



Comune di Montegrotto Terme

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

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, 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.

La 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 del gruppo. L’articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull’armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

- **Area e principi di consolidamento**

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 242 del 27.12.2018 aggiornata con la deliberazione di Giunta Comunale n. 97 del 06/06/2019 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 97/2019 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	3,47%	Società per azioni	Art.11-quinquies D.Lgs 118/2011	Società partecipata
• Sintesi S.r.l.	03388070280	3,47%	Società a 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.	04500830288	3,44%	Società agricola a responsabilità limitata	Art.11-quinquies D.Lgs 118/2011	Società partecipata indirettamente controllata al 99% da ETRA S.p.A.
Consiglio di Bacino Brenta	92145800287	1,9%	Cooperazione tra comuni a totale partecipazione pubblica	Art.11-ter D.Lgs 118/2011	Ente strumentale partecipato
Consorzio Biblioteche Padovane Associate (BPA)	8002440283	2,99%	Consorzio a totale partecipazione pubblica	Art.11-ter D.Lgs 118/2011	Ente strumentale partecipato
Ente Bacino Padova 2	00491070280	2,66	Consorzio a totale partecipazione pubblica	Art.11-ter D.Lgs 118/2011	Ente strumentale partecipato

La quota di partecipazione al Consorzio Biblioteche Padovane è stata aggiornata alla percentuale comunicata dal Consorzio stesso.

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

- per l’intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (**cd. Metodo integrale**);

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e del enti strumentali partecipati (**cd. Metodo proporzionale**).

Nel casi di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

La metodologia di consolidamento è stata la seguente:

Denominazione/Ragione Sociale	Metodologia di Consolidamento
Etra S.p.a. (Bilancio Consolidato)	Proporzionale
Consiglio di Bacino Brenta	Proporzionale
Consorzio Biblioteche Padovane Associate (BPA)	Proporzionale
Ente Bacino Padova 2	Proporzionale

- ***Criteri di valutazione***

Il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, se pur corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che 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, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, 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 economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

- **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 degli enti ricompresi nel perimetro, sono state eliminate le operazioni, i saldi, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

Tutte le operazioni sia di eliminazione che di elisione dei dati contabili sono state effettuate sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011

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:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

- *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.

Il dettaglio è rappresentato da:

	31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
Immobilizzazioni immateriali				
costi di impianto e di ampliamento	9.934,44		5.091,33	4.843,11
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	39.767,67		18.942,07	20.825,60
diritti di brevetto ed utilizzazione opere	41.415,15	8.019,40		49.434,55
concessioni, licenze, marchi e diritti simile				
avviamento				
immobilizzazioni in corso ed acconti	31.059,83		8.229,11	22.830,72
altre	111.671,86		3.816,66	107.855,20
Totale immobilizzazioni immateriali	233.848,95	8.019,40	36.079,17	205.789,18

- *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'ultimo 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. Lgs. 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 senza 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.

Il dettaglio è rappresentato da:

	31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
Immobilizzazioni materiali				
Beni demaniali	29.025.583,99			28.266.129,49
Terreni				
Fabbricati				
Infrastrutture	29.025.583,99		759.454,50	28.266.129,49
Altri beni demaniali				
Altre immobilizzazioni materiali (3)	30.834.259,14			30.816.791,19
Terreni	6.415.950,46		45.129,72	6.370.820,74
<i>di cui in leasing finanziario</i>				
Fabbricati	14.241.675,01		26.009,36	14.215.665,65
<i>di cui in leasing finanziario</i>				
Impianti e macchinari	9.093.027,75	155.149,04		9.248.176,79
<i>di cui in leasing finanziario</i>				
Attrezzature industriali e commerciali	439.378,43	15.226,31		454.604,74
Mezzi di trasporto	196.767,39		63.177,22	133.590,17
Macchine per ufficio e hardware	47.420,49		8.988,93	38.431,56
Mobili e arredi	90.580,96		8.585,90	81.995,06
Infrastrutture	54.476,09		2.918,28	51.557,81
Diritti reali di godimento				
Altri beni materiali	254.982,56		33.033,89	221.948,67
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.544.461,24		283.072,26	1.261.388,98
Totale immobilizzazioni materiali	61.404.304,37	170.375,35	1.230.370,06	60.344.309,66

- *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.
Il dettaglio è rappresentato da:

	31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
Immobilizzazioni Finanziarie				
Partecipazioni in				
imprese controllate				
imprese partecipate	41.694,69		16.024,43	25.670,26
altri soggetti				
Crediti verso				
altre amministrazioni pubbliche		42.493,50		42.493,50
imprese controllate				
imprese partecipate				
<i>altri soggetti</i>	169.196,75		27,10	169.169,65
Altri titoli				
Totale immobilizzazioni finanziarie	210.891,44	42.493,50	16.051,53	237.333,41

- *Rimanenze*: se esistenti, sono valutate al costo di acquisto.
Il dettaglio è rappresentato da:

	31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
Rimanenze	164.108,48		25.745,21	138.363,27

➤ *Crediti*: sono valutati al valore nominale.

Il dettaglio è rappresentato da:

	31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
Crediti				
Crediti di natura tributaria	874.685,45			500.732,43
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
<i>Altri crediti da tributi</i>	843.893,23		350.157,37	493.735,86
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	30.792,22		23.795,65	6.996,57
Crediti per trasferimenti e contributi	381.363,88			746.169,20
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	354.960,65	362.647,81		717.608,46
<i>imprese controllate</i>				
<i>imprese partecipate</i>	6.403,23		1.592,49	4.810,74
<i>verso altri soggetti</i>	20.000,00	3.750,00		23.750,00
Verso clienti ed utenti	2.668.449,46		291.949,29	2.376.500,17
Altri Crediti	2.024.295,82			2.296.193,87
<i>verso l'erario</i>	437.428,03		96.570,24	340.857,79
<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
<i>altri</i>	1.586.867,79	368.468,29		1.955.336,08
Totale crediti	5.948.794,61	734.866,10	764.065,04	5.919.595,67

➤ *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*:

Il dettaglio è rappresentato da:

	31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
Partecipazioni	6.199,26		3.316,28	2.882,98
Altri titoli				
TOTALE RATEI E RISCONTI	6.199,26		3.316,28	2.882,98

➤ *Disponibilità liquide*: vi rientrano i depositi presso il Tesoriere Comunale e presso la Banca d'Italia. Il fondo di cassa è valutato al valore nominale.

Il dettaglio è rappresentato da:

	31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
DISPONIBILITA' LIQUIDE				
Conto di tesoreria				
<i>Istituto tesoriere</i>	5.162.692,93	2.692.065,73		7.854.758,66
<i>presso Banca d'Italia</i>				
Altri depositi bancari e postali	72.851,68		23.422,72	49.428,96
Denaro e valori in cassa	130,30	156,77		287,07
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide	5.235.674,91	2.692.222,50	23.422,72	7.904.474,69

➤ *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.

Il dettaglio è rappresentato da:

	31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi	5.687,99		55,66	5.632,33
Risconti attivi	12.009,53		2.921,43	9.088,10
TOTALE RATEI E RISCONTI	17.697,52		2.977,09	14.720,43

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

- *Patrimonio netto*: rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio. La differenza tra il valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'Ente e quello derivante dal valore iscritto nel patrimonio netto della società partecipata, è così riassunta:

Società partecipata	Valore della partecipazioni nel bilancio dell'Ente	Corrispondente quota di patrimonio netto	Differenza	Allocazione nel bilancio consolidato
Etra S.p.a.	6.379.333,64	6.584.552,91	205.219,27	Stato Patrimoniale Passivo - Riserve del Patrimonio netto -
Ente Bacino Padova2	10.271,56	11.118,69	847,13	Stato Patrimoniale Passivo - Riserve del Patrimonio netto -
Consorzio Biblioteche Padovane Associate	7.197,53	6.426,02	-771,51	Stato Patrimoniale Attivo - Immobilizzazioni immateriali
Consiglio Bacino Brenta	67.951,26	66.172,04	-1.779,22	Stato Patrimoniale Attivo - Immobilizzazioni immateriali
	6.464.753,99	6.668.269,67		

Il dettaglio del Patrimonio netto è rappresentato da:

	31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	-27.555.986,10	26.560.314,85		-995.671,25
Riserve	68.861.837,09			45.769.220,93
da risultato economico di esercizi precedenti	3.534.873,33		2.848.343,31	686.530,02
da capitale	7.636.746,73		7.636.746,73	
da permessi di costruire	11.629.399,63		11.629.399,63	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.366.518,78		978.126,49	38.388.392,29
altre riserve indisponibili	6.694.298,62			6.694.298,62
Risultato economico dell'esercizio	2.670.351,44		992.742,09	1.677.609,35
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	43.976.202,43	26.560.314,85	24.085.358,25	46.451.159,03
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	22,45			22,45
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	22,45			22,45
TOTALE PATRIMONIO NETTO	43.976.202,43	26.560.314,85	24.085.358,25	46.451.159,03

➤ *Fondo rischi ed oneri :*

Il dettaglio è rappresentato da:

	31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
FONDI RISCHI ED ONERI				
per trattamento di quiescenza				
per imposte	124.044,51		13.921,35	110.123,16
altri	636.195,91		9.943,37	626.252,54
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	760.240,42		23.864,72	736.375,70

➤ *Trattamento di fine rapporto:*

Il dettaglio è rappresentato da:

	31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
Trattamento di fine rapporto	149.381,69		10.025,24	139.356,45

- *Debiti*: i debiti iscritti nel passivo patrimoniale sono valutati al valore residuo. Il dettaglio è rappresentato da:

	31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
DEBITI				
Debiti da finanziamento	13.625.930,54			12.544.791,02
prestiti obbligazionari	985.653,49		51.876,49	933.777,00
v/ altre amministrazioni pubbliche				
verso banche e tesoriere	1.259.327,71		206.533,98	1.052.793,73
verso altri finanziatori	11.380.949,34		822.729,05	10.558.220,29
Debiti verso fornitori	4.374.467,57		512.410,60	3.862.056,97
Acconti	364.793,56		13.732,62	351.060,94
Debiti per trasferimenti e contributi	341.592,29			392.328,54
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
altre amministrazioni pubbliche	65.600,00	36.417,49		102.017,49
imprese controllate				
imprese partecipate	6.498,43		1.679,22	4.819,21
altri soggetti	269.493,86	15.997,98		285.491,84
altri debiti	975.693,54			1.556.540,40
<i>tributari</i>	253.784,81		55.120,09	198.664,72
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	113.764,83	6.058,25		119.823,08
<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
<i>altri</i>	608.143,90	629.908,70		1.238.052,60
TOTALE DEBITI	19.682.477,50	688.382,42	1.664.082,05	18.706.777,87

- *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 e da altri soggetti*: 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. Detta voce comprende inoltre il valore degli oneri da permessi di costruire e dei contributi in conto capitale, precedentemente compresi nel patrimonio netto. Il dettaglio è rappresentato da:

	31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi	23.103,67		393,93	22.709,74
Risconti passivi	8.630.113,83			8.711.090,50
Contributi agli investimenti	8.612.203,52			8.696.201,35
a) da altre amministrazioni pubbliche	6.882.480,57		82.477,62	6.800.002,95
b) da altri soggetti	1.729.722,95	166.475,45		1.896.198,40
Concessioni pluriennali	17.139,60		2.539,19	14.600,41
Altri risconti passivi	770,71		481,97	288,74
TOTALE RATEI E RISCONTI	8.653.217,50	166.475,45	85.892,71	8.733.800,24

- *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.

Il dettaglio è rappresentato da:

	31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	1.183.190,56	599.294,36		1.782.484,92
2) beni di terzi in uso				
3) beni dati in uso a terzi				
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	646.486,84		137.098,58	509.388,26
5) garanzie prestate a imprese controllate	293.173,18		293.173,18	
6) garanzie prestate a imprese partecipate	7.658,28	554,79		8.213,07
7) garanzie prestate a altre imprese		69.505,66		69.505,66
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.130.508,86	669.354,81	430.271,76	2.369.591,91

CONTO ECONOMICO

- *Componenti positivi di gestione:* sono riportati i ricavi in base alla tipologia del provento/servizio/vendita effettuato.
Il dettaglio è rappresentato da:

		31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	7.123.421,17	1.377.305,67		8.500.726,84
2	Proventi da fondi perequativi	1.058.588,65		35.467,24	1.023.121,41
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.564.921,46			1.175.554,01
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	589.174,09		5.611,94	583.562,15
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	975.747,37		383.755,51	591.991,86
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.041.950,02			6.201.772,18
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	379.513,60	101.835,22		481.348,82
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	36.333,56		30.600,57	5.732,99
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.626.102,86	88.587,51		5.714.690,37
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-39.256,08	11.057,99		-28.198,09
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00			
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	486.256,92	91.665,65		577.922,57
8	Altri ricavi e proventi diversi	981.978,84		356.891,70	625.087,14
totale componenti positivi della gestione A)		17.217.860,98	1.670.452,04	812.326,96	18.075.986,06

➤ *Componenti negative della gestione*: sono elencati i costi rilevati per natura, sia per l'acquisto di materie prime destinate alla produzione, sia per l'acquisizione di servizi destinati all'utenza, sia servizi per il funzionamento degli Enti.

Vengono evidenziati i costi per l'utilizzo di beni di terzi (affitti, locazioni, canoni concessione), i contributi erogati e le spese per il personale dipendente.

Rientrano tra i componenti negativi della gestione gli ammortamenti dei beni durevoli e la svalutazione dei crediti. Negli oneri diversi di gestione rientrano i costi che non trovano collocazione nelle voci precedenti.

Il dettaglio è rappresentato da:

		31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	455.252,59	27.042,83		482.295,42
10	Prestazioni di servizi	5.982.353,15	784.229,09		6.766.582,24
11	Utilizzo beni di terzi	646.091,48		440.808,67	205.282,81
12	Trasferimenti e contributi	631.366,03			613.432,75
a	Trasferimenti correnti	619.978,09		6.545,34	613.432,75
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	11.387,94		11.387,94	
13	Personale	3.459.108,85	88.023,83		3.547.132,68
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.455.171,55			3.721.103,82
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	180.853,01		108.251,38	72.601,63
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.531.924,96	1.240.322,87		2.772.247,83
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d	Svalutazione dei crediti	742.393,58	133.860,78		876.254,36
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.373,69		1.079,11	-2.452,80
16	Accantonamenti per rischi	18.396,52	66.097,11		84.493,63
17	Altri accantonamenti	17.558,58	17.218,91		34.777,49
18	Oneri diversi di gestione	373.567,97		94.854,30	278.713,67
totale componenti negativi della gestione B)		14.037.493,03	2.356.795,42	662.926,74	15.731.361,71

- *Proventi ed oneri finanziari*: Rientrano in questa voce tutti i proventi e i costi di natura finanziaria (interessi attivi su giacenze di cassa e passivi su mutui).
- *Rettifiche di valore di attività finanziarie* riguarda l'imputazione a conto economico delle rivalutazioni o delle svalutazioni delle partecipazioni.
Il dettaglio è rappresentato da:

		31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	9.840,59			4.839,96
a	<i>da società controllate</i>	3.400,59	1.439,37		4.839,96
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>	6.440,00		6.440,00	
20	Altri proventi finanziari	36.206,29	1.931,69		38.137,98
	Totale proventi finanziari	46.046,88	3.371,06	6.440,00	42.977,94
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	557.881,36			502.833,58
a	<i>Interessi passivi</i>	557.511,94		55.517,37	501.994,57
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	369,42	469,59		839,01
	Totale oneri finanziari	557.881,36	469,59	55.517,37	502.833,58
	totale (C)	-511.834,48	2.901,47	-49.077,37	-459.855,64
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	4.700,87		64,60	4.636,27
23	Svalutazioni		-229.853,25		229.853,25
	totale (D)	4.700,87	-229.853,25	64,60	-225.216,98

- *Proventi ed oneri straordinari*: sono tutti quei costi e ricavi estranei all'attività ordinaria o non riferibili ad operazioni svolte abitualmente (plusvalenze e minusvalenze derivanti dall'alienazione di immobili/altri beni, componenti di reddito relativi a esercizi precedenti) . Il dettaglio è rappresentato da:

		31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<i>Proventi straordinari</i>	274.850,48	109.331,14		270.448,46
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		125,57		125,57
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	134.523,13	107.335,58		241.858,71
d	Plusvalenze patrimoniali	26.594,19	1.869,99		28.464,18
e	Altri proventi straordinari	113.733,16		113.733,16	
	totale proventi	274.850,48	109.331,14	113.733,16	270.448,46
25	<i>Oneri straordinari</i>	97.346,42			85.785,75
a	Trasferimenti in conto capitale		380,00		380,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	56.257,99	29.147,76		85.405,75
c	Minusvalenze patrimoniali				
d	Altri oneri straordinari	41.088,43		41.088,43	
	totale oneri	97.346,42	29.527,76	41.088,43	85.785,75
	Totale (E)	177.504,06	79.803,38	72.644,73	184.662,71

- *Risultato dell'Esercizio*:
Il dettaglio è rappresentato da:

		31/12/17	Incrementi	Decrementi	31/12/18
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		2.850.734,40		1.006.519,96	1.844.214,44
Imposte		180.386,96		13.781,87	166.605,09
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		2.670.347,44		992.738,09	1.677.609,35
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi					

- ***Rettifiche ed elisioni da operazioni infragruppo***

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

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 stato necessario procedere ad opportune operazioni di rettifica relative all'eliminazione di costi e ricavi tra società appartenenti all'area del consolidamento, all'eliminazione di debiti e crediti reciproci tra società appartenenti all'area del consolidamento e all'eliminazione di utili e perdite infragruppo.

Le principali rettifiche apportate sono relative alla diversa imputazione contabile nei bilanci presi in considerazione nel perimetro di consolidamento di debiti/crediti e costi/ricavi. La rettifica di detti valori è necessaria al fine di ottenere il risultato economico effettivo, depurato delle operazioni infragruppo.

Le seguenti operazioni di elisione/rettifica sono state inserite nel bilancio consolidato del Comune di Montegrotto Terme rapportandole alla quota di partecipazione.

ENTE/SOCIETA'	BILANCIO	VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE
Comune di Montegrotto Terme	Conto Economico	Prestazioni di servizi(servizio idrico)	85.000,93	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Etra Spa	Conto Economico	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi	85.000,93	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Comune di Montegrotto Terme	Conto Economico	Oneri diversi di gestione (tari immobili comunali e scuole)	15.775,83	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Etra Spa	Conto Economico	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi	15.775,83	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Comune di Montegrotto Terme	Conto Economico	Altri ricavi e proventi diversi	37.117,80	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Etra Spa	Conto Economico	Oneri diversi di gestione	37.117,80	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi
Comune di Montegrotto Terme	Conto Economico	Ricavi e proventi diversi (diritti di segreteria)	860,42	Eliminazione operazioni infragruppo: eliminazione costi/ricavi
Etra Spa	Conto Economico	Utilizzo beni di terzi Atri ricavi	60,00 800,42	Eliminazione operazioni infragruppo: eliminazione costi/ricavi
Comune di Montegrotto Terme	Conto Economico	Proventi da partecipazione (utili distribuiti da Etra)	328.498,37	Eliminazioni operazioni infragruppo: costi/ricavi
Comune di Montegrotto Terme	Stato Patrimoniale	Patrimonio netto	328.498,37	Eliminazioni operazioni infragruppo: modifica patrimonio netto
Comune di Montegrotto Terme	Stato Patrimoniale	Altri crediti	375.174,56	Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti
Etra Spa	Stato Patrimoniale	Altri debiti	109.480,00	Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti
Etra Spa	Stato Patrimoniale	Patrimonio netto	109.480,00	Eliminazioni operazioni infragruppo: Patrimonio netto
Etra Spa	Stato Patrimoniale	Garanzie prestate a amministrazioni pubblica	359,08	Eliminazione operazioni infragruppo: conti d'ordinee
Comune di Montegrotto Terme	Conto Economico	Acquisto di materie prime (materiale librario)	6.663,60	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi

Consorzio Biblioteche	Conto Economico	Altri ricavi e proventi diversi	6.663,60	Eliminazione operazioni infragrupo: costi/ricavi
Comune di Montegrotto Terme	Conto Economico	Prestazione di servizi (quota associativa)	7.150,00	Eliminazione operazioni infragrupo: costi/ricavi
Consorzio Biblioteche	Conto Economico	Proventi da trasferimenti correnti	7.150,00	Eliminazione operazioni infragrupo: costi/ricavi
Etra Spa	Stato Patrimoniale	Crediti vs clienti ed utenti	47.685,50	Eliminazione operazioni infragrupo: debiti/crediti
Comune di Montegrotto Terme	Stato Patrimoniale	Debiti vs fornitori	47.685,00	Eliminazione operazioni infragrupo: debiti/crediti
Etra Spa	Stato Patrimoniale	Altri debiti	37.117,80	Eliminazione operazioni infragrupo: debiti/crediti
Comune di Montegrotto Terme	Stato Patrimoniale	Altri crediti	37.118,80	Eliminazione operazioni infragrupo: debiti/crediti
Ente Bacino Padova 2	Conto Economico	Prestazione di servizi (Servizio rifiuti)	1.447,92	Eliminazione operazioni infragrupo: costi/ricavi
Etra Spa	Conto Economico	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.447,92	Eliminazione operazioni infragrupo: costi/ricavi
Ente Bacino Padova 2	Stato Patrimoniale	Debiti vs fornitori	1.447,92	Eliminazione operazioni infragrupo: debiti/crediti
Etra Spa	Stato Patrimoniale	Crediti vs clienti ed utenti	1.447,92	Eliminazione operazioni infragrupo: debiti/crediti
Consiglio di Bacino Brenta	Conto Economico	Prestazione di servizi	775,91	Eliminazione operazioni infragrupo: costi/ricavi
Etra Spa	Conto Economico	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	775,91	Eliminazione operazioni infragrupo: costi/ricavi
Consiglio di Bacino Brenta	Conto Economico	Proventi da trasferimenti correnti	760.221,00	Eliminazione operazioni infragrupo: costi/ricavi
Etra Spa	Conto Economico	Oneri diversi di gestione	760.221,00	Eliminazione operazioni infragrupo: costi/ricavi
Consiglio di Bacino Brenta	Conto Economico	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	213.993,37	Eliminazione operazioni infragrupo: costi/ricavi
Etra Spa	Conto Economico	Quota annuale di contributi agli investimenti	213.993,37	Eliminazione operazioni infragrupo: costi/ricavi
Etra Spa	Conto Economico	Oneri diversi di gestione	5.322,00	Eliminazione operazioni infragrupo: costi/ricavi
Etra Spa	Stato Patrimoniale passivo	Altri debiti	5.322,00	Eliminazione operazioni infragrupo: costi/ricavi
Consiglio di Bacino Brenta	Stato Patrimoniale passivo	Debiti per trasferimenti	65.000,00	Eliminazione operazioni infragrupo crediti/debiti
Etra Spa	Stato Patrimoniale attivo	Crediti per trasferimenti	65.000,00	Eliminazione operazioni infragrupo crediti/debiti
Consiglio di Bacino Brenta	Stato Patrimoniale passivo	Debiti per trasferimenti	1.027.000,00	Eliminazione operazioni infragrupo crediti/debiti
Consiglio di Bacino Brenta	Conto Economico	Contributi agli investimenti	1.027.000,00	Eliminazione operazioni infragrupo: costi/ricavi
Consiglio di Bacino Brenta	Stato Patrimoniale passivo	Debiti per trasferimenti	2.311.557,20	Eliminazione operazioni infragrupo crediti/debiti
Consiglio di Bacino Brenta	Stato patrimoniale netto	Patrimonio netto	2.311.557,20	Eliminazione operazioni infragrupo crediti/debiti