

COMUNE DI MONTEGROTTO TERME

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2015	2014	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>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	7.358,15	5.208,44	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	29.596,37		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.203,60	46.957,28	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento		3.505,55	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		3.505,55	BI6	BI6
9	altre	823.782,58	873.071,86	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	868.940,70	928.743,13		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	30.836.270,46	26.417.795,95		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali	30.836.270,46	26.417.795,95		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	25.551.756,79	30.368.412,57		
2.1	Terreni	3.430.508,89	5.767.504,18	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	15.720.552,00	13.147.890,80		
	a di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	5.961.260,49	11.008.889,58	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	193.950,66	195.959,96	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	9.009,31	8.391,66		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	41.228,90	17.788,60		
2.7	Mobili e arredi	16.328,08	13.329,76		
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	178.918,46	208.658,03		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.049.527,97	4.996.935,69	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	57.437.555,22	61.783.144,21		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	35.604,85	15.855,10	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	24.108,70	15.314,97	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	11.496,15	540,13		
2	Crediti verso	153.725,46	152.664,69	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	153.725,46	152.664,69	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli		288,65	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	189.330,31	168.808,44		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	68.495.826,23	62.880.695,78		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	125.624,88	108.019,72	CI	CI
	Totale	125.624,88	108.019,72		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	587.141,45	478.403,78		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	231.805,73	386.186,21		
c	Crediti da Fondi perequativi	34.889,25	92.217,57		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	978.043,60	997.258,50		
a	verso amministrazioni pubbliche	976.075,60	992.954,54		
b	imprese controllate		2.851,96	CII3	CII2
c	imprese partecipate		1.452,00		CII3
d	verso altri soggetti	1.968,00			
3	Verso clienti ed utenti	2.677.430,62	2.502.364,42	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.953.939,80	2.288.877,61	CII5	CII5
a	verso l'erario	194.165,70	629.329,62		
b	per attività svolta per c/terzi	15.577,80	14.217,40		
c	altri	1.744.196,30	1.645.330,59		
	Totale crediti	6.196.555,47	6.266.904,31		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2015	2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u> <u>IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	6.890,27		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	6.890,27			
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	3.068.584,30	2.516.232,05		
	a Istituto tesoriere	16.096,57			CIV1a
	b presso Banca d'Italia	3.052.487,73			
	2 Altri depositi bancari e postali	342.560,61	362.023,98	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	138,16	75,73	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.411.283,07	2.878.331,76		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.740.353,69	9.253.255,79		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi		11.638,94	D	D
2	Risconti attivi	15.765,01		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	15.765,01	11.638,94		
	TOTALE DELL'ATTIVO	68.251.944,93	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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2015	2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
II	Fondo di dotazione		5.894.259,20	AI	AI
	Riserve	22.532.137,98	36.173.873,47		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	22.532.137,98	22.950.887,89	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale		4.903.335,56	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire		8.319.650,02		
III	Risultato economico dell'esercizio	463.855,50	72.557,66	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo al netto della quota di pertinenza di terzi	22.995.993,48	42.140.690,33		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	29,73	31,90		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 4,94	- 2,11		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	24,79	29,79		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	22.996.018,27	42.140.660,54		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte	112.954,10	136.074,65	B2	B2
3	altri	490.655,56	443.984,01	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3.914.052,99	2.030.009,93		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.517.662,65	2.610.068,59		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	154.033,01	157.811,28	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	154.033,01	157.811,28		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	16.582.562,32	17.960.096,99		
a	prestiti obbligazionari	953.810,00	953.810,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	2.187.208,99	2.236.069,85	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	13.441.543,33	14.770.217,14	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.019.904,22	2.569.221,56	D7	D6
3	Acconti	360.891,02	325.787,14	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	353.197,99	396.209,55		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	6.977,20	41.256,38		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate		6.081,26	D10	D9
e	altri soggetti	346.220,79	348.871,91		
5	altri debiti	1.029.041,96	996.689,13	D12,D13,D	D11,D12,D13
a	tributari	59.070,94	82.868,75		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	95.409,01	94.555,25		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	295.379,82	179.055,77		
d	altri	579.182,19	640.209,36		
	TOTALE DEBITI (D)	21.345.597,51	22.248.004,37		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	3.503.867,61	4.989.045,73	E	E
	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti	15.734.765,88			
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.700.485,08			
b	da altri soggetti	11.034.280,80			
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	19.238.633,49	4.989.045,73		
	TOTALE DEL PASSIVO	68.251.944,93	72.145.590,51		
	CONTI D'ORDINE		3.202.176,74		
	1) Impegni su esercizi futuri	2.144.407,05			
	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	2.874.810,14			
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	5.019.217,19	3.202.176,74		

(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)

COMUNE DI MONTEGROTTO TERME
BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2015	2014	riferime art.2425	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	6.339.922,25	5.860.217,54		
2	Proventi da fondi perequativi	442.648,10	917.153,27		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.263.313,67	1.251.606,70		
a	Proventi da trasferimenti correnti	457.871,22	818.100,09		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	547.387,18	403.836,61		E20c
c	Contributi agli investimenti	258.055,27	29.670,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.543.693,26	5.596.858,19	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	426.368,38	352.469,44		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.117.324,88	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	18.467,01	4.568,91	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	494.984,29	464.064,29	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	434.172,64	554.962,76	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		14.537.201,22	14.640.293,84		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	439.739,61	489.651,04	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.131.144,47	5.410.130,45	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	113.959,61	108.364,13	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	772.859,27	1.002.079,67		
a	Trasferimenti correnti	772.859,27	1.002.079,67		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	3.348.953,22	3.240.417,24	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.040.707,13	3.343.187,19	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	416.413,22	447.947,43	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.957.666,59	1.974.478,27	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	666.627,32	920.761,49	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.125,24	8.051,91	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	18.561,43	24.787,96	B12	B12
17	Altri accantonamenti	72.056,93	8.859,65	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	359.209,71	435.867,94	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		13.298.316,62	14.055.293,36		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.238.884,60	585.000,48		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	66.010,00		C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	66.010,00			
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	32.820,02	43.553,95	C16	C16
Totale proventi finanziari		98.830,02	43.553,95		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 663.359,89	722.817,21	C17	C17
a	Interessi passivi	- 614.629,29	670.104,11		
b	Altri oneri finanziari	- 48.730,60	52.713,10		
Totale oneri finanziari		- 663.359,89	722.817,21		
totale (C)		- 564.529,87	679.263,26		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	3.830,97		D18	D18
23	Svalutazioni	- 1.276,00	- 11.077,40	D19	D19
totale (D)		2.554,97	- 11.077,40		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire			E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	119.900,43	61.904,05		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	5.117,97	218.332,43		E20c
d	Altri proventi straordinari	4.737,98	164.494,00		
totale proventi		129.756,38	444.730,48		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale			E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	- 31.042,24	11.048,34		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali				E21a
c	Altri oneri straordinari	- 96.301,18	27.457,74		E21d
d					
totale oneri		- 127.343,42	38.506,08		
Totale (E) (E20-E21)		2.412,96	406.224,40		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		679.322,66	300.884,22		
26	Imposte (*)	215.472,10	228.326,56	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		463.850,56	72.557,66	23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 4,94	2,11		
		463.855,50	72.559,77		

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



Comune di Montegrotto Terme

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO CONSOLIDATO 2015

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 della Giunta Comunale n. 31 del 24.08.2016 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. 31/2016 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.

Come risulta dalla stessa deliberazione, non è stata inserita nel perimetro di consolidamento del gruppo Comune di Montegrotto Terme la società Se.T.A. SpA, in quanto trattasi di società patrimoniale non operativa, senza dipendenti (come verificato con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 9 del 27.10.2015, avente ad oggetto “rettifica al piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie, ai sensi dell’art. 1, comma 611 e ss., della L. 190/2014) e quindi non affidataria diretta di servizio pubblico locale.

• *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 al bilancio consolidato della società direttamente partecipata (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.

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. 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.
- ⇒ *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 rientrano i depositi presso il Tesoriere Comunale e presso la Banca d'Italia. 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). 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 riportata nella voce "fondo di consolidamento". *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 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.
- ⇒ *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 della società rientrante nell'area del consolidamento Etra Spa si rinvia al bilancio di esercizio al 31.12.2015, pubblicato sul sito del Comune di Montegrotto www.montegrotto.org, nell'apposita sezione dell'Amministrazione Trasparente denominata "Enti controllati – Società Partecipate".

- ***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.

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 73.454,70, pari all'importo impegnato dal Comune di Montegrotto Terme per i consumi idrici;
- **Rifiuti:** sono state effettuate elisioni per euro 12.307,79, importo della tariffa asporto rifiuti impegnata da questo Ente a favore di Etra per il servizio di 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 contratti dal Comune di Montegrotto per il servizio idrico integrato.

ATTIVITÀ/PASSIVITÀ

- **Debiti/Crediti:** nei debiti e crediti verso fornitori a breve termine sono state effettuate elisioni per euro 22.450,40, relative al servizio idrico integrato e alla tariffa rifiuti.
- **Partecipazioni azionarie:** sono state eliminate al valore di costo le partecipazioni del Comune in ETRA S.p.A. per euro 7.286,92. 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 pari ad E. 1.681.184,10, è compresa nella voce “fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”.

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

- ***Ulteriori precisazioni***

Nel bilancio consolidato si osserva una importante diminuzione del patrimonio netto rispetto al 2014, dovuta principalmente alle seguenti ragioni:

- 1) nel bilancio della capogruppo Comune di Montegrotto Terme il valore degli oneri da permessi di costruire e dei contributi in conto capitale si trova ora allocato tra i ratei e risconti e contributi agli investimenti, voce del passivo dello stato patrimoniale;
- 2) a seguito della mancata inclusione nel perimetro di consolidamento di Se.T.A. Spa, per le motivazioni citate in premessa, nel bilancio consolidato 2015 non è più stato considerato il valore della partecipazione in Se.T.A. Spa;
- 3) lo spostamento alla voce “fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri” del valore della differenza tra il valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell’Ente e quello derivante dal patrimonio netto della partecipata.

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

Comune di MONTEGROTTO TERME

Provincia di Padova

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO CONSOLIDATO 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mirco Gomiero

Comune di Montegrotto Terme

Il Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 18 del 08.09.2016

PARERE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2015

Il Revisore Unico, esaminata la proposta di bilancio consolidato 2015, unitamente agli allegati previsti dalla normativa in materia;

Visto:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D.lgs. 23/6/2011 n.118 e il D. Lgs. 126/2014;
- i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- il principio applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011);
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;
- lo statuto ed al regolamento di contabilità;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio consolidato per l'esercizio 2015, del Comune di Montegrotto Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Gomiero Dott. Mirco, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuta la deliberazione della Giunta Comunale n. 31 del 24.08.2016 avente ad oggetto: "Bilancio consolidato 2015 – Individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel Gruppo "Comune di Montegrotto Terme" e nel perimetro di consolidamento";
- visto lo schema del bilancio consolidato approvato dalla Giunta Comunale in data 08.09.2016 con deliberazione n. 39 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - il conto economico consolidato;
 - lo stato patrimoniale consolidato;
 - la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- il conto economico e lo stato patrimoniale delle società rientranti nel perimetro di consolidamento del Gruppo Montegrotto Terme;
 - ogni documento ricevuto dalle società rientranti nel perimetro di consolidamento che possa essere ritenuto utile al fine della predisposizione del bilancio consolidato;
- viste le disposizioni di Legge che regolano il bilancio consolidato in particolare il D. Lgs. 118/2011 con i relativi allegati e il D. Lgs. 267/2000;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 06.09.2016;

EFFETTUATE

Inoltre le verifiche sui documenti elaborati al fine di redigere il bilancio consolidato ed in particolare sulle elisioni e rettifiche apportate ai bilanci delle singole società come risultante dalla nota integrativa e sulle percentuali utilizzate per l'applicazione del metodo proporzionale;

Richiamato l'art. 239, comma 1, lett. d-bis) del D. Lgs. 267/2000

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di bilancio consolidato e sui documenti allegati.

Montegrotto Terme, li 08 settembre 2016

IL REVISORE UNICO

Dott. Gomiero Mirco

