

COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO



*Relazione sulla gestione e
Nota Integrativa*

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2019
GRUPPO COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO**

PREMESSA

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, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

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 (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 capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del gruppo **COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO** secondo il dettato del DLgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

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.

Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “nota integrativa”, che ha il compito di indicare¹:

[...]

“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);

¹ DLgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al 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, compresi 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" [...]

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO".

IL GRUPPO COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO: INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal Dlgs 118/2011.

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.

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 Dlgs 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
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. L’influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell’altro contraente (ad esempio l’imposizione della tariffa minima, l’obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l’attività prevalentemente nei confronti dell’ente controllante². 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.L’attività si definisce prevalente se l’ente controllato abbia conseguito nell’anno precedente ricavi e proventi riconducibili all’amministrazione pubblica capogruppo superiori all’80% dei ricavi complessivi.

² Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione³.

3. gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
4. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione⁴;

- 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante⁵. 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.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.⁶

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.

- 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 2019⁷, con riferimento all'esercizio 2018⁸ 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.

³ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁴ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁵ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁶ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁷ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁸ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Gli enti, le aziende e le società di seguito riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Il gruppo "COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO", e così composto:

SOCIETÀ	TIPO DI PARTECIPAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Etra S.p.A.	Società partecipata Società di capitali a capitale pubblico.	1,23%
Viveracqua S.c.a.r.l.	Società di capitali, partecipazione indiretta di Etra S.p.A.	0,14%
Consorzio di Bacino Padova Uno	Ente strumentale partecipato	2,73%
Consiglio Di Bacino Del Brenta	Ente strumentale partecipato	1,10%

NOTA INTEGRATIVA

Il decreto legislativo n. 118/2011 e il collegato principio contabile relativo al bilancio consolidato prevede che a questo sia allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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 e 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:
 - a) della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - b) delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - c) se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - d) 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;
 - e) della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - f) 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 (a 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:

- a) 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, compresi delle entrate esternalizzate;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e 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 gruppo⁹.

Il COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se "il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

⁹ Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, 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 cento¹⁰.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata".

Da quanto esposto, i soggetti facente parte del perimetro di consolidamento, nel rispetto del combinato disposto del criterio della "rilevanza" ottemperato con il criterio della "significatività", sono così individuati:

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	METODO DI CONSOLIDAMENTO	CLASSIFICAZIONE	DA CONSOLIDARE
ETRA SPA	1,23 %	PROPORZIONALE	SOCIETA' PARTECIPATA	SI
VIVERACQUA S.c.a.r.l.	0,14 %	PROPORZIONALE	SOCIETA' PARTECIPATA	SI (compresa nel Bilancio consolidato di Etra S.p.A.)
CONSORZIO DI BACINO PADOVA UNO	2,73 %	PROPORZIONALE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	SI
CONSIGLIO DI BACINO DEL BRENTA	1,10 %	PROPORZIONALE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	SI

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di

¹⁰ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino. 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.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

Si è proceduto, pertanto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, 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 debbono 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. Altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori a quelli reali.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo attività e passività o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno invece effetti sul risultato economico e sul patrimonio netto consolidati e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi;

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione.

I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

- Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- Eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, come l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo;

L'eliminazione di dati contabili se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante può essere evitata, motivando in nota integrativa.

L'irrilevanza degli elementi economici e patrimoniali è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Di seguito si riportano le scritture di rettifica effettuate:

OPERAZIONI INFRAGRUPPO ETRA/COMUNE SAN GIORGIO IN BOSCO:

Bilancio	Voce	Tipologia	Dare	Avere	Rettifica
S.P.	Altri debiti	CREDITI/DEBITI	1.930,02		INFRAGRUPPO
S.P.	Crediti diversi	CREDITI/DEBITI		1.930,02	INFRAGRUPPO
S.P.	Debiti verso fornitori	CREDITI/DEBITI	36.391,68		INFRAGRUPPO
S.P.	Crediti diversi	CREDITI/DEBITI		36.391,68	INFRAGRUPPO
C.E.	Ricavi dalla prestazione di servizi	COSTI/RICAVI	68,50		INFRAGRUPPO
C.E.	Prestazioni di servizi	COSTI/RICAVI		68,50	INFRAGRUPPO
C.E.	Ricavi dalla prestazione di servizi	COSTI/RICAVI	6.944,93		INFRAGRUPPO
C.E.	Prestazioni di servizi	COSTI/RICAVI		6.944,93	INFRAGRUPPO
S.P.	Garanzie prestate ad amm. pubbliche	CONTI D'ORDINE	10.000,00		INFRAGRUPPO
S.P.	Patrimonio netto	RETTIFICA PARTECIPAZIONI	2.409.163,46		INFRAGRUPPO
S.P.	Partecipazioni in imprese partecipate	RETTIFICA PARTECIPAZIONI		2.409.163,46	INFRAGRUPPO

OPERAZIONI INFRAGRUPPO CONSIGLIO DI BACINO BRENTA/COMUNE SAN GIORGIO IN BOSCO:

Bilancio	Voce	Tipologia	Dare	Avere	Rettifica
S.P.	Patrimonio netto	RETTIFICA PARTECIPAZIONI	25.988,02		INFRAGRUPPO
S.P.	Partecipazioni in imprese partecipate	RETTIFICA PARTECIPAZIONI		25.988,02	INFRAGRUPPO

OPERAZIONI INFRAGRUPPO CONSORZIO BACINO PADOVA UNO/COMUNE SAN GIORGIO IN BOSCO:

Bilancio	Voce	Tipologia	Dare	Avere	Rettifica
S.P.	Patrimonio netto	RETTIFICA PARTECIPAZIONI	3.365,24		INFRAGRUPPO
S.P.	Partecipazioni in imprese partecipate	RETTIFICA PARTECIPAZIONI		3.365,24	INFRAGRUPPO

OPERAZIONI INFRAGRUPPO CONSORZIO BACINO PADOVA UNO/ETRA SPA:

Bilancio	Voce	Tipologia	Dare	Avere	Rettifica
S.P.	Debiti verso fornitori	CREDITI/DEBITI	138.505,32		INFRAGRUPPO
S.P.	Immobilizzazioni in corso e acconti	CREDITI/DEBITI		138.505,32	INFRAGRUPPO
S.P.	Debiti verso fornitori	CREDITI/DEBITI	17.024,31		INFRAGRUPPO
S.P.	Crediti verso clienti e utenti	CREDITI/DEBITI		17.024,31	INFRAGRUPPO
S.P.	Debiti verso fornitori	CREDITI/DEBITI	696.473,86		INFRAGRUPPO
S.P.	Crediti verso clienti e utenti	CREDITI/DEBITI		696.473,86	INFRAGRUPPO
S.P.	Debiti verso fornitori	CREDITI/DEBITI	111.536,01		INFRAGRUPPO
S.P.	Crediti verso clienti e utenti	CREDITI/DEBITI		111.536,01	INFRAGRUPPO
S.P.	Debiti verso fornitori	CREDITI/DEBITI	340.678,35		INFRAGRUPPO
S.P.	Crediti verso clienti e utenti	CREDITI/DEBITI		340.678,35	INFRAGRUPPO
S.P.	Debiti verso fornitori	CREDITI/DEBITI	4.639,80		INFRAGRUPPO
S.P.	Crediti verso clienti e utenti	CREDITI/DEBITI		4.639,80	INFRAGRUPPO
C.E.	Ricavi dalla prestazione di servizi	COSTI/RICAVI	233.754,11		INFRAGRUPPO
C.E.	Prestazioni di servizi	COSTI/RICAVI		233.754,11	INFRAGRUPPO
C.E.	Ricavi dalla prestazione di servizi	COSTI/RICAVI	9,48		INFRAGRUPPO

C.E.	Prestazioni di servizi	COSTI/RICAVI		9,48	INFRAGRUPPO
C.E.	Ricavi dalla prestazione di servizi	COSTI/RICAVI	19.024,31		INFRAGRUPPO
C.E.	Prestazioni di servizi	COSTI/RICAVI		19.024,31	INFRAGRUPPO

OPERAZIONI INFRAGRUPPO CONSIGLIO DI BACINO BRENTA/ETRA SPA:

Bilancio	Voce	Tipologia	Dare	Avere	Rettifica
S.P.	Debiti verso fornitori	CREDITI/DEBITI	797.176,74		INFRAGRUPPO
S.P.	Crediti verso clienti e utenti	CREDITI/DEBITI		797.176,74	INFRAGRUPPO
S.P.	Debiti verso fornitori	CREDITI/DEBITI	36.296,10		INFRAGRUPPO
S.P.	Crediti verso clienti e utenti	CREDITI/DEBITI		36.296,10	INFRAGRUPPO
S.P.	Contributi agli investimenti	CREDITI/DEBITI	867.725,71		INFRAGRUPPO
S.P.	Crediti verso clienti e utenti	CREDITI/DEBITI		867.725,71	INFRAGRUPPO
C.E.	Ricavi dalla prestazione di servizi	COSTI/RICAVI	765.543,00		INFRAGRUPPO
C.E.	Prestazioni di servizi	COSTI/RICAVI		765.543,00	INFRAGRUPPO
C.E.	Ricavi dalla prestazione di servizi	COSTI/RICAVI	87.969,27		INFRAGRUPPO
C.E.	Prestazioni di servizi	COSTI/RICAVI		87.969,27	INFRAGRUPPO
C.E.	Ricavi dalla prestazione di servizi	COSTI/RICAVI	761,28		INFRAGRUPPO
C.E.	Prestazioni di servizi	COSTI/RICAVI		761,28	INFRAGRUPPO

Si evidenzia che il valore delle partecipazioni detenute dal Comune di San Giorgio in Bosco ed iscritta nello Stato Patrimoniale era di € 2.397.708,87 mentre la corrispettiva quota 2019 di Patrimonio netto delle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento detenuta dal Comune ammonta ad € 2.438.516,72. L'eliminazione delle quote di partecipazione dall'attivo patrimoniale dell'Ente e della contestuale parte dal Patrimonio Netto delle partecipate ha prodotto una differenza negativa di € 40.807,85, che viene quindi iscritta nel passivo dello Stato Patrimoniale nella voce "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri".

SCHEMI DI BILANCIO CONSOLIDATO

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/3 del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico-patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

I criteri, sotto elencati, adottati dal Comune di San Giorgio in Bosco nella valutazione delle componenti positive e negative del patrimonio sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico-patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011:

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. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

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'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Immobilizzazioni finanziarie: comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata al costo di acquisto o sottoscrizione, inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Rimanenze: sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato.

Crediti: ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato.

Disponibilità liquide: le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

Ratei e risconti: sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

Patrimonio netto: rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio.

Debiti: i debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Ricavi e proventi: i ricavi per le prestazioni di servizi sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi. I proventi di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche privatistiche.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	877,45	1.716,72	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	54.705,51	19.423,82	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.899,05	2.926,13	BI6	BI6
9	Altre	69.373,45	188.985,82	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	130.855,46	213.052,49		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	10.212.881,37	14.052.602,35		
1.1	Terreni	526.510,90			
1.2	Fabbricati	1.244.204,45	413.647,12		
1.3	Infrastrutture	8.379.972,15	13.638.955,23		
1.9	Altri beni demaniali	62.193,87			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.243.953,05	16.936.255,67		
2.1	Terreni	1.863.646,02	1.034.857,82	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	12.852.014,52	12.078.512,05		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	3.334.699,48	3.476.033,60	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	96.698,74	92.253,60	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	71.726,80	109.905,93		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.697,01	38.836,71		
2.7	Mobili e arredi	6.031,18	93.438,24		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	12.439,30	12.417,72		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	312.050,21	602.174,63	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	28.768.884,63	31.591.032,65		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	5.424,14	9.099,26	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	5.424,14	9.099,26	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso		59.965,03	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b

	d	altri soggetti		59.965,03	BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli	59.977,12		BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	65.401,26	69.064,29		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.965.141,35	31.873.149,43		
I		<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
		<u>Rimanenze</u>	46.477,80	49.045,19	CI	CI
		Totale rimanenze	46.477,80	49.045,19		
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	148.258,23	113.675,58		
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b		Altri crediti da tributi	148.258,23	113.675,58		
c		Crediti da Fondi perequativi				
2		Crediti per trasferimenti e contributi	768.923,76	654.424,21		
a		verso amministrazioni pubbliche	762.893,47	578.312,20		
b		imprese controllate	4.268,81		CII2	CII2
c		imprese partecipate	1.761,48	1.705,25	CII3	CII3
d		verso altri soggetti		74.406,76		
3		Verso clienti ed utenti	925.652,97	1.000.531,66	CII1	CII1
4		Altri Crediti	256.183,87	270.944,65	CII5	CII5
a		verso l'erario	111.554,12	120.822,79		
b		per attività svolta per c/terzi				
c		altri	144.629,75	150.121,86		
		Totale crediti	2.099.018,83	2.039.576,10		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1		Partecipazioni	912,81	1.021,92	CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	912,81	1.021,92		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
1		Conto di tesoreria	1.148.785,74	676.162,20		
a		Istituto tesoriere	1.148.785,74	676.162,20		CIV1a
b		presso Banca d'Italia				
2		Altri depositi bancari e postali	27.579,69	25.328,79	CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa	159,46	114,21	CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	1.176.524,89	701.605,20		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.322.934,33	2.791.248,41		
		<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1		Ratei attivi	1.724,78	1.982,59	D	D
2		Risconti attivi	25.710,46	23.589,03	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	27.435,24	25.571,62		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.315.510,92	34.689.969,46		

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	357.264,18	498.463,16	AI	AI
II	Riserve	21.993.203,66	24.442.314,39		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.833.633,44	2.304.270,16	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	2.948,56	1.321.607,77	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>		5.899.134,44		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.762.496,25	14.564.648,98		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	394.125,41	352.653,04		
III	Risultato economico dell'esercizio	-629.885,30	-29.749,40	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	21.720.582,54	24.911.028,15		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		647,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		647,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.720.582,54	24.911.028,15		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	42.781,63	39.035,01	B2	B2
3	Altri	437.436,98	226.926,30	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	40.807,85	41.472,38		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	521.026,46	307.433,69		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	46.622,22	49.743,05	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	46.622,22	49.743,05		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.321.796,21	1.324.180,82		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	312.604,50	330.993,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	313.869,95	373.180,49	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	695.321,76	620.007,33	D5	
2	Debiti verso fornitori	756.550,62	691.679,15	D7	D6
3	Acconti	119.194,53	124.439,47	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	127.682,87	140.973,65		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	27.932,93	26.003,24		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	1.648,15	1.708,25	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	98.101,79	113.262,16		
5	Altri debiti	332.184,62	333.130,04	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	37.596,07	28.375,12		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	47.592,10	44.921,82		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				

	d	altri	246.996,45	259.833,10		
		TOTALE DEBITI (D)	2.657.408,85	2.614.403,13		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	7.132,88	7.815,26	E	E
II		Risconti passivi	7.362.737,97	6.799.546,18	E	E
1		Contributi agli investimenti	7.297.742,92	6.716.368,39		
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.542.023,98	6.044.228,90		
	b	<i>da altri soggetti</i>	755.718,94	672.139,49		
2		Concessioni pluriennali	36.832,48	38.895,29		
3		Altri risconti passivi	28.162,57	44.282,50		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.369.870,85	6.807.361,44		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.315.510,92	34.689.969,46		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	917.227,19	262.272,71		
		2) Beni di terzi in uso				
		3) Beni dati in uso a terzi				
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	163.218,05	180.688,54		
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	83.549,31			
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	2.909,15	2.911,26		
		7) Garanzie prestate a altre imprese	26.230,30	24.637,45		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	1.193.134,00	470.509,96		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.649.732,18	1.674.086,92		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	602.554,94	649.843,45		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	323.581,97	324.982,63		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	278.972,97	324.860,82		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.302.740,95	2.234.362,99	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	257.635,53	230.562,33		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.967,67	23.199,03		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.041.137,75	1.980.601,63		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-7.684,99	-9.995,29	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	147.414,75	204.854,40	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	771.949,25	524.622,23	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.466.707,08	5.277.774,70		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	213.298,69	215.018,78	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.909.794,19	2.215.898,67	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	48.146,73	43.859,58	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	521.553,19	496.203,28		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	487.463,19	470.906,28		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	330,00			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	33.760,00	25.297,00		
13	Personale	1.391.727,75	1.412.983,29	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.345.352,23	925.412,98	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	27.878,60	13.893,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	922.555,64	769.107,15	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	394.917,99	142.412,83	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-5.253,21	-869,44	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	12.893,40	29.950,19	B12	B12
17	Altri accantonamenti	215.149,73	38.311,82	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	624.026,96	152.589,15	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.276.689,66	5.529.358,30		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-809.982,58	-251.583,60		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	3.673,96	26.171,42	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	1.399,48	1.715,60		
c	<i>da altri soggetti</i>	2.274,48	24.455,82		
20	Altri proventi finanziari	7.816,15	12.570,13	C16	C16
Totale proventi finanziari		11.490,11	38.741,55		
<i>Oneri finanziari</i>					

21	Interessi ed altri oneri finanziari	36.755,57	47.822,67	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	35.944,96	47.525,24		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	810,61	297,43		
	Totale oneri finanziari	36.755,57	47.822,67		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-25.265,46	-9.081,12		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	1.815,42	15.251,58	D18	D18
23	Svalutazioni	109,11	109,40	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	1.706,31	15.142,18		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	339.335,83	312.210,09	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	162.200,00	110.269,91		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	164.185,83	15.870,18		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	12.950,00	186.070,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	339.335,83	312.210,09		
25	Oneri straordinari	59.494,07	27.814,76	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	48.119,32	17.967,54		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	11.374,75	9.847,22		E21d
	Totale oneri straordinari	59.494,07	27.814,76		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	279.841,76	284.395,33		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-553.699,97	38.872,79		
26	Imposte (*)	76.185,33	68.622,19	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-629.885,30	-29.749,40	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

RISULTATI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

Per quanto riguarda le **immobilizzazioni immateriali** vediamo una differenza negativa tra il 2018 e il 2019 di Euro 82.197,03. Il valore delle Altre immobilizzazioni deriva per Euro 98.002,04 dallo Stato Patrimoniale del Comune di San Giorgio in Bosco, la restante parte è formata dal calcolo delle percentuali di partecipazione dell'ente sulla voce Altre immobilizzazioni presente sui bilanci delle partecipate. Tutte le altre voci presenti derivano dai bilanci delle singole partecipate del comune.

Per quanto riguarda le **immobilizzazioni materiali** la differenza negativa tra anno 2018 e 2019 è di Euro 2.822.148,02 .

Tale differenza deriva dai valori presenti sul bilancio del Comune di San Giorgio in Bosco e da quelli presenti nei bilanci delle partecipate. Il valore dei beni demaniali riguarda esclusivamente il valore riportato nello stato patrimoniale dell'ente mentre tutti gli altri importi sono la somma di quanto presente nel bilancio dell'ente e il calcolo delle percentuali di partecipazione delle singole partecipate.

Il valore delle **immobilizzazioni finanziarie** è influenzato dalla scrittura di elisione partecipazioni sopra riportata (incide sul valore presente nello stato patrimoniale dell'ente) in aggiunta a quanto riportato sui singoli bilanci delle partecipate.

Per quanto riguarda i **crediti** la differenza positiva tra 2018 e 2019 per Euro 59.442,73. Gli unici valori che possiamo attribuire interamente allo stato patrimoniale dell'ente sono, i crediti di natura tributaria per Euro. Gli altri importi sono la somma di quanto presente nel bilancio dell'ente e la percentuale di partecipazione sulle singole partecipate.

Da un'analisi effettuata sulle note integrative delle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento non risultano crediti di durata oltre i 5 anni.

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi non essendo presenti sullo Stato Patrimoniale del comune di San Giorgio in Bosco derivano da un calcolo in percentuale sui bilanci delle singole partecipate.

Per quanto riguarda le **disponibilità liquide** solamente la voce Istituto tesoriere comprende l'importo presente sullo stato patrimoniale del Comune di San Giorgio in Bosco per Euro 1.096.085,20, tutto il resto è la somma dei valori presenti nel bilancio dell'ente e la quota in percentuale di quanto presente nei singoli bilanci delle partecipate.

Per i **Ratei e risconti**, la differenza è positiva confrontando il 2018 con il 2019 per Euro 1.863,62. Gli importi si riferiscono alla somma di quanto presente sullo stato patrimoniale dell'ente di cui Euro sui risconti attivi, la differenza è attribuita in percentuale alla quota di partecipazione sugli importi presenti sui bilanci delle singole partecipate.

Il **patrimonio netto** è variato in negativo dal 2018 al 2019 per Euro 3.190.445,61. Rispetto all'esercizio precedente la perdita d'esercizio che si è registrata nella gestione consolidata è più rilevante per Euro 629.885,30. Rispetto al 2018 notiamo una differenza negativa di Euro 600.135,9, dovuta principalmente alla consistente perdita registrata nel bilancio della capogruppo.

I **Fondi per rischi e Oneri** sono da imputare per Euro 200.900,00 (sugli altri fondi) a quanto presente sullo stato patrimoniale del Comune di San Giorgio in Bosco, per la restante parte invece il consolidato è

stato influenzato dai valori presenti nei bilanci delle partecipate. Si da evidenza al fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri per Euro 40.807,85 quale differenza negativa di valutazione del valore delle partecipazioni iscritte nell'attivo del bilancio della capogruppo rispetto al valore complessivo delle partecipazioni al 31.12.2019 iscritte nei bilanci delle partecipate.

Per quanto riguarda i **debiti** si può notare una differenza negativa tra il 2018 e il 2019 per Euro 43.005,72. Per quanto riguarda gli importi presenti sullo stato patrimoniale del Comune di San Giorgio in Bosco abbiamo:

- Debiti da finanziamento per Euro 693.972,45;
- Debiti verso fornitori per Euro 479.105,70;
- Debiti per trasferimenti e contributi per Euro 75.764,42;
- Altri debiti per Euro 109.808,66;

Nel bilancio consolidato 2019 troviamo la somma di questi importi con gli importi presenti sui bilanci delle partecipate calcolati sulla base della percentuale di partecipazione. I debiti come i crediti sono stati influenzati anche se in piccola parte dalle elisioni infragruppo.

Per quanto riguarda **Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti** l'importo delle Concessioni Pluriennali è esclusivamente quello indicato sullo Stato Patrimoniale del Comune di San Giorgio in Bosco per un importo di 32.557,18 Euro. I ratei passivi derivano esclusivamente dai bilanci delle partecipate, i Contributi agli investimenti, per Euro 5.502.351,55 derivano dal bilancio dell'ente, mentre la restante parte rappresenta gli importi in percentuale presenti sui bilanci delle partecipate.

L'importo dei **Conti d'ordine** è esclusivamente quello presente sullo stato patrimoniale del Comune di San Giorgio in Bosco alla voce Impegni per esercizi futuri, mentre per le restanti voci sono rappresentati gli importi in percentuali dei valori dei bilanci delle partecipate al netto delle scritture di elisione con la partecipata Etra S.p.a.

Per quanto riguarda i **Componenti positivi della gestione**, possiamo dire che i Proventi da Tributi derivano esclusivamente dal Conto Economico del Comune di San Giorgio in Bosco.

Proventi da trasferimenti e contributi sono formati per 479.360,23 Euro da proventi presenti sul Conto Economico dell'ente, la restante parte dai bilanci delle partecipate sulla base della percentuale di partecipazione.

I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici, sono da imputare per 495.021,90 al Comune di San Giorgio in Bosco, la restante parte, ai bilanci delle partecipate sulla base della percentuale di partecipazione.

Altri ricavi e proventi diversi sono da imputare per 723.759,36 euro al bilancio della capogruppo.

Gli altri importi presenti sul bilancio consolidato, sono importi presenti sui bilanci delle partecipate.

Tali importi sono influenzati dalle operazioni infragruppo sopra riportate.

Per quanto riguarda i **Componenti negativi della gestione** abbiamo riscontrato complessivamente una variazione positiva tra il 2018 e il 2019 di Euro 747.331,36.

Per quanto riguarda i **Proventi e gli Oneri finanziari** nel 2019 invece vediamo come 2.274,48 euro sono da imputare al comune di San Giorgio in Bosco mentre la restante parte alle partecipate.

Per quanto riguarda **Interessi ed altri oneri finanziari** euro 24.355,67 sono da imputare al Comune di San Giorgio in Bosco, la restante parte alle partecipate rientranti nel perimetro di consolidamento.

Per quanto riguarda i **Proventi ed oneri straordinari** si può notare che i proventi straordinari da attribuire al Comune di San Giorgio in Bosco sono di euro 339.168,12, la restante parte la somma di quanto presente nei singoli bilanci delle partecipate.

Gli Oneri straordinari sono da attribuire per euro 59.326,63 al bilancio della capogruppo e per la restante parte alle partecipate rientranti nel perimetro di consolidamento.

AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI

Per quanto riguarda l'ammontare dei crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni si comunica che non persiste alcun credito e debito di durata superiore a anni cinque.

DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE

Dai dati in nostro possesso, non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento.

COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI" E DELLA VOCE "ALTRI ACCANTONAMENTI" DELLO STATO PATRIMONIALE, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO

Per quanto riguarda Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti l'importo delle Concessioni Pluriennali è esclusivamente quello indicato sullo Stato Patrimoniale del Comune di San Giorgio in Bosco

I ratei passivi derivano esclusivamente dai bilanci delle partecipate, mentre per i Risconti passivi e Contributi agli investimenti, per 5.502.351,55 euro derivano dal bilancio della capogruppo, mentre la restante parte rappresenta gli importi in percentuale presenti sui bilanci delle partecipate.

SPESE DI PERSONALE

Si riporta di seguito i valori recanti le spese relative al personale sostenute dal Comune e dagli Enti/società (sulla quota di partecipazione posseduta dalla capogruppo) rientranti nell'area di consolidamento, per il Comune il totale del costo del personale ammonta a Euro 831.724,37, per la partecipata Etra Spa per Euro 45.291.710,00 (valore espresso in quota alla percentuale detenuta dall'ente), per la partecipata Consorzio di bacino Padova uno Euro 44.329,00 (valore espresso in quota alla percentuale detenuta dall'ente), ed infine per la partecipata Consiglio di Bacino Brenta per Euro 155.015,54.

COMPOSIZIONE DELLE VOCI "PROVENTI STRAORDINARI" E "ONERI STRAORDINARI", QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO

Per quanto riguarda i **Proventi e gli Oneri finanziari** nel 2019 invece vediamo come 2.274,48 euro sono da imputare al comune di San Giorgio in Bosco mentre la restante parte alle partecipate.

Per quanto riguarda **Interessi ed altri oneri finanziari** euro 24.355,67 sono da imputare al Comune di San Giorgio in Bosco, la restante parte alle partecipate rientranti nel perimetro di consolidamento.

Per quanto riguarda i **Proventi ed oneri straordinari** si può notare che i proventi straordinari da attribuire al Comune di San Giorgio in Bosco sono di euro 311.989,78, la restante parte la somma di quanto presente nei singoli bilanci delle partecipate.

Gli Oneri straordinari sono da attribuire per euro 27.594,76 al bilancio dell'ente e per la restante parte alle partecipate rientranti nel perimetro di consolidamento.

<p>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</p>

Per quanto riguarda l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nell'area del consolidamento non siamo riusciti, con i dati in nostro possesso, a risalire a tali informazioni. Si rimanda, dunque, alle note integrative dei bilanci delle società ed enti partecipati.