

C.C. 5612017



COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO
Provincia di Padova

**Relazione illustrativa e nota integrativa
al bilancio consolidato 2016**

NORMATIVA

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione.

Il D.Lgs. 118 del 23/6/2011 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, enti locali e loro organismi, prevede che siano adottati comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati.

Infine il TUEL con l'articolo 147-quater dispone che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante il bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

L'articolo 151 del Tuel 267/2000 dispone che il bilancio consolidato del gruppo di una amministrazione pubblica sia approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Secondo il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011) gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico delle complessive attività svolte dall'ente locale attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il principio contabile definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato. In particolare secondo tale principio, il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Il bilancio consolidato è composto:

- a) dal conto economico consolidato;
- b) dallo stato patrimoniale consolidato;
- c) dalla relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;
- d) dalla relazione del collegio dei revisori.

E' riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dalla capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui riferisce. E' approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

CRITERI DI FORMAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato di un gruppo di enti e di società che fa capo ad un'amministrazione pubblica ha lo scopo di rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo.

Il bilancio consolidato del gruppo Comune di San Giorgio in Bosco è stato redatto in conformità al decreto legislativo 118/2011 ed ai principi contabili allegati al medesimo decreto ed in particolare al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4).

AREA E METODO DI CONSOLIDAMENTO

Come prima attività è stato necessario procedere alla ricognizione di tutte le partecipazioni dell'ente, per esaminare e valutare correttamente i legami tra la singola società e la capogruppo.

Il punto 2 del "Principio contabile applicato del bilancio consolidato" - Allegato 4/4 al D. Lgs. 23/6/11, n. 118 prevede che venga definito il "gruppo amministrazione pubblica" comprendente gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da

un'amministrazione pubblica. La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione. Pertanto, costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto lgs.118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;

2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha 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;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza 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;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita 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 presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;

4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha 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;

b) ha 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 di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

5) le 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."

Gruppo amministrazione pubblica e perimetro di consolidamento

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 121 del 8 agosto 2017, esecutiva, si è provveduto all'individuazione degli enti e società da includere nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Giorgio in Bosco e nel perimetro di consolidamento come da tabelle sotto indicate:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

Denominazione	Forma Giuridica	Settore Attività Ateco 1	Quota % di partecipazione detenuta direttamente	Quota % partecipazione indiretta	Consolidamento (SI/No)
Consorzio per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani – Bacino di Padova Uno	Consorzio	Attività di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti, recupero dei materiali (E.38)	2,73		NO
Energia territorio risorse ambientali – ETRA S.P.A.	Società per azioni	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua (E.36)	1,23		SI
Consiglio di Bacino Brenta	Ente di diritto pubblico	Attività degli organi legislativi ed esecutivi, centrali e locali; amministrazione finanziaria; amministrazioni regionali, provinciali e comunali (0.84.11.10)	1,10		NO
Agenzia per lo sviluppo e l'innovazione - ASI SRL	Società a responsabilità limitata	Elaborazione dati (J.63.11.1)	0	0,448	NO
E.B.S. – Etra Biogas Schiavon Società agricola a r.l.	Società a responsabilità limitata	Produzione di energia elettrica (D.35.1)	0	1,1088	NO
ETRA Energia S.r.l.	Società a responsabilità limitata	Produzione, trasmissione e distribuzione di energia elettrica (D.35.1)	0	0,5488	NO
NE-T (By Telerete Nordest) S.r.l. con sigla NE-T Telerete Nordest S.r.l.	Società a responsabilità limitata	Altre attività dei servizi connessi alle tecnologie dell'informatica nca (J.62.09.09)	0	0,112448	NO
PRONET S.r.l. in liquidazione	Società a responsabilità limitata	Attività di direzione aziendale (M.70.1)	0	0,295008	NO
SINTESI S.r.l.	Società a responsabilità limitata	Altre attività di consulenza tecnica (M.74.90.93)	0	1,12	NO
UNICAENERGIA S.r.l.	Società a responsabilità limitata	Progettazione, costruzione, ristrutturazione, gestione, manutenzione ed esercizio di impianti di produzione di energia elettrica. Commercializzazione	0	0,4704	NO

VIVERACQUA S.c.ar.l.	Società consortile	di energia elettrica Gruppi di acquisto, mandatari agli acquisti, buyer (G.46.19.04)	0	0,149072	NO
----------------------	--------------------	---	---	----------	----

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2016

Denominazione	Forma Giuridica	Settore Attività Ateco 1	Tipo Contabilità	Quota % di partecipazione detenuta direttamente
ENERGIA TERRITORIO RISORSE AMBIENTALI – ETRA S.P.A.	Società per azioni	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua (E.36)	Contabilità economico-patrimoniale	1,23

Si evidenzia che dall'esame della documentazione pervenuta da Etra Spa si è ritenuto opportuno utilizzare i dati del consolidato di Etra Spa che ricomprende anche le due società E.B.S. – Etra Biogas Schiavon Società agricola a r.l. e Sintesi S.r.l., società detenute interamente da Etra S.p.a.

LE ENTITA' CONSOLIDATE – I principali dati di bilancio**1) Comune di San Giorgio in Bosco**I principali dati di bilancio

Attivo		Passivo	
A- Crediti verso soci		A-Patrimonio netto	23.859.905,88
B- Immobilizzazioni	28.744.551,77	B- Fondi rischi e oneri	5.656,40
C- Attivo circolante	1.735.155,64	C- TFR	0,00
D- Ratei e risconti	18.348,25	D- Debiti	1.618.921,85
		E- Ratei e risconti	5.013.571,53
Totale attivo	30.498.055,66	Totale passivo	30.498.055,66
		Conti d'ordine	
		Impegni su esercizi futuri	344.549,80

Conto economico 2016	
A – Componenti positivi della gestione	3.076.627,51
B – Componenti negativi della gestione	-3.224.762,38
C - Proventi e oneri finanziari	-58.172,59
D - Rettifiche di valore di attività finanziarie	-18.195,84
E - Proventi e oneri straordinari	-42.955,60
Imposte	-55.342,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-322.801,20

2) Etra SpaI principali dati di bilancio

Attivo		Passivo	
A - Crediti verso soci		A-Patrimonio netto	190.457.587
B - Immobilizzazioni	391.237.168	B- Fondi rischi e oneri	18.821.252
C - Attivo circolante	118.860.782	C- TFR	4.722.648
D - Ratei e risconti	709.148	D- Debiti	153.179.583
		E - Ratei e risconti	143.626.028
Totale attivo	510.807.098	Totale passivo	510.807.098

Conto economico 2016	
A – Componenti positivi della gestione	172.928.557
B – Componenti negativi della gestione	-163.023.967
C - Proventi e oneri finanziari	- 251.205
D - Rettifiche di valore di attività finanziarie	131.837
E - Proventi e oneri straordinari	0,00
Imposte	-1.508.402
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.276.820

PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO

L'ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel "Principio contabile applicato del bilancio consolidato" - Allegato 4/4 al D. Lgs. 23/6/11, n. 118 ed adottare lo schema previsto dall'allegato n. 11 al d.lgs. 118/2011, il quale stabilisce in che modo devono essere allocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

La procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Le attività 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 e deve includere soltanto le operazioni che le entità incluse nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

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

Ai sensi del punto 4.4 del "Principio contabile applicato del bilancio consolidato" - Allegato 4/4 al D. Lgs. 23/6/11, n. 118, il consolidamento dei bilanci può essere effettuato attraverso due metodi:

- metodo integrale, che consiste nell'aggregare l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- metodo proporzionale, che consiste nell'aggregare l'importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Il consolidamento per il Comune di San Giorgio in Bosco avviene come segue

Denominazione	Quota di partecipazione	Metodo di consolidamento
Etra Spa	1,23%	proporzionale

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio consolidato al 31.12.2016 sono quelli utilizzati nel rendiconto di gestione dell'ente controllante che redige il bilancio consolidato.

Per il consolidamento sono stati utilizzati i seguenti bilanci:

- 1) rendiconto di gestione 2016 del Comune di San Giorgio in Bosco approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 02.05.2017, esecutiva, e verbale del revisore del conto n. 5 dell'11.04.2017;
- 2) bilancio di esercizio 2016 di Etra Spa approvato dal Consiglio di Sorveglianza in data 19.06.2017.

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dal principio contabile - allegato 4/3 della contabilità economico-patrimoniale allegato al d.lgs. 118/2011.

Tutti i soggetti del gruppo "Amministrazione comunale di San Giorgio in Bosco" hanno valutato le voci di bilancio ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Si fa presente che le eventuali difformità nei principi contabili adottati dalle entità consolidate, è accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione (ultimo periodo del punto 4.1 dell'allegato 4/4 al decreto legislativo 118/2011).

Si evidenziano nel proseguo i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato.

STATO PATRIMONIALE

A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione **(importi a zero)**

B) Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali – sono state iscritte a bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, comprensivo degli oneri di diretta imputazione, al netto delle quote di ammortamento pari a:

Bilancio consolidato	250.960,47
Immobilizzazioni immateriali	

Immobilizzazioni materiali – valorizzate in base al costo di acquisto o di produzione sia per il Comune di San Giorgio in Bosco che per Etra Spa, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.

Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate dal principio contabile applicato alla contabilità economico – patrimoniale da parte del Comune di San Giorgio in Bosco ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzazione dei beni da parte di Etra Spa. I cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali, pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti.

Bilancio consolidato	31.248.855,91
Immobilizzazioni materiali	

Immobilizzazioni finanziarie – tale voce comprende per il Comune di San Giorgio in Bosco partecipazioni in società partecipate valorizzate in base al valore del patrimonio netto ed i crediti valorizzati in base al valore nominale.

Il valore complessivo risulta essere pari a:

Bilancio consolidato - partecipazioni	7.000,82
Bilancio consolidato - crediti	59.976,46
Totale immobilizzazioni finanziarie	66.977,28

C) Attivo circolante

Rimanenze

	Criterio adottato	Importo bilancio consolidato
Comune di San Giorgio in Bosco	Voce non presente	0
Etra Spa	Minore tra il costo di acquisto ed il valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento del mercato alla chiusura dell'esercizio, applicando il criterio del costo medio ponderato.	71.599,09
	Totale	71.599,09

Crediti – valorizzati come segue :

	Criterio adottato	Importo bilancio consolidato
Comune di San Giorgio in Bosco	valorizzazione in base ai residui attivi della competenza finanziaria, corrispondente al valore nominale.	1.184.900,89
Etra Spa	Valorizzati al valore di presumibile realizzo ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti	1.244.405,69
	Totale	2.429.306,58

Disponibilità liquide – tale voce corrisponde alle giacenze liquide presso la banca del tesoriere comunale per il Comune, depositi bancari e postali oltre al denaro e valori in cassa per Etra Spa.

	Importo bilancio consolidato
Comune di San Giorgio in Bosco	550.254,75
Etra Spa	143.756,64
	694.011,39

Ratei e risconti attivi – misurano proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

I ratei attivi sono proventi esigibili in esercizi futuri, ma di competenza dell'esercizio in corso, mentre i risconti attivi sono costi già rilevati nell'esercizio in corso ma di competenza degli esercizi futuri.

	Importo bilancio consolidato
Comune di San Giorgio in Bosco	18.348,25
Etra Spa	8.722,52
	27.070,77

A) Patrimonio netto –

PATRIMONIO NETTO	Importo bilancio consolidato
Fondo di dotazione	2.060.898,18
Riserve	22.372.657,06
a) da risultato economico di esercizi precedenti	2.288.757,14
b) da capitale	14.129.265,48
c) da permessi di costruire	5.954.634,44
Risultato economico dell'esercizio	-220.996,31
totale	24.212.558,92

B) Fondi per rischi e oneri – Tale voce accoglie nel rispetto dei principi di competenza economica e prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati. L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio. Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni ottenute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del bilancio.

Comune di San Giorgio in Bosco	5.656,40
Etra Spa	231.501,40
totale	237.157,80

Trattamento di fine rapporto – Il Comune di San Giorgio in Bosco non ha valorizzato tale voce, mentre Etra Spa ha esposto il debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti.

	Importo bilancio consolidato
Comune di San Giorgio in Bosco	0,00
Etra Spa	58.088,57
totale	58.088,57

D) Debiti –

Critério adottato	Importo bilancio consolidato
-------------------	------------------------------

Comune di San Giorgio in Bosco	Valore nominale	1.618.893,08
Etra Spa	Valore nominale	1.884.108,87
	Totale	3.503.001,95

E) Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti – misurano oneri e proventi la cui competenza è posticipata o anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

I ratei passivi sono costi esigibili in esercizi futuri, ma di competenza dell'esercizio in corso, mentre i risconti passivi sono proventi già rilevati per intero nell'esercizio in corso, ma di competenza degli esercizi futuri.

Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

ente	Importo bilancio consolidato
Comune di San Giorgio in Bosco	5.013.571,53
Etra Spa	1.766.600,14
totale	6.780.171,67

Conti d'ordine

Impegni su esercizi futuri: sono relativi ad impegni già imputati finanziariamente, dalla capogruppo, su esercizi futuri in applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

	Importo bilancio consolidato
Comune di San Giorgio in Bosco	344.549,80

CONTO ECONOMICO

A) Componenti positivi della gestione - Ricavi delle vendite di beni e delle prestazioni di servizi – Nel caso del Comune di San Giorgio in Bosco, tali proventi rappresentano gli accertamenti della competenza registrati nella contabilità finanziaria, mentre nel caso di Etra Spa sono rappresentati dai proventi per prestazioni di servizi registrati al momento della conclusione degli stessi, con emissione di fattura e comunicazione al cliente. La presente voce presenta caratteristiche differenti (per esempio i proventi tributari) in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali, pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici.

Importo bilancio consolidato

Comune di San Giorgio in Bosco	3.076.627,51
Etra Spa	2.125.824,46
totale	5.202.451,97

B) Componenti negativi della gestione – In tutti i soggetti tale voce è valorizzata secondo il criterio della competenza economica

	Importo bilancio consolidato
Comune di San Giorgio in Bosco	3.223.565,59
Etra Spa	2.005.194,79
totale	5.228.760,38

C) Proventi e oneri finanziari - La gestione finanziaria evidenzia un risultato negativo pari a € -61.262,41

I **proventi** si riferiscono a interessi attivi su conti correnti e crediti commerciali.

	Importo bilancio consolidato
Comune di San Giorgio in Bosco	0,20
Etra Spa	14.535,99
totale	14.536,19

Gli **oneri finanziari** sono invece costituiti da interessi passivi su debiti verso banche su mutui e finanziamenti .

	Importo bilancio consolidato
Comune di San Giorgio in Bosco	58.172,79
Etra Spa	17.625,81
totale	75.798,60
Saldo proventi ed oneri finanziari	-61.262,41

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

	Importo bilancio consolidato
Comune di San Giorgio in Bosco	-18.195,84
Etra Spa	1.621,60
totale	-16.574,24

E) Proventi e oneri straordinari –

Proventi straordinari -

	Importo bilancio consolidato
Comune di San Giorgio in Bosco	62.209,70
Etra Spa	€ 0,00
totale	62.209,70

Oneri straordinari

	Importo bilancio consolidato
Comune di San Giorgio in Bosco	105.165,30
Etra Spa	€ 0,00
totale	105.165,30

Imposte – In tutti i soggetti le imposte sono rilevate secondo il criterio della competenza.

	Importo bilancio consolidato
Comune di San Giorgio in Bosco	55.342,30
Etra Spa	18.553,34
totale	73.895,64

LE ELIMINAZIONI DELLE RELAZIONI INFRAGRUPPO

Un ulteriore passaggio necessario per la realizzazione del bilancio consolidato, dopo la definizione dell'area di consolidamento e l'individuazione dei metodi di consolidamento da applicare ai bilancio delle entità consolidate, consiste nella realizzazione delle operazioni di consolidamento vere e proprie.

Partecipazioni del Comune di San Giorgio in Bosco in altri enti/società

La fase fondamentale nella realizzazione del bilancio consolidato è l'eliminazione contabile delle operazioni reciproche. La prima eliminazione riguarda la partecipazione del Comune di San Giorgio in Bosco e le corrispondenti quote di patrimonio netto della società partecipata Etra Spa consolidata.

Operazioni infragruppo

Costi/ricavi - Crediti/debiti

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

Si è proceduto, pertanto all'eliminazione delle partite infragruppo poiché "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".

Per questo le operazioni infragruppo devono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato 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.

Crediti / debiti

Si è provveduto all'eliminazione delle seguenti partite nello stato patrimoniale

Debiti del Comune nei confronti di Etra spa per prestazioni di servizi per Euro 28,77.

		Importo operazioni infragruppo
Etra Spa	Stato patrimoniale attivo C II 3) attivo circolante - crediti - crediti verso clienti ed utenti	- 28,77
Comune di San Giorgio in Bosco	Stato patrimoniale passivo - D 2) Debiti debiti verso fornitori	- 28,77

Costi / ricavi

Si è provveduto all'eliminazione delle seguenti partite dal conto economico

Costi sostenuti dal Comune per prestazioni di servizi effettuate da Etra Spa

		Importo operazioni infragrupo
Etra Spa	A 4c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-1.166,70
Comune di San Giorgio in Bosco	B 10) Prestazioni di servizi	-1.166,70

Proventi conseguiti dal Comune per operazioni di rimborso mutui da parte di Etra Spa

		Importo operazioni infragrupo
Comune di San Giorgio in Bosco	A 8) Altri ricavi e proventi diversi	-30,09
Etra Spa	B 18) Oneri diversi di gestione	-30,09

IL BILANCIO CONSOLIDATO

Al termine delle attività di eliminazione delle operazioni infragruppo si redige il Bilancio Consolidato costituito da Conto Economico e Stato Patrimoniale.

I prospetti consolidati sono espressi in euro.

Non vengono presentati dati comparativi in quanto l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è il primo anno in cui viene redatto il Bilancio Consolidato

NOTA INTEGRATIVA

Nelle pagine seguenti si procede all'analisi:

- dell'aspetto economico, in cui si evidenzieranno i risultati in un'ottica di competenza economica attraverso la presentazione e scomposizione delle varie parti del risultato economico;
- dell'aspetto patrimoniale del bilancio consolidato del gruppo.

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale come risultante dal Conto Economico consolidato. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria, ma secondo criteri e logiche proprie di un'azienda privata.

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2016 per il gruppo comunale si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

Gestione	Importo
Risultato della gestione	-26.308,41
Proventi e oneri finanziari	-61.262,41
Rettifiche di valore attività finanziarie	-16.574,24
Proventi e oneri straordinari	-42.955,60
Imposte	-73.895,64
Bilancio consolidato - Risultato economico d'esercizio 2016	-220.996,31

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra i componenti positivi della gestione e i componenti negativi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico. Si ottiene sottraendo alla classe A) Componenti positivi della gestione il totale della classe B) Componenti negativi della gestione e misura l'economicità della gestione caratteristica del gruppo permettendo di avere un'immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

	Importo
Proventi da tributi	1.634.346,70
Proventi da fondi perequativi	0
Proventi da trasferimenti e contributi	633.881,49
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.197.633,52
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.029,82
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	173.911,77

Altri ricavi e proventi diversi	558.648,67
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.202.451,97

	Importo
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	190.155,55
Prestazioni di servizi	2.005.259,58
Utilizzo beni di terzi	27.830,09
Trasferimenti e contributi	485.605,85
Personale	1.308.387,30
Ammortamenti e svalutazioni	782.047,92
Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-1.753,16
Accantonamenti per rischi	2.850,75
Altri accantonamenti	260.772,82
Oneri diversi di gestione	167.603,68
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.228.760,38

	Importo
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.202.451,97
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.228.760,38
RISULTATO DELLA GESTIONE = A)-B)	-26.308,41

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni extracaratteristiche che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza riveste la gestione finanziaria, che trova allocazione nel conto economico in corrispondenza della classe C) Proventi e oneri finanziari e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato di gestione. A tal riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi e utili da partecipazioni e di tutti quelli negativi riferibili agli interessi finanziari di periodo. E' utile precisare che il risultato è generalmente negativo ricomprendendo gli interessi passivi sui mutui contratti.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto Economico.

	Importo
Proventi finanziari	14.536,19
Oneri finanziari	-75.798,60
TOTALE	-61.262,41

Oltre alla gestione caratteristica ed a quella finanziaria bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore di attività finanziarie (svalutazioni e rivalutazioni) - classe D)

Rivalutazioni	2.644,28
Svalutazioni	-19.218,52
Totali rettifiche (D)	-16.574,24

Bisogna poi considerare l'incidenza della "gestione straordinaria" - classe E) . Il totale della classe E) Proventi e oneri straordinari evidenzia il risultato parziale netto riferibile a questa gestione, permettendo una determinazione puntuale dell'entità in termini di valori.

Nella tabella sottostante sono esposti i valori risultanti dal Conto Economico.

	Importo
Proventi straordinari	
Proventi permessi di costruire	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	32.933,86
Plusvalenze patrimoniali	29.275,84
Altri proventi straordinari	0,00
Totale proventi straordinari	62.209,70
Oneri straordinari	
Trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	105.165,30
Minusvalenze patrimoniali	0,00
Altri oneri straordinari	0,00
Totale oneri straordinari	105.165,30
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-42.955,60

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

L'aggregato "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme con l'Attivo circolante, quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio del gruppo comunale. Essa misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi. Il carattere permanente che contraddistingue tali beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi quali:

- I. Immobilizzazioni immateriali
- II. Immobilizzazioni materiali
- III. Immobilizzazioni finanziarie

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite principalmente dalle concessioni, licenze e marchi e diritti simili. In tali voci vi sono i costi sostenuti per l'acquisto di licenze d'uso dei software applicativi.

costi di impianto e di ampliamento	5.561,16
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.443,42
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.956,03
avviamento	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	8.069,38
altre	227.930,48
Totale immobilizzazioni immateriali	250.960,47

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili a disposizione del gruppo comunale e passibili di utilizzo pluriennale.

Nella seguente tabella sono riportati per ciascuna classe i valori al 31.12.2016.

Beni demaniali	
<i>Terreni</i>	0,00
<i>Fabbricati</i>	0,00
<i>Infrastrutture</i>	13.295.831,22
<i>Altri beni demaniali</i>	0,00
Altre immobilizzazioni materiali	
Terreni	67.657,73
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Fabbricati	11.016.675,34

relativi a ricavi da sommare a quelli già rilevati durante l'anno, perché riferibili all'esercizio in corso;

- con i risconti si effettuano rettifiche di storno indistinte a valori numerari certi, ossia di rinviano economicamente e contabilmente al futuro quote di costo che si sono manifestate economicamente nel periodo considerato.

	Importo
Ratei attivi	5.887,31
Risconti attivi	21.183,46
Totale	27.070,77

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri del gruppo, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali. Nella tabella sotto riportata è indicata la composizione del patrimonio netto di gruppo.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori del patrimonio netto corrispondenti al valore della partecipazione del Comune di San Giorgio in Bosco in Etra Spa.

Fondo di dotazione/Capitale sociale	2.060.898,18
Riserve:	22.372.657,06
di cui da risultato economico da esercizi precedenti	2.288.757,14
di cui da capitale	14.129.265,48
di cui da permessi di costruire	5.954.634,44
Risultato economico dell'esercizio	-220.996,31
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	24.212.558,92
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	9,56
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-1,60
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	7,96
Totale patrimonio netto	24.212.558,92

FONDI RISCHI ED ONERI

Alla data di chiusura dei bilancio consuntivi occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa e probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Per trattamento di quiescenza	0,00
Per imposte	41.216,24
Altri	195.941,56
Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	0,00
TOTALE FONDO RISCHI E ONERI	237.157,80

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

L'ammontare del Fondo in oggetto si riferisce al personale in servizio dipendente dalle società Etra Spa.

TFR	58.088,57
-----	-----------

DEBITI

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito tra le entità oggetto di consolidamento.

Si riporta il dettaglio dei debiti del gruppo comunale.

Descrizione	Importo
Debiti da finanziamento:	2.276.061,46
<i>di cui Prestiti obbligazionari</i>	367.770,00
<i>di cui Verso altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
<i>Verso banche e tesoriere</i>	710.172,33
<i>Verso altri finanziatori</i>	1.198.119,12
Debiti verso fornitori	723.336,00
Acconti	144.016,97
Debiti per trasferimenti e contributi:	53.559,86
<i>di cui Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00
<i>di cui Altre amministrazioni pubbliche</i>	22.600,00
<i>di cui Imprese controllate</i>	0,00
<i>di cui Imprese partecipate</i>	2.095,69
<i>di cui altri soggetti</i>	28.864,17
Altri debiti:	306.027,66
<i>tributari</i>	24.571,66
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	44.332,39
<i>per attività svolte conto terzi</i>	0,00
<i>altri</i>	237.123,61
TOTALE DEBITI	3.503.001,95

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Ratei passivi	8.668,28
Risconti passivi	6.771.503,40
Contributi agli investimenti	6.744.226,72
Di cui da altre amministrazioni pubbliche	6.198.203,34
Di cui da altri soggetti	546.023,38
Concessioni pluriennali	9.701,01
Altri risconti passivi	17.575,67
TOTALE RATEI E RISCOINTI PASSIVI	6.780.171,67

Conti d'ordine

Impegni su esercizi futuri: sono relativi ad impegni già imputati finanziariamente, dalla capogruppo, su esercizi futuri in applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

ALTRI DATI

	% utilizzata per consolidare il bilancio	Spese Personale	Perdite ripianate dall'ente attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni
Comune di San Giorgio in Bosco	Capogruppo	813.620,28	
Etra Spa	1,23 %	40.224.961,00	0,00

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

	Strumenti finanziari derivati – fair value
Comune di San Giorgio in Bosco	0,00
Etra Spa	0,00

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

	Compensi amministratori	Compensi organo di revisione/sindaci
Comune di San Giorgio in Bosco	31.416,48	4.185,00
Etra Spa	143.140,89	14.000,00

CONCLUSIONI

Il Comune di San Giorgio in Bosco ha redatto per la prima volta il bilancio consolidato il cui obbligo discende dal decreto legislativo 118/2011.

Lo scopo principale del bilancio consolidato consiste nel fornire una visione contabile complessiva ricomprendendo non solo la gestione dei servizi pubblici che il Comune svolge direttamente, ma anche i servizi esternalizzati, ovvero quelli svolti tramite società partecipate. Da alcuni anni è sostanzialmente cambiato il quadro normativo che regola i rapporti tra ente locale e proprie aziende partecipate; la finalità consiste nell'esplicitare e rendere trasparenti le strategie generali, favorendo scelte in linea con gli attuali obiettivi del legislatore che mira a razionalizzare il mondo delle partecipazioni pubbliche, aumentandone l'efficienza.

Il bilancio consolidato si colloca in questo contesto generale ed è sostanzialmente finalizzato a far emergere eventuali situazioni di squilibrio o attività imprenditoriali non più sostenibili.