016 si componeva come segue:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Camposampiero	Classificazione
SE.T.A. S.P.A.	Via Grandi, 52 – 35010 Vigonza (PD)	105.899.190,00	Comune di Camposampiero	3,53%	Società partecipata
ETRA S.p.a.	Via del Telarolo, 9 35013 Cittadella (PD)	64.021.330,00	Comune di Camposampiero	2,47%	Società partecipata
ASI S.r.l.	Via Corso, 35 – 35012 Camposampiero (PD)	50.000,00	ETRA S.p.a.	0,99%	Società partecipata
Viveracqua S.c.a.r.l.	Lungadige Galtarossa, 8 - 37133 Verona (VR)	97.482,00	ETRA S.p.a.	0,33%	Società partecipata
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora	V. Bonora 30 - 35012 Camposampiero (Padova)	3.163.893,65	Comune di Camposampiero	100%	Ente strumentale controllato
Consorzio di Bacino Padova Uno	Piazza Castello, 35 – 35012 Camposampiero (PD)	30.737,00	Comune di Camposampiero	4,88%	Ente strumentale partecipata
Consiglio di Bacino del Brenta	Borgo Bassano, 18 - 35013 Cittadella (PD)	2.779.545,59	Comune di Camposampiero	2,1%	Ente strumentale partecipata

Rispetto all’articolazione sopra presentata, si segnala che, nel corso del 2016, la società Etra S.p.a. ha posto in essere diverse operazioni straordinarie, tra le quali, ai fini del presente bilancio, rilevano:

- fusione per incorporazione della società Se.t.a. S.p.a.;
- ridefinizione degli assetti proprietari della società ASI S.r.l. passando da una quota di partecipazione del 40% ad una del 20%.

Tali operazioni hanno comportato, ai fini del bilancio consolidato, variazioni nelle quote di partecipazioni detenute dal Comune sia nella società Etra S.p.a. che nelle società ASI S.r.l. e Viveracqua S.c.a.r.l. (partecipate dall’Ente indirettamente mediante la quota detenuta nella società Etra S.p.a., capogruppo diretta).

Con riferimento alla società Se.t.a. S.p.a. si rileva inoltre come la stessa risulti comunque inclusa nel bilancio consolidato del gruppo mediante il caricamento dei dati della società incorporante Etra S.p.a. che vede i suoi dati contabili al 31/12/2016 aggiornati con i valori della società incorporata.

In tal senso si presenta dunque la situazione aggiornata del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Camposampiero al 31.12.2016 che, oltre dall'ente capogruppo, si compone dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Camposampiero	Classificazione
ETRA S.p.a.	Via del Telarolo, 9 35013 Cittadella (PD)	64.021.330,00	Comune di Camposampiero	2,69%	Società partecipata
ASI S.r.l.	Via Corso, 35 – 35012 Camposampiero (PD)	50.000,00	ETRA S.p.a.	0,54%	Società partecipata
Viveracqua S.c.a.r.l.	Lungadige Galtarossa, 8 - 37133 Verona (VR)	97.482,00	ETRA S.p.a.	0,36%	Società partecipata
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora	V. Bonora 30 - 35012 Camposampiero (Padova)	3.163.893,65	Comune di Camposampiero	100%	Ente strumentale controllato
Consorzio di Bacino Padova Uno	Piazza Castello, 35 – 35012 Camposampiero (PD)	30.737,00	Comune di Camposampiero	4,88%	Ente strumentale partecipato
Consiglio di Bacino del Brenta	Borgo Bassano, 18 - 35013 Cittadella (PD)	2.779.545,59	Comune di Camposampiero	2,1%	Ente strumentale partecipato

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

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Camposampiero	Classificazione	Criterio di consolidamento
ETRA S.p.a.	64.021.330,00	Comune di Camposampiero	2,69%	Società partecipata	Proporzionale
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora	3.163.893,65	Comune di Camposampiero	100%	Ente strumentale controllato	Integrale
Consorzio di Bacino Padova Uno	30.737,00	Comune di Camposampiero	4,88%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consiglio di Bacino del Brenta	2.779.545,59	Comune di Camposampiero	2,1%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Camposampiero" aggiornato, sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento per irrilevanza della quota detenuta (inferiore all'1% e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato) i seguenti enti:

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

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

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

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

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

La società Energia Territorio Risorse Ambientali Spa (ETRA) è una società multiutility a controllo pubblico, partecipata da 75 comuni siti nelle province di Padova, Vicenza e Treviso. La società si occupa di vari servizi a rilevanza pubblica, tra cui rilevano in particolare la gestione del servizio idrico integrato e la gestione dei rifiuti. L'oggetto sociale è difatti molto ampio; di seguito si riporta stralcio dell'art. 2 dello statuto:

"1. La Società ha per oggetto lo svolgimento di servizi pubblici locali con gli Enti locali soci, ai sensi dell'art. 113, commi 5°, lett. c), e 15° bis del D.Lgs. n. 267/00, e attività in favore delle collettività di riferimento degli Enti locali soci, esclusivamente nei settori ambientale, del servizio idrico integrato, energetico, dell'igiene, decoro e gestione del patrimonio urbano, identificabili nelle fasi o segmenti di servizio pubblico qui di seguito descritte ed esplicitate in modo integrato o specifico secondo quanto stabilito dalla normativa in materia:

• *In materia ambientale:*

a) servizi relativi alla gestione dei rifiuti, ivi incluse le attività di raccolta, conferimento, spazzamento, trasporto, trattamento, stoccaggio, deposito a discarica, smaltimento dei rifiuti solidi urbani (pericolosi e non pericolosi), speciali (pericolosi e non pericolosi) o rientranti in qualsiasi categoria di rifiuti prevista dalla normativa vigente, nonché la costruzione e la gestione dei relativi impianti, compresi quelli di smaltimento e termodistruzione;

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

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

d) servizi complementari a quelli d'igiene urbana, collegati o connessi a problematiche di tutela e salvaguardia di situazioni ambientali o igieniche;

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

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

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

• In materia di risorse idriche integrate:

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

b) protezione, monitoraggio e potenziamento dei corpi idrici;

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

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

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

f) produzione e commercializzazione di acqua confezionata;

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

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

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

• In materia di servizi energetici:

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

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

c) produzione, distribuzione e gestione del calore;

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

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

• In materia di altri servizi:

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

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

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

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

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

ETRA S.p.a.		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	385.760.598	294.280.447

ETRA S.p.a.		
Stato patrimoniale	2016	2015
Attivo circolante	118.065.406	126.485.514
Ratei e risconti attivi	705.632	508.646
TOTALE DELL'ATTIVO	504.531.636	421.274.606
Patrimonio netto	190.047.638	56.804.780
Fondi per rischi ed oneri	18.701.817	88.789.315
TFR	4.672.652	4.754.769
Debiti	147.483.501	161.090.473
Ratei e risconti passivi	143.626.028	109.835.269
TOTALE DEL PASSIVO	504.531.636	421.274.606

ETRA S.p.a.		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	171.536.308	171.814.485
Costi della produzione	161.526.620	164.906.341
Risultato della gestione operativa	10.009.688	6.908.144
Proventi ed oneri finanziari	-231.844	-654.611
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-422.439	-20.000
Imposte sul reddito	1.501.879	2.345.886
Risultato di esercizio	7.853.526	3.887.668

- **Centro Servizi per anziani A.M. Bonora:**

"Il Centro Servizi per Anziani "Anna Moretti Bonora" è un'Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza totalmente partecipata dal comune di Camposampiero, avente quale fine la promozione, la realizzazione e la gestione di servizi residenziali, semiresidenziali e assistenziali a favore delle persone anziane e non che si trovano in uno stato di bisogno.

Infatti, come si evince dall'art. 2 dello statuto "Il Centro Servizi ha lo scopo:

- di promuovere, realizzare e gestire servizi residenziali, semi-residenziali e altre iniziative sociali e assistenziali a favore delle persone anziane e non;
- di accogliere nelle proprie strutture soggetti con domicilio di soccorso residenti nel Comune di Camposampiero ed in subordine i residenti nel territorio dell'ULSS, della Regione Veneto e di altre Regioni".

Di seguito si presentano i servizi offerti dal centro:

- **Servizi Residenziali**
 - Residenzialità
 - Centro Diurno
 - Assistenza a soggetti in Stato Vegetativo Permanente
 - Accoglimenti Temporanei e di Sollievo
 - Centro Residenziale extraospedaliero per le Cure Palliative (Hospice)
 - Mini Appartamenti per persone autosufficienti
 - Servizio di consulenza neuropsicologica e geriatrica sulla malattia di Alzheimer "Pronto ... Risponde Alzheimer"
- **Servizi Assistenziali**
 - Servizi assistenziali di base agli ospiti del centro
 - Servizi infermieristici

- Servizio medico
- Consulenza medica specialistica
- Servizio farmaceutico
- Servizio di Riabilitazione
- Servizio di fisioterapia
- Servizio di psicologia
- Servizio di logopedia
- Servizio educativo professionale
- Servizio di Unità Riabilitativa Territoriale, a carattere temporaneo, per pazienti affetti da disabilità modificabili di varia natura
- Servizio di assistenza sociale
- Servizio religioso
- Servizi Alberghieri
- Lavanderia e guardaroba
- Servizio di ristorazione
- Parrucchiere ed estetista

Il centro servizi è composto da 4 residenze dedicate a diverse tipologie di persone, per una dotazione globale di 245 posti letto."

Centro Servizi per anziani A.M. Bonora		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	12.443.876	12.269.161
Attivo circolante	1.641.607	1.876.635
Ratei e risconti attivi	20.289	20.845
TOTALE DELL'ATTIVO	14.105.772	14.166.640
Patrimonio netto	2.861.804	3.108.172
Fondi per rischi ed oneri	156.509	174.509
TFR	0	0
Debiti	6.925.728	6.912.650
Ratei e risconti passivi	4.161.731	3.971.308
TOTALE DEL PASSIVO	14.105.772	14.166.640

Centro Servizi per anziani A.M. Bonora		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	9.949.759	10.390.936
Costi della produzione	10.117.184	10.397.569
Risultato della gestione operativa	-167.425	-6.633
Proventi ed oneri finanziari	-55.931	-55.053
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	-11.077	3.928
Imposte sul reddito	11.936	10.525
Risultato di esercizio	-246.369	-68.284

- **Consorzio di Bacino Padova Uno:**

Il Consorzio di Bacino Padova Uno provvede, nell'ambito dei 26 comuni consorziati, a tutte le funzioni di progettazione, realizzazione e gestione dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

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

a) Progettazione, realizzazione e gestione degli impianti;

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

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

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

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

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

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

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

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

Consorzio di Bacino Padova Uno		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	3.489.774	3.401.770
Attivo circolante	961.275	4.032.654
Ratei e risconti attivi	211	183
TOTALE DELL'ATTIVO	4.451.261	7.434.606
Patrimonio netto	109.703	85.320
Fondi per rischi ed oneri	161.093	85.039
TFR	8.460	6.464
Debiti	836.043	3.927.370
Ratei e risconti passivi	3.335.962	3.330.414
TOTALE DEL PASSIVO	4.451.261	7.434.607

Consorzio di Bacino Padova Uno		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	191.820	189.896
Costi della produzione	158.303	158.382
Risultato della gestione operativa	33.518	31.514
Proventi ed oneri finanziari	1.962	1.697
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Imposte sul reddito	11.096	2.375
Risultato di esercizio	24.383	30.836

- **Consiglio di Bacino del Brenta:**

Il Consiglio di Bacino Brenta, costituito mediante convenzione con personalità giuridica tra i Comuni appartenenti all'Ambito Territoriale Ottimale Brenta (73 Comuni appartenenti alle province di Padova (44), Treviso (1) e Vicenza (28)), è l'Ente d'Ambito per l'erogazione del servizio idrico. Dall'art. 1 della convenzione istitutiva dell'organismo si rileva quanto segue:

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

2. In particolare la cooperazione e l'organizzazione devono assicurare: a) eguale cura ed attenzione indistintamente per tutti i Comuni partecipanti; b) livelli e standard di qualità del servizio omogenei ed adeguati alle necessità degli utenti; c) la gestione del servizio idrico integrato all'interno dell'ambito territoriale ottimale di cui al comma 1 sulla base di criteri di efficienza, efficacia ed economicità; d) protezione, salvaguardia e utilizzazione ottimale delle risorse idriche; e) l'unitarietà del regime tariffario all'interno delle singole gestioni del Bacino, determinato in funzione della qualità delle risorse e del servizio fornito; f) la definizione e l'attuazione di un programma di investimenti per l'estensione, la razionalizzazione e la qualificazione dei servizi idrici".

Consiglio di Bacino del Brenta		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	5.509	7.395
Attivo circolante	7.555.513	5.829.366
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	7.561.022	5.836.761
Patrimonio netto	3.576.382	2.779.546
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	3.984.640	3.057.216
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	7.561.022	5.836.761

Consiglio di Bacino del Brenta		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	3.078.646	803.912
Costi della produzione	4.563.843	341.427
Risultato della gestione operativa	-1.485.197	462.485
Proventi ed oneri finanziari	0	512
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	-1	26.540
Imposte sul reddito	10.911	12.577
Risultato di esercizio	-1.496.110	476.959

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

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
ETRA S.p.a.	Gestione del servizio idrico integrato e gestione dei rifiuti	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora	Realizzazione e gestione di servizi residenziali, semiresidenziali e assistenziali a favore delle persone anziane e non che si trovano in uno stato di bisogno	diritti sociali, politiche sociali e famiglia / tutela della salute
Consorzio di Bacino Padova Uno	Progettazione, realizzazione e gestione dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Consiglio di Bacino del Brenta	Ente d'Ambito per l'erogazione del servizio idrico	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

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

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

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
ETRA S.P.A.	2,69%	319.980,45	170.100.637,00	0,19%
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora	100,00%	-	9.949.759,44	-
Consorzio di Bacino Padova Uno	4,88%	-	191.820,00	-
Consiglio di Bacino del Brenta	2,10%	-	3.078.646,00	-

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Camposampiero	-	1.390.052,11	3,04%
ETRA S.P.A.	2,69%	39.901.744,00	87,34%
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora	100,00%	4.181.987,47	9,15%
Consorzio di Bacino Padova Uno	4,88%	41.968,00	0,09%
Consiglio di Bacino del Brenta	2,10%	168.555,93	0,37%
TOTALE		45.684.307,51	100,00%

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2016	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Camposampiero	1.390.052,11	36	38.612,56	153.810,84	23,11%
ETRA S.P.A.	39.901.744,00	858	46.505,53	198.252,49	24,76%
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora	4.181.987,47	116	36.051,62	85.773,79	41,34%
Consorzio di Bacino Padova Uno	41.968,00	1	41.968,00	191.820,00	26,51%
Consiglio di Bacino del Brenta	168.555,93	3	56.185,31	1.026.215,33	3,69%

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente*	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati*
Comune di Camposampiero	100,00%	1.390.052,11	36,00	38.612,56	153.753,08	23,11%
ETRA S.P.A.	2,69%	1.073.356,91	23,08	46.505,53	198.076,95	24,77%
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora	100,00%	4.181.987,47	116,00	36.051,62	85.773,79	41,34%
Consorzio di Bacino Padova Uno	4,88%	2.048,04	0,05	41.968,00	186.852,02	26,58%
Consiglio di Bacino del Brenta	2,10%	3.539,67	0,06	56.185,31	1.019.636,97	3,76%
Totale gruppo		6.650.984,21	175,19	37.963,97	114.901,83	32,34%

*il valore del conto economico consolidato presi a riferimento fanno riferimento ai soli costi e ricavi derivanti da attività commerciali in quanto depurati delle partite economiche infragruppo

Ripiano perdite

Per il triennio 2014/2016 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

4. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *“è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, almeno per la predisposizione del primo bilancio consolidato, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Si rimanda alla tabella riepilogativa riportata nell'Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Camposampiero".

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Poiché il 2016 rappresenta il primo esercizio al termine del quale il Comune di Camposampiero predispone il bilancio consolidato, i dati del documento in oggetto fanno esclusivo riferimento a tale esercizio.

6. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di Camposampiero, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato dell'esercizio successivo i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata nonché con la probabile evoluzione del principio contabile applicato concernente la predisposizione del bilancio consolidato ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi.

Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2016, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con specifiche comunicazioni.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Camposampiero, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi
4. sistemazione contabile dei disallineamenti tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente (tale passaggio verrà condotto a partire dal prossimo bilancio consolidato)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Camposampiero al 31.12.2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione della quota di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a - € 3.224.518,22 che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2016.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Camposampiero	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2016 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2016 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
ETRA S.P.A.	2,69%	Società partecipata	Proporzionale	2,69%	4.895.361,76	4.901.021,61	-5.659,85
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora	100,00%	Ente strumentale controllato	Integrale	100,00%	0,00	3.108.172,43	-3.108.172,43
Consorzio di Bacino Padova Uno	4,88%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	4,88%	0,00	4.163,62	-4.163,62
Consiglio di Bacino del Brenta	2,10%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	2,10%	0,00	106.522,32	-106.522,32
Totale					4.895.361,76	8.119.879,98	-3.224.518,22

Rispetto alla differenza generatasi, dettagliatamente presentata nel prospetto di cui sopra, occorre rilevare come l'impatto maggiore sia determinato dal consolidamento del Centro Servizi per anziani A.M. Bonora; l'assenza di immobilizzazioni finanziarie iscritte nell'attivo patrimoniale del Comune a fronte dell'inserimento della IPAB nel perimetro di consolidamento (dovuto ai poteri di nomina riconosciuti all'Ente) determina la differenza negativa di consolidamento che si può rilevare dal prospetto.

Il disallineamento che emerge dall'inclusione della IPAB ha comportato la rappresentazione delle poste del patrimonio netto consolidato e del risultato economico di gruppo secondo l'indicazione formulata dalla Commissione Arconet nella seduta del 22/06/2016; tale indicazione, puntualmente riferita alle Fondazioni, si ritiene estensibile anche al Centro Servizi per anziani A.M. Bonora; in tal senso, secondo quanto evidenziato dalla Commissione, *"la corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione sono rappresentati nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti"*.

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

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Camposampiero	-	-	-
ETRA S.P.A.	5.084.984	1,01%	136.786
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora	-	-	-
Consorzio di Bacino Padova Uno	-	-	-
Consiglio di Bacino del Brenta	-	-	-

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

ETRA S.p.a.:

- Crediti immobilizzati verso altri soggetti	€	4.876.135
- Crediti verso altri soggetti	€	208.849

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Camposampiero	-	-	-
ETRA S.P.A.	33.318.051	10,59%	896.256
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora	1.128.114	10,03%	1.128.114
Consorzio di Bacino Padova Uno	-	-	-
Consiglio di Bacino del Brenta	-	-	-

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

ETRA S.p.a.:

- Debiti per prestiti obbligazionari	€	22.425.000
- Debiti verso banche	€	8.916.384
- Debiti verso altri	€	1.976.667

Centro Servizi per anziani A.M. Bonora:

- Mutui passivi verso banche	€	701.114
- Fondi di rotazione verso Regione Veneto	€	427.000

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

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

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

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Camposampiero	1.392.117	Impegni relativi al fondo pluriennale vincolato.
ETRA S.P.A.	27.398.024	Non sussistono garanzie su beni di imprese comprese nel perimetro di consolidamento; il valore riportato è riferito ai conti d'ordine per: <ul style="list-style-type: none"> • garanzie prestate alle Società partecipate da parte di Etra S.p.A. per l'utilizzo di linee di credito (Etra Biogas Schiavon S.r.l. € 6.000.000; Sintesi S.r.l. € 230.000; ASI S.r.l. € 100.000) e per crediti di firma (Etra Biogas Schiavon S.r.l. € 1.454.500; Etra Energia S.r.l. € 223.000; Sintesi S.r.l. € 700.000); • valore complessivo delle fidejussioni bancarie e assicurative rilasciate per conto di Etra S.p.A. a favore di enti diversi, in sostituzione di depositi cauzionali chiesti a garanzia della corretta esecuzione di lavori, adempimenti contrattuali, per rimborsi fiscali o altro, è pari a € 18.690.524.
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora	-	-
Consorzio di Bacino Padova Uno	-	-
Consiglio di Bacino del Brenta	-	-

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Camposampiero	22.841	0,06%	22.961
ETRA S.P.A.	705.632	0,14%	19.950
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora	20.289	0,14%	20.289
Consorzio di Bacino Padova Uno	211	0,005%	10
Consiglio di Bacino del Brenta	-	-	-

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

Comune di Camposampiero:

- Ratei attivi per affitto posticipato locale caserma dei carabinieri	€	3.005
- Risconti attivi	€	19.836
di cui:		
- taxa circolazione auto	€	322
- polizze assicurative	€	19.513

ETRA S.p.a.:

- Ratei attivi per interessi	€	478.643
- Risconti attivi	€	226.989
di cui:		
- oneri fideiussori	€	14.547
- abbonamenti	€	7.679
- tasse automobilistiche	€	6.396
- canone di manutenzione e licenze software	€	127.373
- noleggio beni di terzi	€	2.569
- imposta sostitutiva su finanziamento	€	39.168
- canoni di locazione	€	7.304
- altro	€	21.954

Centro Servizi per anziani A.M. Bonora:

- Ratei attivi	€	4.238
- Risconti attivi	€	16.051

Consorzio di Bacino Padova Uno:

Risconti attivi per costi per abbonamenti e oneri fidejussori	€	211
---	---	-----

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Camposampiero	2.394.618	36,05%	2.394.901
ETRA S.P.A.	143.626.028	45,67%	3.863.540
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora	4.161.731	37,01%	4.161.731
Consorzio di Bacino Padova Uno	3.335.962	76,84%	162.795
Consiglio di Bacino del Brenta	-	-	-

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

Comune di Camposampiero:

Risconti passivi di cui:

- contributi agli investimenti in opere pubbliche	€	2.336.567
- altri risconti per concessioni cimiteriali	€	58.052

ETRA S.p.a.:

- Ratei passivi	€	704.738
-----------------	---	---------

di cui:

- canoni di manutenzione e noleggio	€	1.730
- abbonamenti e altri costi	€	10.921
- interessi passivi	€	692.087

- Risconti passivi	€	142.921.290
--------------------	---	-------------

di cui:

- Risconti per contributi in c/capitale per progetti in corso di costruzione	€	3.734.131
- Risconti per contributi in c/capitale per opere in esercizio	€	137.758.243
- Altri risconti passivi	€	1.428.916

Centro Servizi per anziani A.M. Bonora:

- Ratei passivi	€	102.577
- Risconti passivi	€	4.059.154

di cui:

- per contributi dalla Regione Veneto	€	991.674
- per contributi dalla Fondazione Cassa di Risparmio PD e RO	€	3.067.481

Consorzio di Bacino Padova Uno:

Risconti passivi per contributi regionali per opere in corso € 3.335.962

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Camposampiero	350.142	3,52%	350.142
ETRA S.P.A.	737.542	0,45%	19.840
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora	-	-	-
Consorzio di Bacino Padova Uno	80.000	50,54%	3.904
Consiglio di Bacino del Brenta	-	-	-

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Comune di Camposampiero:

- FCDDE € 231.210
- Fondo rischi di soccombenza € 112.523
- TFM Sindaco € 6.409

ETRA S.p.a.:

- Vertenze legali € 8.750
- Oneri discarica rifiuti € 418.111
- Manutenzioni cicliche € 265.000
- Fondo solidarietà € 45.680

Consorzio di Bacino Padova Uno:

- Accantonamento oneri post mortem discarica € 80.000

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Camposampiero	155.339	0	155.339	1,56%	155.339
ETRA S.P.A.	1.390.380	22.649	1.413.029	0,86%	38.010
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora	55.709	222	55.931	0,55%	55.931
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	1	1	0,001%	0,05
Consiglio di Bacino del Brenta	-	-	-	-	-

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Camposampiero:

Interessi passivi

ETRA S.p.a.:

- Interessi passivi su anticipazione di cassa	€	120.215
- Interessi passivi su mutui e finanziamenti	€	461.006
- Interessi passivi su obbligazioni	€	809.160
- Altri oneri finanziari	€	22.649

Centro Servizi per anziani A.M. Bonora:

- Interessi passivi su debiti verso banche di credito ordinario	€	48.426
- Interessi passivi su mutui	€	7.283
- Sconti ed altri oneri finanziari	€	222

Consorzio di Bacino Padova Uno:

Sconti e abbuoni	€	1
------------------	---	---

11. Gestione straordinaria***Proventi straordinari***

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Camposampiero	40.582	0,42%	40.702
ETRA S.P.A.	1.435.671	0,83%	40.112
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora	990	0,01%	990
Consorzio di Bacino Padova Uno	-	-	-
Consiglio di Bacino del Brenta	-	-	-

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Camposampiero:

- Sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze del passivo	€	1.912
di cui:		
- insussistenze del passivo per stralcio residui passivi correnti	€	1.912
- sopravvenienze per maggiori residui attivi correnti	€	1
- Plusvalenze patrimoniali relative alle concessioni cimiteriali di 99 anni	€	38.670

ETRA S.p.a.:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	1.373.350
di cui:		
- Sopravvenienza attiva derivante dall'eccedenza del "fondo reintegro beni di terzi" a seguito dell'operazione di fusione delle Società Patrimoniali in Etra	€	1.012.545
- decremento di fondi rischi e oneri per gli importi rivelatisi eccedenti rispetto agli accantonamenti effettuati	€	153.860
- decremento di risconti passivi relativi a contributi in conto impianto derivanti da verifiche e accertamenti dei costi degli investimenti realizzati e l'importo del contributo accertato	€	653.573

- incasso di crediti in precedenza svalutati	€	15.670
- riclassificazione di cespiti	€	16.199
- altre sopravvenienze e insussistenze di minore importo	€	63.357
- minori ricavi accertati, rispetto alle stime compiute nell'esercizio 2015, nei corrispettivi della gestione ambientale	- €	484.231
- minori ricavi accertati, rispetto alle stime compiute nell'esercizio 2015, nei corrispettivi in altri servizi	- €	57.622
- Plusvalenze derivanti dalla cessione di beni strumentali	€	62.321

Centro Servizi per anziani A.M. Bonora:

- Liberalità ricevute da parte di familiari di ospiti della struttura	€	180
- Plusvalenze eccezionali per la vendita del mobilio della struttura di Via Monte Grappa dismesso a seguito della vendita dell'immobile	€	810

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Camposampiero	34.752	0,35%	35.035
ETRA S.P.A.	381.143	0,23%	10.253
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora	12.067	0,12%	12.067
Consorzio di Bacino Padova Uno	-	-	-
Consiglio di Bacino del Brenta	1	0,00002%	0,01

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Camposampiero:

- Sopravvenienze del passivo ed insussistenze dell'attivo	€	22.523
di cui:		
- Risultato P.O. 2015	€	14.555
- Rimborsi di imposte e tasse	€	7.969
- Altri oneri straordinari riferiti a rimborsi oneri di urbanizzazione	€	12.229

ETRA S.p.a.:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	90.685
di cui:		
- Sopravvenienze / insussistenze per acquisti di materie prime, di consumo e di beni	€	3.728
- Sopravvenienze / insussistenze per l'acquisizione di servizi	€	5.587
- Maggiori costi di corrispettivi per il godimento di beni di terzi	€	11.737
- costi di competenza degli esercizi precedenti non previsti o derivanti da errate stime per oneri diversi di gestione	€	69.633
- Minusvalenze patrimoniali da alienazione di beni	€	290.458

Centro Servizi per anziani A.M. Bonora:

- Sopravvenienze passive derivanti dal pagamento del conguaglio iva sulla fattura dell'energia elettrica relativa ad esercizi pregressi non coperta da fondo	€	7.589
- Sopravvenienze passive eccezionali derivanti dal rimborso all'Associazione Pro Loco di Camposampiero per il furto delle panche	€	1.596
- Minusvalenze eccezionali derivanti dalla vendita dell'immobile non strumentale di Via Monte Grappa (prezzo di vendita inferiore al valore iscritto a bilancio)	€	2.882

Consiglio di Bacino del Brenta

- Insussistenza dell'attivo determinata dall'eliminazione del residuo attivo n. 5/2015 per ritenute Fondo Credito su retribuzione del Direttore 2015	€	1
--	---	---

12. Compensi amministratori e sindaci

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

13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Camposampiero	-
ETRA S.P.A.	-
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora	-
Consorzio di Bacino Padova Uno	-
Consiglio di Bacino del Brenta	-

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

Camposampiero, 6 settembre 2017.

Ente Voce	Comune di Camposampiero	ETRA Spa	Centro Servizi per anziani AM Bonora	Consorzio di Bacino Padova Uno	Consiglio di Bacino del Brenta
Immobilizzazioni immateriali	iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori direttamente o indirettamente imputabili, per la quota ragionevolmente attribuibile all'immobilizzazione e sono espese in bilancio al netto dei fondi di ammortamento. Le immobilizzazioni immateriali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione al periodo della loro prevista utilità futura.	iscritte al costo di acquisto, comprensivo dei costi accessori, o al costo di produzione.	iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei costi accessori e sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzo tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 cc		
Immobilizzazioni materiali	iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivi dei relativi oneri accessori e risultano espese in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.	iscritte al costo di acquisto, comprensivo dei costi accessori, o al costo di produzione.	iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei costi accessori e sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzo		
Immobilizzazioni finanziarie			valutate al minore tra il costo di acquisto, maggiorato degli oneri accessori, e il valore di mercato		
Partecipazioni	metodo del patrimonio netto	sono iscritte al costo d'acquisto o sottoscrizione e in presenza di una perdita di valore che possa essere considerata "durevole" si è provveduto alla loro svalutazione.			
Crediti immobilizzati		esposti al presumibile valore di realizzo.			
Rimanenze		iscritti al minore tra il costo d'acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il criterio del costo medio ponderato.	iscritte al costo di acquisto, compresi gli oneri accessori, utilizzando il metodo dell'ultimo costo di acquisto che non si discosta in misura apprezzabile dal metodo FIFO, oppure, se minore, al costo di presunto realizzo desumibile dall'andamento del mercato		
Crediti		esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e gli indici statistici pregressi d'esigibilità.	iscritti al presunto valore di realizzo	iscritti al valore nominale rettificato da apposito fondo di svalutazione secondo il principio della prudenza e criteri oggettivi di irrecuperabilità dei crediti	
Crediti di funzionamento	iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi				
Disponibilità liquide	iscritte in bilancio al valore nominale	iscritte al valore nominale	iscritte per il loro effettivo importo	iscritte per il loro effettivo importo, al valore nominale	
Ratei e risconti attivi		determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale	determinati nel rispetto del criterio della competenza economica	criterio della competenza economica e temporale	
Fondi per rischi e oneri		stanziati per coprire perdite o debiti d'esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.		stanziati per coprire perdite o debiti d'esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza.	

Voce \ Ente	Comune di Camposampiero	ETRA Spa	Centro Servizi per anziani AM Bonora	Consorzio di Bacino Padova Uno	Consiglio di Bacino del Brenta
TFR		Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.			
Debiti	esposti al loro valore nominale	rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione	iscritti al valore nominale	iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale	
Ratei e risconti passivi		determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale	contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico	criterio della competenza economica e temporale	
Proventi ed oneri					Determinazione dei valori economico-patrimoniali è stata applicata la regola generale di cui al sopra richiamato Principio contabile, allegato 4/3, che
Ricavi e proventi	principio della competenza economica		principio di competenza		
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		iscritti per competenza, al netto di resi, sconti e abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi		determinati secondo i Principi Contabili della competenza e della prudenza, nonché dell'inerenza fra gli uni e gli altri, al netto di: resi, sconti, abbuoni e premi (art. 2425 bis del C.C.)	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		differenza tra il valore finale ed il valore iniziale dell'immobilizzazione in corso e corrisponde alla somma dei costi di competenza dell'esercizio relativi ai fattori produttivi consumati nella realizzazione dell'immobilizzazione			
Altri ricavi e proventi diversi		iscritti per competenza, al netto di resi, sconti e abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi		determinati secondo i Principi Contabili della competenza e della prudenza, nonché dell'inerenza fra gli uni e gli altri, al netto di: resi, sconti, abbuoni e premi (art. 2425 bis del C.C.)	
Costi e oneri	principio della competenza economica		principio di competenza		
Acquisti di materie prime e/o beni di consumo		iscritti per competenza, al netto di resi, sconti e abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi		determinati secondo i Principi Contabili della competenza e della prudenza, nonché dell'inerenza fra gli uni e gli altri, al netto di: resi, sconti, abbuoni e premi (art. 2425 bis del C.C.)	
Prestazioni di servizi		iscritti per competenza, al netto di resi, sconti e abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi		determinati secondo i Principi Contabili della competenza e della prudenza, nonché dell'inerenza fra gli uni e gli altri, al netto di: resi, sconti, abbuoni e premi (art. 2425 bis del C.C.)	
Utilizzo beni di terzi		iscritti per competenza, al netto di resi, sconti e abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi		determinati secondo i Principi Contabili della competenza e della prudenza, nonché dell'inerenza fra gli uni e gli altri, al netto di: resi, sconti, abbuoni e premi (art. 2425 bis del C.C.)	
Personale		principio di competenza economica		determinati secondo i Principi Contabili della competenza e della prudenza, nonché dell'inerenza fra gli uni e gli altri, al netto di: resi, sconti, abbuoni e premi (art. 2425 bis del C.C.)	

Voce \ Ente	Comune di Camposampiero	ETRA Spa	Centro Servizi per anziani AM Bonora	Consorzio di Bacino Padova Uno	Consiglio di Bacino del Brenta
Ammortamenti		principio di competenza economica		determinati secondo i Principi Contabili della competenza e della prudenza, nonché dell'inerenza fra gli uni e gli altri, al netto di: resi, sconti, abbuoni e premi (art. 2425 bis del C.C.)	determinati sulla base dei coefficienti previsti dal punto 4.18 del principio contabile allegato 4/3
Accantonamenti per rischi		principio di competenza economica			
Altri accantonamenti		principio di competenza economica		determinati secondo i Principi Contabili della competenza e della prudenza, nonché dell'inerenza fra gli uni e gli altri, al netto di: resi, sconti, abbuoni e premi (art. 2425 bis del C.C.)	
Oneri diversi di gestione		principio di competenza economica		determinati secondo i Principi Contabili della competenza e della prudenza, nonché dell'inerenza fra gli uni e gli altri, al netto di: resi, sconti, abbuoni e premi (art. 2425 bis del C.C.)	
Altri proventi finanziari		principio di competenza economica		determinati secondo i Principi Contabili della competenza e della prudenza, nonché dell'inerenza fra gli uni e gli altri, al netto di: resi, sconti, abbuoni e premi (art. 2425 bis del C.C.)	
Interessi e altri oneri finanziari		principio di competenza economica		determinati secondo i Principi Contabili della competenza e della prudenza, nonché dell'inerenza fra gli uni e gli altri, al netto di: resi, sconti, abbuoni e premi (art. 2425 bis del C.C.)	
Svalutazione dei crediti di finanziamento e variazioni di valore dei titoli finanziari		principio di competenza economica			
Imposte		accantonate secondo il principio di competenza		rilevati secondo il principio di competenza economica	

Operazioni infragruppo Comune - Etra Spa

Quote cons. 100,00% 2,69%

Rif.	Voce	Importo
E	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti (Crediti per fatture da emettere)	12.680,35
E	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti (Crediti per fatture da emettere)	3.833,84
C	B III 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.833,84
C	B III 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	272.727,27
c	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate	2.175,30
c	D 2 - Debiti Vs fornitori	3.833,84
c	D 2 - Debiti Vs fornitori	940,00
E	D 5 d - Altri Debiti vs altri	4.466,55
E	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.533,77
E	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	272.727,27
E	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	28.390,35
E	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	- 185,13
E	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.833,84
E	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (contributo MIUR)	12.680,35
C	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	70.000,00
C	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	6.947,66
C	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	230,00
C	Proventi da tributi	122,00
C	B 10 - Prestazioni di servizi	2.533,77
C	B 10 - Prestazioni di servizi	28.390,35
C	B 10 - Prestazioni di servizi	- 185,13
C	B 10 - Prestazioni di servizi	940,00
C	B 12 a - Trasferimenti correnti	2.175,30
E	B 18 - Oneri diversi di gestione	74.466,55
E	B 18 - Oneri diversi di gestione	6.947,65
E	B 18 - Oneri diversi di gestione (diritti segreteria)	230,00
E	B 18 - Oneri diversi di gestione (tasi 2016)	122,00

5% Margine

	Scritture di rettifica	Comune	E	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti (Crediti per fatture da emettere)		341,10	- 341,10	-
2	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti (Crediti per fatture da emettere)		103,13	- 103,13	-
4	B III 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	338,72		- 338,72	338,72
7	B III 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	4,76		- 4,76	4,76
8	D 1 - Ratei attivi			120,15	120,15
12	D 1 - Ratei attivi			25,29	25,29
1	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate	2.175,30		2.175,30	-
1	D 5 d - Debiti vs altri			- 2.116,78	-
2	D 2 - Debiti Vs fornitori	3.833,84		3.833,84	-
2	D 5 d - Debiti vs altri			- 3.730,71	0,00
6	E I - Ratei passivi			- 282,59	282,59
13	D 2 - Debiti Vs fornitori	940,00		940,00	-
14	D 5 d - Altri Debiti vs altri		120,15	120,15	-
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		68,16	68,16	-
4	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		338,72	338,72	-
5	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		758,72	758,72	-
6	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (contributo MIUR)		341,10	341,10	-
7	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		4,76	4,76	-
8	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	1.883,00		1.883,00	-
9	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	186,89		186,89	-
10	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6,19		6,19	-
11	Proventi da tributi	3,28		3,28	-
13	E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			- 940,00	940,00
14	E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			- 120,15	120,15
1	25 b - Sopravv. passive e insussistenze dell'attivo			282,59	-282,59
3	B 10 - Prestazioni di servizi	68,16		- 68,16	-
5	B 10 - Prestazioni di servizi	758,72		- 758,72	-
6	B 12 a - Trasferimenti correnti	58,52		- 58,52	-
8	B 18 - Oneri diversi di gestione		2.003,15	- 2.003,15	-
9	B 18 - Oneri diversi di gestione		186,89	- 186,89	-
10	B 18 - Oneri diversi di gestione (diritti segreteria)		6,19	- 6,19	-
11	B 18 - Oneri diversi di gestione (tasi 2016)		3,28	- 3,28	-
12	B 10 - Prestazioni di servizi		25,29	- 25,29	-
TOTALE				0,00	296,93

Operazioni infragruppo ETRA Spa - Centro Servizi per anziani AM Bonora

Quote cons.	2,69%	100,00%
-------------	-------	---------

Rif.	Voce	Importo	
E	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	90,64	1
CSA	B III 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	360,00	3
CSA	D 2 - Debiti Vs fornitori	90,64	1
E	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	85.346,49	2
E	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	360,00	3
E	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.040,64	4
CSA	B 10 - Prestazioni di servizi	85.346,49	2
CSA	B 10 - Prestazioni di servizi	1.040,64	4

5% Margine

	Scritture di rettifica	E	CSA	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	2,44		- 2,44	-
3	B III 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti		0,45	- 0,45	- 0,45
1	D 2 - Debiti Vs fornitori		2,44	2,44	-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.295,82		2.295,82	-
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,45		0,45	-
4	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	27,99		27,99	-
2	B 10 - Prestazioni di servizi		2.295,82	- 2.295,82	-
	B 10 - Prestazioni di servizi		27,99	- 27,99	-
TOTALE				- 0,00	- 0,45

Operazioni infragruppo Etra Spa - Consorzio di Bacino Padova Uno

Quote cons.

2,69%	4,88%
-------	-------

Rif.	Voce	Importo	
E	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	361.503,32	1
CBPU	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	195.792,28	2
E	D 2 - Debiti Vs fornitori	195.792,28	2
CBPU	D 2 - Debiti Vs fornitori	65.518,82	1
CBPU	D 5 d - Altri Debiti vs altri	295.984,50	1
E	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.025,00	3
CBPU	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	184.683,34	5
E	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	- 126.530,94	5
E	B 10 - Prestazioni di servizi	- 110,26	4
E	B 10 - Prestazioni di servizi	58.152,40	5
CBPU	B 10 - Prestazioni di servizi	62,40	4
CBPU	B 10 - Prestazioni di servizi	16.025,00	3

	Scritture di rettifica	E	CBPU	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	474,55		- 474,55	-
2	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti		257,02	- 257,02	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori		86,01	86,01	-
1	D 5 d - Altri Debiti vs altri		388,54	388,54	-
2	D 2 - Debiti Vs fornitori	257,02		257,02	-
4	E I - Ratei passivi			- 0,06	0,06
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	21,04		21,04	-
5	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		242,44	242,44	-
5	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	- 166,10		- 166,10	-
3	B 10 - Prestazioni di servizi		21,04	- 21,04	-
4	B 10 - Prestazioni di servizi	- 0,14		0,14	-
4	B 10 - Prestazioni di servizi		0,08	- 0,08	-
5	B 10 - Prestazioni di servizi	76,34		- 76,34	-
TOTALE				-	0,06

Operazioni infragruppo Etra Spa - Consiglio di Bacino Brenta

 Quote cons.

2,69%	2,10%
-------	-------

Rif.	Voce	Importo	
E	C II 4 c - Altri crediti verso altri	1.006.748,05	1
CBB	D 4 e - Debiti per trasferimenti e contributi ad altri soggetti	1.984.639,94	1
E	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	132,46	3
E	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	737,65	3
E	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	637.738,89	2
CBB	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	733.646,00	4
E	B 18 - Oneri diversi di gestione	733.646,00	4
CBB	B 10 - Prestazioni di servizi	870,11	3
CBB	B 12 a - Trasferimenti correnti	300.000,00	2
CBB	B 12 c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.007.000,00	2

Scritture di rettifica		E	CBB	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 4 c - Altri crediti verso altri	568,71		- 568,71	-
2	D 2 - Risconti attivi			942,97	942,97
1	D 4 e - Debiti per trasferimenti e contributi ad altri soggetti		1.121,12	1.121,12	-
1	E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			- 552,41	552,41
2	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	360,26		360,26	-
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,07		0,07	-
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,42		0,42	-
4	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti		414,44	414,44	-
2	B 12 a - Trasferimenti correnti		169,47	- 169,47	-
2	B 12 c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti		1.133,75	- 1.133,75	-
3	B 10 - Prestazioni di servizi		0,49	- 0,49	-
4	B 18 - Oneri diversi di gestione		414,44	- 414,44	-
TOTALE				-	1.495,38

COMUNE DI CAMPOSAMPIERO

Provincia di PADOVA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

*Il revisore dei conti
Battaglierin rag. Roberto*

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	11
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	12
CONCLUSIONI.....	12

Comune di CAMPOSAMPIERO

L'Organo di Revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Il revisore dei conti esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale e Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

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

Approva

l'allegata relazione sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Camposampiero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il revisore dei Conti
Battaglierin rag. Roberto

INTRODUZIONE

Il revisore dei conti, rag. Battaglierin Roberto;

Premesso

- che con deliberazione consigliere n. 17 del 09/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata del 13/04/2017, prot. n. 7805/17, ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 06/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- il Comune di Camposampiero con deliberazione n. 20 del 01/07/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 161 del 29/12/2016, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismo, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha

trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Camposampiero, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
Comune di Camposampiero - anno 2015	33.539.658	19.763.583	6.148.513
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	3.353.966	1.976.358	614.851

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Camposampiero”** le seguenti partecipazioni:
 - enti strumentali controllati:
Centro Servizi per anziani A.M. Bonora - quota di partecipazione 100%;
 - enti strumentali partecipati:
Consorzio Bacino Padova Uno - quota di partecipazione 4,88%;
Consiglio di Bacino del Brenta - quota di partecipazione 2,10%;
 - società partecipate:
Etra Spa - quota di partecipazione 2,69%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Camposampiero”**, le seguenti partecipazioni, così

come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 161/2016 ed aggiornate nella nota integrativa:

società partecipate:

ASI srl - quota di partecipazione 0,54%;

Viveracqua Scarl - quota di partecipazione 0,36%;

PRESENTA

previa analisi delle rettifiche operate tra ente e collegate, i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Camposampiero”**.

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

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** (Etra Spa, Consorzio di Bacino Padova Uno e Consiglio di Bacino del Brenta) **ed integrale** (Centro Servizi per anziani A.M. Bonora) in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato per l'anno 2016, primo anno di predisposizione del bilancio consolidato.

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	20.129.881,51
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	20.563.102,16
	Risultato della gestione	-433.220,65
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-177.364,84
	<i>proventi finanziari</i>	71.915,77
	<i>oneri finanziari</i>	249.280,61
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	4.069.916,76
	<i>Svalutazioni</i>	3.750.323,61
	Risultato della gestione operativa	-290.992,34
E	<i>proventi straordinari</i>	81.804,01
E	<i>oneri straordinari</i>	57.355,00
	Risultato prima delle imposte	-266.543,33
	Imposte	141.345,06
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-407.888,39

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Camposampiero 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	20.129.881,51	5.537.190,19	14.592.691,32
B	componenti negativi della gestione	20.563.102,16	6.014.788,36	14.548.313,80
	Risultato della gestione	-433.220,65	-477.598,17	44.377,52
C	Proventi ed oneri finanziari	-177.364,84	-115.293,02	-62.071,82
	proventi finanziari	71.915,77	40.046,10	31.869,67
	oneri finanziari	249.280,61	155.339,12	93.941,49
D	Rettifica di valore attività finanziarie	319.593,15	330.956,76	-11.363,61
	Rivalutazioni	4.069.916,76	4.069.916,76	0,00
	Svalutazioni	3.750.323,61	3.738.960,00	11.363,61
	Risultato della gestione operativa	-290.992,34	-261.934,43	-29.057,91
E	proventi straordinari	81.804,01	40.581,90	41.222,11
E	oneri straordinari	57.355,00	34.752,47	22.602,53
	Risultato prima delle imposte	-266.543,33	-256.105,00	-10.438,33
	Imposte	141.345,06	88.237,85	53.107,21
	Risultato d'esercizio comprensivo quota di terzi	-407.888,39	-344.342,85	-63.545,54

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

Componenti positivi - ELISIONI	Bilancio consolidato 2016
A 1 - Proventi da tributi	- 3,28
A 3 a - proventi da trasferimenti correnti	- 2.297,44
A 4 c - ricavi e proventi della prestazione di servizi	- 3.697,34
A 8 - altri ricavi e proventi diversi	- 789,58
E 24 c - sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.612,56
Totale elisioni	- 5.175,08

Componenti negativi - ELISIONI	Bilancio consolidato 2016
B 10 - prestazioni di servizi	- 3.273,78
B 12 a - trasferimenti correnti	- 227,99
B 12 c - contributi agli investimenti ad altri soggetti	- 1.133,75
B 18 - oneri diversi di gestione	- 2.613,95
E 25 b - sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	282,59
Totale elisioni	- 6.966,88

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)
Immobilizzazioni immateriali	135.690,36
Immobilizzazioni materiali	53.081.496,40
Immobilizzazioni finanziarie	178.298,74
Totale immobilizzazioni	53.395.485,50
Rimanenze	231.001,24
Crediti	5.534.751,83
Altre attività finanziarie	4.805,77
Disponibilità liquide	2.365.314,37
Totale attivo circolante	8.135.873,21
Ratei e risconti	63.210,51
Totale dell'attivo	61.594.569,22
<i>Passivo</i>	
Patrimonio netto	34.956.091,31
Fondo rischi e oneri	786.381,49
Trattamento di fine rapporto	126.107,19
Debiti	15.143.021,81
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	10.582.967,42
Totale del passivo	61.594.569,22
Conti d'ordine	1.392.117,28

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVOImmobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 135.690,36

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 53.081.496,40

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 178.298,74

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 5.534.751,83

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria: euro 505.948,99

- crediti per trasferimenti e contributi: euro 1.089.047,25
- verso clienti e utenti: euro 3.066.995,22
- altri crediti: euro 872.760,37.

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

- verso clienti ed utenti: euro -1.178,24
- altri crediti: euro – 568,71

per un ammontare complessivo di euro -1.746,95

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.365.314,37 sono così costituite:

- Conto di tesoreria: euro 2.005.501,80
- Altri depositi bancari: euro 353.886,72
- Denaro e valori in cassa: euro 5.925,85.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 34.956.091,31 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016
fondo di dotazione	12.509.480,03
riserve da capitale	11.632.631,35
riserve da permessi di costruire	7.504.396,16
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	3.717.472,16
risultato economico dell'esercizio	- 407.888,39
totale patrimonio netto capogruppo	34.956.091,31
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.108.172,43
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	- 246.368,78
patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.861.803,65
totale patrimonio netto	34.956.091,31

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 786.381,48 e si riferiscono a:

fondo personale in quiescenza	
imposte	86.967,14
altri	699.414,35
totale fondi rischi	786.381,49

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 15.143.021,81

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento: euro 9.720.614,32
- Debiti verso fornitori: euro 2.206.968,94
- Acconti: euro 345.232,35
- Debiti per trasferimenti e contributi: euro 1.536.043,89
- Altri debiti: euro 1.334.162,31.

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

- Debiti verso fornitori: euro -5.119,31
- Debiti in imprese partecipate: euro -2.175,30
- Debiti in altri soggetti: euro -1.121,12
- Altri debiti: euro 5.338,80

per un ammontare complessivo di euro -3.076,93.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 10.582.967,42 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi: euro 121.817,33
- Risconti passivi: euro 10.461.150,09.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.129.124,13 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri: euro 1.392.117,28
- Garanzie prestate a imprese partecipate: euro 234.231,75
- Garanzie prestate a altre imprese: euro 502.775,10.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Camposampiero;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;

- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il revisore dei conti, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Camposampiero è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Camposampiero rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Camposampiero.

Cavallino Treporti, 8 settembre 2017.

Il revisore dei Conti
Battaglierin rag. Roberto
