

COMUNE DI MONTEGROTTO TERME
Provincia di PD

RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2021

RELAZIONE DELLA GESTIONE

1. Nota integrativa
2. Introduzione
3. Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale
4. Il bilancio consolidato - Criteri di formazione
5. Il gruppo COMUNE DI MONTEGROTTO TERME - Individuazione dei soggetti del gruppo
6. Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione
7. Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento
8. Il bilancio consolidato - Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate
9. Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati
10. Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato
 - 10.1 Attivo e Passivo
 - 10.2 Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo
 - 10.2.1 Crediti verso partecipanti
 - 10.2.2 Immobilizzazioni immateriali
 - 10.2.3 Immobilizzazioni materiali
 - 10.2.4 Immobilizzazioni finanziarie
 - 10.2.5 Attivo circolante
 - 10.2.6 Ratei e risconti attivi
 - 10.3 Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo
 - 10.3.1 Patrimonio Netto
 - 10.3.2 Fondo rischi e oneri
 - 10.3.3 Trattamento di fine rapporto
 - 10.3.4 Debiti
 - 10.3.5 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti
 - 10.4 Conti d'ordine
 - 10.5 Impatto dei valori nel consolidato

11. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

11.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

11.1.1 Componenti positivi della gestione

11.1.2 Componenti negativi della gestione

11.1.3 Gestione finanziaria

11.1.4 Gestione straordinaria

11.1.5 Risultato d'esercizio

11.2 Riepilogo situazione conto economico

12. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il COMUNE DI MONTEGROTTO TERME e le partecipate

13. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il COMUNE DI MONTEGROTTO TERME e le partecipate

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

Relazione sulla gestione

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.

I fondamenti normativi sono contenuti nel D.Lgs n. 118 del 23 giugno 2011, e relativi allegati, così come modificati dal D.Lgs 126 del 10 agosto 2014, i quali definiscono i criteri di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, e in particolare:

- 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 (come raccomandazione finale prevede il rinvio ai principi contabili generali e civilistici e quelli emanati dall'Organo Italiano di Contabilità OIC.
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs 118/2011.
- D.M. 11 agosto 2017 di modifica degli allegati al d.lgs 118 2011 e aggiornamento del principio contabile applicato del bilancio consolidato.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali che detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

1 - La nota integrativa

La nota integrativa 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.

2 - Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, sia dei loro enti ed organismi strumentali.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali, enti e società partecipate (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capogruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

3 - Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] *“Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “nota integrativa”, che ha il compito di indicare(Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 punto 5):

[...]

- “i criteri di valutazione applicati;*
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*

- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
 - *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
 - *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
 - *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
 - *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
 - *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
 - *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
 - *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
 - *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]*

4 - Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

Le operazioni 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.

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.

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, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. *metodo integrale*);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. *metodo proporzionale*).

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

Il Comune di Montegrotto Terme ha adottato il metodo proporzionale e i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

5 - Il Gruppo Comune di Montegrotto Terme - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il Comune di Montegrotto Terme ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile applicato e la Giunta Comunale con delibera n. 192 del 24/12/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Montegrotto Terme e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del D.lgs 118/2011, in:

Ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
3. la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

Ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte. Mentre le società sono così definibili:

Società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
2. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante;

Società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017

la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune di Montegrotto Terme sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Montegrotto Terme	69.970.723,72	50.883.502,27	11.491.096,24
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	2.099.121,71	1.526.505,07	344.732,89

Sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

La valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

- Consiglio di Bacino Brenta viene escluso dal perimetro di consolidamento in quanto dall'anno 2020 ha optato per la non tenuta della contabilità economico-patrimoniale allegando al rendiconto una situazione patrimoniale redatta con modalità semplificata predisposta come previsto dal decreto M.E.F. del 10 novembre 2020 e ha precisato che non sono state rilevate partite da consolidare.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune

di Montegrotto Terme i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI/ ENTE/SOCIETA'	Percentuale di partecipazio ne	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
		Classificazione	inclu sa	Motivo inclusione/esclusione	inclusa
1-Energia Territorio, Risorse Ambientali Etra S.p.A.	3,47%	<ul style="list-style-type: none"> Società partecipata 	si	un'incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo mancanza di partite da consolidare in quanto Ente non tenuto alla contabilità economico-patrimoniale un'incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo un'incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo	si
2-Consiglio di Bacino Brenta	1,90%	<ul style="list-style-type: none"> Ente strumentale partecipato 	si		no
3-Consorzio Biblioteche Padovane Associate (BPA)	3,06%	<ul style="list-style-type: none"> Ente strumentale partecipato 	si		si
4-Ente Bacino Padova 2	2,66%	<ul style="list-style-type: none"> Ente strumentale partecipato 	si		si

Elenco enti/società ricompresi nel Gruppo "Comune di Montegrotto Terme" per il Bilancio consolidato

Ente/Società	Codice Fiscale /Partita Iva	Quota partecipazione	Descrizione	Classificazione	Note
Consorzio Biblioteche Padovane Associate (BPA)	"80024440283	3,06%	Consorzio a totale partecipazione pubblica	Ente strumentale partecipato	
Ente Bacino Padova 2	"00491070280	2,66%	Consorzio a totale partecipazione pubblica	Ente strumentale partecipato	
Consiglio di Bacino Brenta	"92145800287	1,90%	Cooperazione tra comuni a totale partecipazione pubblica	Ente strumentale partecipato	Per l'anno 2020 il Consiglio di Bacino Brenta ha optato per la non tenuta della contabilità economico-patrimoniale
Energia Territorio, Risorse Ambientali ETRA S.p.A	"03278040245	3,47%	Società per azioni a totale partecipazione pubblica	Società partecipata	
Asi S.r.l.	"04038770287	0,69%	Società a responsabilità limitata	Società collegata di Etra S.p.A. indirettamente al 20,00%	
Vivereacqua s.c.a.r.l.	"04042120230	0,43%	Società cooperativa a responsabilità limitata	Società collegata di Etra S.p.A. indirettamente al 12,34%	
Etra Energia S.r.l.	"04199060288	1,70%	Società a responsabilità limitata	Società collegata di Etra S.p.A. indirettamente al 49,00%	

Elenco enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Montegrotto Terme"

Ente/Società	Codice Fiscale/ Partita Iva	Quota partecipazione	Descrizione	Riferimenti	Classificazione
Energia Territorio, Risorse Ambientali ETRA S.p.A	"03278040245	3,47%	Società per azioni	Art.11-quinquies D.Lgs 118/2011	Società partecipata
Consorzio Biblioteche Padovane Associate (BPA)	"80024440283	3,06%	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

6 - Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione

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.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	Comune di Montegrotto Terme	Etra S.p.A.	Consorzio Biblioteche Padovane Associate	Ente Bacino Padova 2
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	Costo di acquisto netto fondo amm.to	Costo di acquisto netto fondo amm.to rivalutato ai sensi dell'art.110 legge 126/2020	Costo di acquisto netto fondo amm.to	Costo di acquisto netto fondo amm.to
Immobilizzazioni finanziarie	Partecipazioni: metodo del patrimonio netto	Partecipazioni: metodo del patrimonio netto	Partecipazioni: metodo del patrimonio netto	Partecipazioni: metodo del patrimonio netto
Rimanenze	Non presente	Materie prime al minore tra costo di acquisto e valore di realizzo	Non presente	Non presente
Crediti	Presunto valore di realizzo	Presunto valore di realizzo	Presunto valore di realizzo	Presunto valore di realizzo
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	Non valorizzata	Partecipazioni in società di breve durata	Non valorizzata	Non valorizzata
Disponibilità liquide	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale
Fondi rischi e oneri	Analisi prudenziale del rischio	Analisi prudenziale del rischio	Analisi prudenziale del rischio	Analisi prudenziale del rischio
TFR	Non valorizzata	Effettivo debito maturato come stabilito dall'art.2120 del codice civile e dai CCNL	Non valorizzata	Non valorizzata
Debiti	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale

Da evidenziare una coincidenza dei principi contabili adottati.

Si riscontrano invece diverse aliquote di ammortamento. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per

ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino.

7 - Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato

Nel corso dell'esercizio 2021 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 94.000,27 a titolo di indennità di carica (al lordo delle ritenute di legge). Inoltre il Sindaco ha percepito € 15.171,14 a titolo di indennità di fine mandato (al lordo delle ritenute di legge)

Il Sindaco e i componenti della Giunta Comunale non ricoprono le cariche di amministratore o di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

8 - Il bilancio consolidato – Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate

Secondo quanto previsto al punto 2, lett. a) e b) del punto 3.2 del principio 4/4 alle controllate/partecipate si chiedono:

- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
- b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

Di seguito si evidenzia la situazione delle informazioni fornite dalle singole partecipate:

Denominazione partecipata	E' stato inviato il bilancio alla capogruppo?	Il bilancio inviato alla capogruppo è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011?	La partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare?	I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)?	I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011?
Etra S.p.A.	si	si	si	si	si
Consorzio Biblioteche	si	si	si	si	si
Ente Bacino Padova 2	si	si	si	si	si

9 - Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati

Nessuno degli enti appartenenti al perimetro di consolidamento ha in essere strumenti finanziari derivati.

10 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

10.1 - Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	478.301,61	382.747,09	95.554,52
Immobilizzazioni Materiali	67.555.609,06	65.325.288,14	2.230.320,92
Immobilizzazioni Finanziarie	252.735,54	226.799,68	25.935,86
Totale Immobilizzazioni (B)	68.286.646,21	65.934.834,91	2.351.811,30
Rimanenze	192.897,13	161.203,74	31.693,39
Crediti	5.344.474,90	6.921.410,83	-1.576.935,93
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		2.261,92	-2.261,92
Disponibilità liquide	10.261.499,01	10.535.494,11	-273.995,10
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.798.871,04	17.620.370,60	-1.821.499,56
RATEI E RISCONTI (D)	29.062,60	28.524,67	537,93
TOTALE DELL'ATTIVO	84.114.579,85	83.583.730,18	530.849,67

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	51.081.920,11	50.233.033,75	848.886,36
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.381.393,82	1.266.783,70	114.610,12
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	113.286,83	121.271,95	-7.985,12
DEBITI (D)	20.981.741,84	21.593.647,68	-611.905,84
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	10.556.237,25	10.368.993,10	187.244,15
TOTALE PASSIVO	84.114.579,85	83.583.730,18	530.849,67
CONTI D'ORDINE	3.171.517,28	4.680.382,16	-1.508.864,88

10.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello stato Patrimoniale Attivo:

10.2.1 - Crediti verso partecipanti

Non ci sono crediti verso le Società/Enti partecipati al 31.12.2021

10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	782,03	1.382,55
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	274.019,46	223.537,54
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	111.337,82	89.288,81
9	Altre	92.162,30	68.538,19
	Totale immobilizzazioni immateriali	478.301,61	382.747,09

10.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	26.750.091,38	26.309.580,34
1.	1 Terreni	4.794,44	4.806,27
1.	2 Fabbricati	186.436,39	198.356,71
1.	3 Infrastrutture	26.558.860,55	26.106.417,36
1.	9 Altri beni demaniali		
II	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	39.048.436,89	37.528.149,18
I	2.1 Terreni	8.712.305,05	8.577.207,52
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.	2.2 Fabbricati	15.876.253,55	15.392.316,51
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.	3 Impianti e macchinari	13.054.693,07	12.354.677,84
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.	4 Attrezzature industriali e commerciali	396.975,61	312.254,87
2.	5 Mezzi di trasporto	755.401,19	693.265,23
2.	6 Macchine per ufficio e hardware	80.584,68	76.784,59
2.	7 Mobili e arredi	126.461,51	82.687,39
2.	8 Infrastrutture		
2.	99 Altri beni materiali	45.762,23	38.955,23
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.757.080,79	1.487.558,62
	Totale immobilizzazioni materiali	67.555.609,06	65.325.288,14

10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	
I	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
V				
1		Partecipazioni in	83.531,78	57.595,92
a		<i>imprese controllate</i>		
b		<i>imprese partecipate</i>	83.531,78	57.595,92
c		<i>altri soggetti</i>		
2		Crediti verso		
a		<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b		<i>imprese controllate</i>		
c		<i>imprese partecipate</i>		
d		<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli	169.203,76	169.203,76	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	252.735,54	226.799,68	

10.2.5 - Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	192.897,13	161.203,74
	Totale rimanenze	192.897,13	161.203,74
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	545.864,13	421.224,14
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	514.799,00	381.121,05
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	31.065,13	40.103,09
2	Crediti per trasferimenti e contributi	656.803,40	571.300,16
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	637.081,73	542.122,23
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	1.125,67	5.446,93
d	<i>verso altri soggetti</i>	18.596,00	23.731,00
3	Verso clienti ed utenti	3.600.220,48	2.809.163,18
4	Altri Crediti	541.586,89	3.119.723,35
a	<i>verso l'erario</i>	163.751,13	203.919,12
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	377.835,76	2.915.804,23
	Totale crediti	5.344.474,90	6.921.410,83
II	<u>Attività finanziarie che non costituiscono</u>		
I	<u>immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		2.261,92
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		2.261,92
I	<u>Disponibilità liquide</u>		
V			
1	Conto di tesoreria	8.527.378,63	9.076.714,04
a	<i>Istituto tesoriere</i>	8.527.378,63	9.076.714,04
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	1.733.970,41	1.458.646,65
3	Denaro e valori in cassa	149,97	133,42
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	10.261.499,01	10.535.494,11

	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.798.871,04	17.620.370,60
--	-------------------------------------	----------------------	----------------------

10.2.6 - Ratei e Risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	3.994,94	4.842,20
2	Risconti attivi	25.067,66	23.682,47
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	29.062,60	28.524,67

10.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo:

10.3.1 - Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	2.429.924,19	
II	Riserve	46.769.762,29	
b	<i>da capitale</i>	7.935.904,67	
c	<i>da permessi di costruire</i>	665.048,24	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	29.954.179,73	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	6.691.942,64	
f	<i>altre riserve disponibili</i>	1.522.687,01	
II	Risultato economico dell'esercizio	1.703.690,67	
I			
I	Risultati economici di esercizi precedenti	178.542,96	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	51.081.920,11	50.233.033,75
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
V	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
I			
V	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
II			
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	51.081.920,11	50.233.033,75

10.3.2 - Fondo rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	85.893,71	101.165,84
3	Altri	1.295.500,11	1.165.617,86
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.381.393,82	1.266.783,70

10.3.3 - Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	113.286,83	121.271,95
	TOTALE T.F.R. (C)	113.286,83	121.271,95

10.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	13.954.235,89	12.940.504,01
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	778.147,50	830.024,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	2.854.612,43	1.054.285,07
d	<i>verso altri finanziatori</i>	10.321.475,96	11.056.194,94
2	Debiti verso fornitori	4.043.917,57	4.135.496,58
3	Acconti	381.520,01	353.644,60
4	Debiti per trasferimenti e contributi	608.099,31	489.635,94
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	62.195,70	120.791,16
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>	13.328,10	8.966,58
e	<i>altri soggetti</i>	532.575,51	359.878,20
5	Altri debiti	1.993.969,06	3.674.366,55
a	<i>tributari</i>	284.018,24	245.679,58
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	124.267,76	139.057,64
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	2,95	
d	<i>altri</i>	1.585.680,11	3.289.629,33
	TOTALE DEBITI (D)	20.981.741,84	21.593.647,68

10.3.5 - Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	17.473,39	18.261,61
II	Risconti passivi	10.538.763,86	10.350.731,49
1	Contributi agli investimenti	10.529.104,52	10.340.541,52
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	7.841.421,36	7.954.771,96
b	<i>da altri soggetti</i>	2.687.683,16	2.385.769,56
2	Concessioni pluriennali	6.982,82	9.521,99
3	Altri risconti passivi	2.676,52	667,98
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.556.237,25	10.368.993,10

10.4 - Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		2.502.341,60	4.059.236,13
2) Beni di terzi in uso			
3) Beni dati in uso a terzi			
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		576.611,87	505.947,61
5) Garanzie prestate a imprese controllate			
6) Garanzie prestate a imprese partecipate			16.639,21
7) Garanzie prestate a altre imprese		92.563,81	98.559,21
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.171.517,28	4.680.382,16

10.5 - Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente capogruppo

Descrizione		COMUNE DI MONTEGRO TTO TERME	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	IMMOBILIZZAZIONI	58.152.645,41	10.134.000,80	68.286.646,21
B I	Immobilizzazioni immateriali	331.050,10	147.251,51	478.301,61
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	49.731.728,46	17.823.880,60	67.555.609,06
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	8.089.866,85	-7.837.131,31	252.735,54
C	Attivo circolante	11.818.078,31	3.980.792,73	15.798.871,04
C I	Rimanenze		192.897,13	192.897,13
C II	Crediti (2)	1.606.885,91	3.737.588,99	5.344.474,90
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	10.211.192,40	50.306,61	10.261.499,01
D	RATEI E RISCONTI		29.062,60	29.062,60
	TOTALE ATTIVO	69.970.723,72	14.143.856,13	84.114.579,85
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	50.883.502,27	198.417,84	51.081.920,11
A	Patrimonio netto di gruppo		51.081.920,11	51.081.920,11
A	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
A	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
A	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	812.947,34	568.446,48	1.381.393,82
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		113.286,83	113.286,83
D	DEBITI (1)	14.288.154,26	6.693.587,58	20.981.741,84
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.986.119,85	6.570.117,40	10.556.237,25
	TOTALE PASSIVO	69.970.723,72	14.143.856,13	84.114.579,85
	CONTI D'ORDINE	2.502.341,60	669.175,68	3.171.517,28

11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'anno 2021 e dell'anno precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2021 (a)	Bilancio consolidato anno 2020 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.691.673,75	16.897.764,25	793.909,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.076.334,94	15.791.619,11	1.284.715,83
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	615.338,81	1.106.145,14	-490.806,33
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-326.835,23	-291.828,94	-35.006,29
Proventi finanziari	29.503,04	60.362,12	-30.859,08
Oneri finanziari	356.338,27	352.191,06	4.147,21
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.225.989,29	398.571,59	827.417,70
Rivalutazioni	1.225.989,29	418.325,15	807.664,14
Svalutazioni		19.753,56	-19.753,56
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	413.419,07	386.378,78	27.040,29
Proventi straordinari	428.217,53	601.071,04	-172.853,51
Oneri straordinari	14.798,46	214.692,26	-199.893,80
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	1.927.911,94	1.599.266,57	328.645,37
Imposte	224.221,27	184.389,74	39.831,53
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.703.690,67	1.414.876,83	288.813,84
Risultato dell'esercizio di gruppo	1.703.690,67	1.414.876,83	288.813,84
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

11.1 - Analisi del conto economico consolidato

11.1.1 - Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	5.887.104,09	5.062.054,36
2	Proventi da fondi perequativi	1.017.416,98	995.286,08
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.799.637,65	3.471.110,17
<i>a</i>	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.310.878,68	3.017.072,48
<i>b</i>	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	488.758,97	454.037,69
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.200.901,37	5.770.306,60
<i>a</i>	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	267.810,39	286.059,97
<i>b</i>	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	14.163,08	7.161,83
<i>c</i>	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.918.927,90	5.477.084,80
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	27.261,19	18.865,28
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	203.679,84	1.118.473,72
8	Altri ricavi e proventi diversi	555.672,63	461.668,04
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	17.691.673,75	16.897.764,25

11.1.2 - Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	566.075,06	828.676,80
1 0	Prestazioni di servizi	7.371.944,18	6.539.479,17
1 1	Utilizzo beni di terzi	188.373,49	254.375,64
1 2	Trasferimenti e contributi	1.409.201,32	907.990,88
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.389.426,34	902.115,18
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	19.774,98	5.875,70
1 3	Personale	3.832.406,24	3.845.823,23
1 4	Ammortamenti e svalutazioni	3.143.688,04	2.701.708,57
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	80.523,76	58.477,03
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.691.304,55	2.470.178,23
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	371.859,73	173.053,31
1 5	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.432,20	-11.218,16
1 6	Accantonamenti per rischi	11.323,44	44.231,12
1 7	Altri accantonamenti	214.840,94	295.827,78
18	Oneri diversi di gestione	342.914,43	384.724,08
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.076.334,94	15.791.619,11

11.1.3 - Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
1 9	Proventi da partecipazioni	16.099,55	40.403,64
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	16.099,55	40.403,64
c	<i>da altri soggetti</i>		
2 0	Altri proventi finanziari	13.403,49	19.958,48
	Totale proventi finanziari	29.503,04	60.362,12
	<i>Oneri finanziari</i>		
2 1	Interessi ed altri oneri finanziari	356.338,27	352.191,06
a	<i>Interessi passivi</i>	336.451,18	349.904,30
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	19.887,09	2.286,76
	Totale oneri finanziari	356.338,27	352.191,06
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-326.835,23	-291.828,94
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
2 2 2 3	Rivalutazioni	1.225.989,29	418.325,15
	Svalutazioni		19.753,56
	TOTALE RETTIFICHE (D)	1.225.989,29	398.571,59

11.1.4 - Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
2 4	Proventi straordinari	428.217,53	601.071,04
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		23.630,24
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	412.499,63	523.974,97
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.752,00	51.673,48
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	12.965,90	1.792,35
	Totale proventi straordinari	428.217,53	601.071,04
2 5	Oneri straordinari	14.798,46	214.692,26
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	14.798,46	214.692,26
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	Totale oneri straordinari	14.798,46	214.692,26
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	413.419,07	386.378,78

11.1.5 - Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.927.911,94	1.599.266,57
2 6	Imposte (*)	224.221,27	184.389,74
2 7	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.703.690,67	1.414.876,83
2 9	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.703.690,67	1.414.876,83
3 0	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

11.2 - Riepilogo situazione conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo

		Descrizione	COMUNE DI MONTEGRO TTO TERME	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A		COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.491.096,24	6.200.577,51	17.691.673,75
B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.283.924,90	5.792.410,04	17.076.334,94
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	207.171,34	408.167,47	615.338,81
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-195.024,97	-131.810,26	-326.835,23
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.225.989,29		1.225.989,29
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	413.753,16	-334,09	413.419,07
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.651.888,82	276.023,12	1.927.911,94
F	26	Imposte (*)	142.095,15	82.126,12	224.221,27
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.509.793,67	193.897,00	1.703.690,67
		Risultato dell'esercizio di gruppo		1.703.690,67	1.703.690,67
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

12 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il Comune di Montegrotto Terme e le partecipate

Partecipata: Etra S.p.A.:

% di partecipazione: 3,47%

Eliminazione movimenti infragruppo

Movimenti da ente capogruppo a partecipata			
% partecipazione 3,47			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
b10	2.647,55	Servizio idrico	76.298,29
b18	640,24	Servizio rifiuti	18.450,69
b12a	8.783,16	Trasferimenti correnti	253.117,14
a4c	10,89	Diritti di segreteria	313,93
c19c	110.685,99	Utili pagati nel 2021	110.685,99
a8	896,07	Rimborso rata mutui	25.823,40

La voce servizio rifiuti di Euro 18.450,69 comprende Euro 4.721,65 di tariffa rifiuti scuole anno 2021 fattura 2021/vp/310 del 21/10/2021 di Etra S.p.A. e le fatture rifiuti immobili comunali fatturate da Etra nell'anno 2022 e di competenza 2021.

Movimenti da partecipata a ente capogruppo			
% partecipazione 3,47			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
a4c	2.647,55	Bollettazione Comune servizio idrico	76.298,29
a4c	163,84	Servizio rifiuti	4.721,65
a3a	3.589,42	Trasferimenti correnti	103.441,55
b18	10,89	Diritti di segreteria + altri oneri (bollo)	313,93
b18	896,07	Rimborso rata mutui	25.823,40

La voce servizio rifiuti di Euro 4.721,65 riguarda la tariffa rifiuti scuole anno 2021 fattura 2021/vp/310 del 21/10/2021 di Etra S.p.A..

Non sono presenti nel bilancio di Etra i ricavi delle fatture del servizio rifiuti degli immobili comunali in quanto fatturati nell'anno 2022.

Partecipata: Consorzio Biblioteche:
% di partecipazione: 3,06%

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Movimenti verso partecipata			
% partecipazione 3,06			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
b9	175,95	Acquisto libri	5.750,00
b10	257,04	Quota associativa	8.400,00

Movimenti da partecipata a ente capogruppo			
% partecipazione 3,06			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
a8	175,95	Acquisto libri per soci	5.750,00
a3a	257,04	Quota associativa	8.400,00

13 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il Comune di Montegrotto Terme e le partecipate

Partecipata: Etra S.p.A.:
% di partecipazione: 3,47%

Eliminazione movimenti infragruppo

Movimenti da ente capogruppo a partecipata			
Partecipazione 3,47%			
Voce del conto del patrimonio	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
d2	701,38	Fatture servizio idrico e rifiuti da pagare	20.212,51
Patrimonio netto	-110.685,99	Distribuzione utili Etra + quota Seta	110.685,99

La voce Fatture servizio idrico e rifiuti da pagare pe Euro 20.212,51 comprende fatture emesse da Etra S.p.A. nel 2021 del servizio idrico ancora da pagare per Euro 6.483,47 e impegni di competenza per fatture ancora da emettere del servizio di rifiuti per Euro 13.729,04.

Movimenti da partecipata a ente capogruppo			
Partecipazione 3,47%			
Voce del conto del patrimonio	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
cII 3	224,98	Crediti vs/utenti	6.483,47
d 5d	3.128,55	Debiti vs soci utili da distribuire Seta	90.160,00
Patrimonio netto	104.100,04	Distribuzione utili Etra	104.100,04
Patrimonio netto	-3.128,55	Debiti per utili Seta	90.160,00
Patrimonio netto	5.193,74	Contributo covid-19 anno 2020 inserito nei ricavi 2020 a favore contribuenti	149.675,59

La voce Crediti Vs/utenti comprende fatture emesse da Etra S.p.A. nel 2021 del servizio idrico ancora da pagare per Euro 6.483,47.

Non sono presenti i crediti per fatture da emettere relativi al servizio rifiuti immobili comunali.

La voce Debiti per utili Etra, riguarda la rateizzazione degli utili di Seta (società acquisita da Etra S.p.A.) da distribuire ai comuni soci nei vari anni. Il Comune di Montegrotto Terme rileva tale ricavo all'atto del pagamento.

Movimenti da partecipata a ente capogruppo			
Partecipazione 3,47%			
Voce del conto del patrimonio	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)

	partecipazione)		
Conti d'ordine 4	359,08	Garanzie prestate	10.348,00

valore partecipazioni

Società	Valore partecipazione bilancio Comune	Corrispondente quota di patrimonio netto	Differenza
Etra S.p.a.	7.995.840,08	7.891.740,04	-104.100,04
Ente Bacino Padova 2	15.625,40	15.625,48	0,08
Consorzio Biblioteche	7.577,11	7.577,11	0,00
Totale	8.019.042,59	7.914.942,63	-104.099,96

La differenza di Euro 104.100,04 di Etra S.p.A. è dovuta alla distribuzione di utili nell'anno 2021 pari ad Euro 3.000.000,00 *3,47% .

VALUTAZIONI FINALI DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE E DELLA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2021.

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2021 del Comune di Montegrotto Terme sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati.

Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2021 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'art. 11, c.2, lett.a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).