

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.860.217,54			
2	Proventi da fondi perequativi	917.153,27			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.251.606,70			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	818.100,09			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	403.836,61			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	29.670,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.596.858,19		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	352.469,44			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.244.388,75			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.568,91		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	464.064,29		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	554.962,76		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		14.640.293,84			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	489.651,04		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.410.130,45		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	108.364,13		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.002.079,67			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.002.079,67			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	3.240.417,24		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.343.187,19		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	447.947,43		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.974.478,27		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	920.761,49		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8.051,91		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	24.787,96		B12	B12
17	Altri accantonamenti	8.859,65		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	435.867,94		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		14.055.293,36			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		585.000,48			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	43.553,95		C16	C16
Totale proventi finanziari		43.553,95			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	722.817,21		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	670.104,11			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	52.713,10			
Totale oneri finanziari		722.817,21			
totale (C)		679.263,26			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	11.077,40		D19	D19
totale (D)		11.077,40			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire			E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	61.904,05			E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	218.332,43			E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	164.494,00			
totale proventi		444.730,48			
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale			E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	11.048,34			E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	27.457,74			E21d
d					
totale oneri		38.506,08			
Totale (E) (E20-E21)		406.224,40			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		300.884,22			
26	Imposte (*)	228.326,56		22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		72.557,66		23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	2,11			

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	5.894.259,20		AI	AI
II	Riserve	36.173.873,47			
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	22.950.887,89		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da capitale</i>	4.903.335,56		AII, AIII	AII, AIII
b	<i>da permessi di costruire</i>	8.319.650,02			
c	Risultato economico dell'esercizio	72.557,66		AIX	AIX
III	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	42.140.690,33			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	31,90			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 2,11			
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	29,79			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	42.140.660,54			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte	136.074,65		B2	B2
3	altri	443.984,01		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	2.030.009,93			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.610.068,59			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		157.811,28		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	157.811,28			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	17.960.096,99			
a	prestiti obbligazionari	953.810,00		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	2.236.069,85		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	14.770.217,14		D5	
2	Debiti verso fornitori	2.569.221,56		D7	D6
3	Acconti	325.787,14		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	396.209,55			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	41.256,38			
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	6.081,26		D10	D9
e	altri soggetti	348.871,91			
5	altri debiti	996.689,13		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	82.868,75			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	94.555,25			
c	per attività svolta per c/terzi (2)	179.055,77			
d	altri	640.209,36			
	TOTALE DEBITI (D)	22.248.004,37			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	4.989.045,73		E	E
	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.989.045,73			
TOTALE DEL PASSIVO		72.145.590,51			
CONTI D'ORDINE		3.202.176,74			
	1) Impegni su esercizi futuri				
	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				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(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)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	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)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	5.208,44		BI BI1	BI BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	46.957,28		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.505,55		BI6	BI6
9	altre	873.071,86		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	928.743,13			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	26.417.795,95			
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	30.368.412,57			
2.1	Terreni	5.767.504,18		BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	13.147.890,80			
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	11.008.889,58		BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	195.959,96		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	8.391,66			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.788,60			
2.7	Mobili e arredi	13.329,76			
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	208.658,03			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.996.935,69		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	61.783.144,21			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	15.855,10		BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	15.314,97		BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	540,13			
2	Crediti verso	152.664,69		BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	152.664,69		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	288,65		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	168.808,44			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	62.880.695,78			
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>				
	Totale	108.019,72		CI	CI
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	478.403,78			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	386.186,21			
c	Crediti da Fondi perequativi	92.217,57			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	997.258,50			
a	verso amministrazioni pubbliche	992.954,54			
b	imprese controllate				CII2
c	imprese partecipate	2.851,96		CII3	CII3
d	verso altri soggetti	1.452,00			
3	Verso clienti ed utenti	2.502.364,42		CII1	CII1
4	Altri Crediti	2.288.877,61		CII5	CII5
a	verso l'erario	629.329,62			
b	per attività svolta per c/terzi	14.217,40			
c	altri	1.645.330,59			
	Totale crediti	6.266.904,31			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	2.516.232,05			
	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	362.023,98		CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	75,73		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.878.331,76			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.253.255,79			
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	11.638,94		D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	11.638,94			
	TOTALE DELL'ATTIVO	72.145.590,51			

(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



Comune di Montegrotto Terme

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO CONSOLIDATO 2014

Il Comune di Montegrotto Terme, con deliberazione di G. C. n. 113 del 25.09.2013 ha aderito alla fase di sperimentazione del nuovo assetto contabile previsto dall'art. 36 del D. Lgs. 118/2011, come modificato dall'art. 9 del D.L. 102/2013.

Il DPCM 15.11.2013 di individuazione delle amministrazioni in sperimentazione nel terzo anno ha recepito la richiesta di questo Ente: pertanto il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2014/2016 è stato predisposto secondo il nuovo sistema contabile e applicando i modelli previsti dal DPCM 28.12.2011 e dal D. Lgs. 118/2011.

Gli enti aderenti alla sperimentazione del nuovo sistema contabile devono predisporre il bilancio consolidato riferito all'esercizio 2014, come previsto agli artt. 11 bis e 11 quinquies del D. Lgs. 118/2011 e dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011), tutti introdotti dal D. Lgs. 126/2014.

Il bilancio consolidato relativo anno 2014 costituisce quindi il primo bilancio consolidato per il Comune di Montegrotto Terme e presenta pertanto carattere sperimentale.

Il bilancio consolidato è un documento contabile che mette in evidenza la situazione economico-patrimoniale del "Gruppo Amministrazione Pubblica", costituito nello specifico dal Comune di Montegrotto Terme e dai suoi enti e organismi e società partecipate.

Esso è quindi un documento di rendicontazione che rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, nonché il risultato economico, della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società partecipate. È inoltre uno strumento di verifica interno ai fini della programmazione e del controllo del Gruppo e informativo e di comunicazione verso l'esterno.

Tra le funzioni del bilancio consolidato, quella informativa è sicuramente la più importante anche se non sempre tale documento riesce a far fronte a tutte le esigenze conoscitive dei suoi potenziali utilizzatori.

Il bilancio consolidato è una rielaborazione dei dati dei bilanci dei singoli organismi attraverso la quale vengono analizzati e rettificati i dati dei bilanci dei singoli enti/organismi/società rientranti nel perimetro del bilancio consolidato.

Esso è costituito dallo stato patrimoniale consolidato, dal conto economico consolidato e dai relativi allegati, redatti in conformità e secondo gli schemi di cui al Principio contabile allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011.

Le successive elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria: il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato, infatti, 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. Devono quindi essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci poiché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

L'area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi, nonché il contenuto delle voci di stato patrimoniale e di conto economico, vengono di seguito sinteticamente riepilogati.

- *Area e principi di consolidamento*

Con deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 53 del 22.09.2015 sono stati individuati gli enti e le società da includere nel Gruppo "Comune di

Montegrotto Terme” ed è stato individuato il perimetro di consolidamento, individuazione avvenuta a seguito della verifica dei casi di irrilevanza e tenendo conto che in questa sede non rileva la forma giuridica, né la differente natura dell’attività svolta dall’ente strumentale o dalla società partecipata.

Sono entrate nel perimetro di consolidamento, così come individuati nella deliberazione n. 53/2015 sopracitata, le seguenti società:

<i>Ente/Società</i>	<i>Codice Fiscale/ Partita Iva</i>	<i>Quota Comune di Montegrotto Terme</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Riferimenti</i>	<i>Classificazione</i>
Energia Territorio, Risorse Ambientali ETRA S.p.A	"03278040245	3,19%	Società per azioni	Art.11-quinquies D.Lgs 118/2011	Società partecipata
• Sintesi S.r.l.	"03388070280	3,19%	Società responsabilità limitata	Art.11- quinquies D.Lgs 118/2011	Società partecipata indirettamente controllata al 100% da ETRA S.p.A.
• Etra Biogas Schiavon Soc. Agricola a R.l.	"03278040245	3,1581%	Società agricola a responsabilità limitata	Art.11- quinquies D.Lgs 118/2011	Società partecipata indirettamente controllata al 99% da ETRA S.p.A.
Servizi Territorio e Ambiente Se.T.A. S.p.A.	"03444480283	4,56%	Società per azioni	Art.11-quinquies D.Lgs 118/2011	Società partecipata

• *Criteri di valutazione*

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza e ha richiesto un attento esame delle varie partite che compongono i bilanci degli appartenenti al Gruppo.

I bilanci del Comune di Montegrotto Terme e dei componenti del gruppo sono stati quindi aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle due società partecipate (cd. *Metodo proporzionale*).

I criteri di valutazione della attività e passività patrimoniali sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico-patrimoniale di cui all’allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 più volte citato.

Il processo di redazione del Bilancio consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei. Nel Bilancio consolidato del “Gruppo Comune di Montegrotto Terme” è stata verificata una certa omogeneità tra le aziende nell’utilizzo dei criteri di valutazione, mentre si sono verificate lievi differenze con i criteri adottati dal Comune, che sta ancora implementando e integrando il proprio sistema di contabilità finanziaria con la contabilità economico-patrimoniale prevista dal Principio contabile di cui sopra.

Sulla base dello stesso Principio sono stati adottati i criteri sotto elencati, applicati dal Comune di Montegrotto Terme nella valutazione delle componenti positive e negative del patrimonio:

- ⇒ *Immobilizzazioni immateriali*: sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili.
- ⇒ *Immobilizzazioni materiali*: i beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali, comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili, sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'art. 230 del D. Lgs. 267/2000. A patrimonio vanno indicati i valori netti residui, cioè al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Se il bene è impiegato in un servizio non rilevante ai fini Iva, quest'ultima costituisce costo capitalizzabile, in caso contrario l'imposta non costituisce elemento di costo, ma un credito verso l'erario e non viene capitalizzata. Il valore del bene iscritto a patrimonio viene aumentato direttamente del valore della manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti, effettuati sulla base dei coefficienti di ammortamento stabiliti dall'art. 229 del D. L.Gs. 267/2000, tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione del bene stesso.
- ⇒ *Immobilizzazioni in corso*: sono valutate al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Si tratta degli stati di avanzamento lavori di opere pubbliche non ancora ultimate con certificato attestante la regolare esecuzione dei lavori o con certificato di collaudo: solo con la sottoscrizione di queste certificazioni, infatti, i relativi importi sospesi possono essere stornati dalle immobilizzazioni in corso e portati ad incremento della relativa voce delle immobilizzazioni materiali dell'attivo patrimoniale. Anche per le immobilizzazioni in corso, se si tratta di opere per servizi non rilevanti ai fini Iva, l'imposta costituisce costo capitalizzabile, altrimenti, non essendo elemento di costo, costituisce un credito verso l'erario e non è capitalizzata.
- ⇒ *Immobilizzazioni finanziarie*: comprendono il valore delle partecipazioni dell'Ente in imprese controllate, collegate ed in altre imprese. La valutazione delle partecipazioni è effettuata con il metodo del costo di acquisto.
- ⇒ *Rimanenze*: se esistenti, sono valutate al costo di acquisto.
- ⇒ *Crediti*: sono valutati al valore nominale.
- ⇒ *Disponibilità liquide*: vi rientra il fondo di cassa, comprensivo dell'importo complessivo depositato presso il tesoriere. Il fondo di cassa è valutato al valore nominale.
- ⇒ *Ratei e risconti attivi*: sono quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi e sono valutati secondo le norme del Codice Civile. In particolare: nella voce ratei attivi devono essere iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi; nella voce risconti attivi devono essere iscritti i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.
- ⇒ *Patrimonio netto*: rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio. In generale, la variazione del patrimonio netto corrisponde al risultato economico dell'esercizio, oltre alle eventuali rettifiche ed integrazioni dovute ad errori nella ricostruzione iniziale della consistenza del patrimonio o per rilevazioni di bilancio per le quali risulta più corretto variare la voce del patrimonio netto, piuttosto che recepirle a conto economico come eventi straordinari di gestione (es. rivalutazioni).
- ⇒ *Debiti*: i debiti iscritti nel passivo patrimoniale sono valutati al valore residuo.
- ⇒ *Ratei e risconti passivi*: sono quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi e sono valutati secondo le norme del Codice Civile. Più precisamente: nella voce ratei passivi devono essere iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi; nella voce risconti passivi devono essere iscritti i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.
- ⇒ *Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche*: trattasi di contributi in conto capitale ricevuti dall'Ente per il finanziamento di investimenti, quali opere pubbliche del

patrimonio dell'Ente, finanziamento di immobilizzazioni immateriali, rimborso o restituzione a terzi di trasferimenti in conto capitale ed altri progetti d'investimento. I contributi sono iscritti nel passivo patrimoniale al valore nominale. La voce A.3b del conto economico "quota annuale di contributi agli investimenti" accoglie l'importo della quote di ammortamento dei beni finanziati da detti contributi, calcolata in proporzione alla durata dell'ammortamento dell'investimento effettuato dall'Ente.

⇒ *Conti d'ordine*: sono annotazioni di memorie a corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Vi rientrano tutti gli elementi della gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale.

Per quanto riguarda i criteri di valutazione e la descrizione delle diverse voci di bilancio riportate nel conto economico e nello stato patrimoniale delle società rientranti nell'area del consolidamento Etra Spa e Se.T.A. Spa si rinvia ai rispettivi bilanci di esercizio al 31.12.2014, pubblicati sul sito del Comune di Montegrotto www.montegrotto.org, nell'apposita sezione dell'Amministrazione Trasparente denominata "Enti controllati – Società Partecipate".

◦ *Rettifiche da operazioni infragruppo*

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

In attuazione del principio secondo il quale "il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale", dopo aver definito l'area di consolidamento e scelto il metodo di consolidamento da applicare, è necessario quindi procedere alla registrazione delle rettifiche derivanti dalle operazioni infragruppo, altra fase fondamentale per la corretta elaborazione del Bilancio consolidato.

Al fine di ottenere un bilancio che rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono, è necessario procedere ad opportune operazioni di rettifica relative a :

1. l'eliminazione di costi e ricavi tra società appartenenti all'area del consolidamento;
2. l'eliminazione di debiti e crediti reciproci tra società appartenenti all'area del consolidamento;
3. l'eliminazione di utili e perdite infragruppo.

Nello specifico :

COSTI/RICAVI

Servizio Idrico integrato: sono state effettuate elisioni per euro 82.725,36, pari al fatturato di Etra verso il comune per i consumi idrici, e rettifiche per Iva per euro 15.254,40, dovute alla diversa gestione fiscale dei due enti;

Rifiuti: sono state effettuate elisioni per euro 4.842,29, importo della tariffa asporto rifiuti fatturata da Etra all'Ente, e rettifiche per Iva per euro 42,75, dovute alla diversa gestione fiscale dei due enti;

Imposta di bollo: sono state effettuate elisioni per euro 2,00, importo del bollo sulla fattura per asporto rifiuti;

Rimborso rata mutui servizio idrico integrato: sono state effettuate elisioni per euro 109.628,00, somma fatturata dal Comune ad Etra per la restituzione di rate dei mutui per la realizzazione di opere su infrastrutture idriche in concessione d'uso gratuito, e rettifiche per euro 24.118,16, relativi all'importo dell'Iva che per il comune risulta costo non detraibile.

Canone di affitto: sono state effettuate elisioni per E. 104.000,00, relative al costo del canone di affitto del ramo d'azienda per Etra Spa e al conseguente ricavo per Se.T.A Spa.

Spese amministrative: è stata eliminata la somma di E. 4.000,00, relativa al costo per spese amministrative sostenuto da Se.T.A. Spa nei confronti di Etra Spa.

ATTIVITÀ/PASSIVITÀ

Debiti/Crediti: nei debiti e crediti verso fornitori a breve termine sono state effettuate elisioni per euro 7.287,76, relative al servizio idrico integrato.

Rimborso rata mutuo: sono state effettuate elisioni per euro 109.628,00 e rettifiche per euro 24.118,16, relativi al pagamento della rata dei mutui per la realizzazione di opere su infrastrutture idriche in concessione d'uso gratuito e della relativa imposta;

Partecipazioni azionarie: sono state eliminate al valore di costo le partecipazioni del Comune in ETRA S.p.A. per euro 7.286,92 e in Se.T.A. S.p.A. per euro 24.108,70. Allo stesso modo sono state eliminate al valore nominale le quote di Se.T.A. Spa in Etra Spa per E. 1.401,00.

Riserva straordinaria: è stata effettuata l'elisione di E. 4.830.000,00, pari al valore del conferimento di Etra Spa in Se.T.A. Spa, che riporta lo stesso valore alla voce Crediti v/società Etra.

Al termine delle operazioni di eliminazioni ed elisione delle poste reciproche, si è proceduto alla redazione del Bilancio Consolidato costituito dal conto economico e dallo stato patrimoniale. Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del Gruppo Ente Locale, così come risultante dal conto economico.

Essendo il primo anno nel quale viene redatto il bilancio consolidato per il Gruppo "Comune di Montegrotto Terme" non è possibile alcuna comparazione dei dati riportati con quelli dell'anno precedente.