COMUNE DI MASSANZAGO

PROVINCIA DI PADOVA

ORIGINALE

Prot. n. _____
Del _____

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 57

OGGETTO:

APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2018 DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI MASSANZAGO"

L'anno **duemiladiciannove** addì **trenta** del mese di **settembre** alle ore **21:00**, nella sala destinata alle adunanze, previa convocazione con avvisi scritti si è riunito il Consiglio Comunale in sessione Straordinaria seduta Pubblica di Prima convocazione.

Sono presenti i Signori:

SCATTOLIN STEFANO	Presente
SCHIAVON SABRINA	Presente
CAMPELLO FRANCO	Presente
GALLO ALFIO	Presente
MANDURINO DOMENICO	Assente
BARIN MARCO	Assente
CREMA LAURA	Presente
FORT ANTONELLA	Presente
BERTATO SABINA	Presente
BOVO FILIPPO	Presente
BARBAN LUCA	Presente
CERVESATO SABRINA	Presente
TREVISAN NICOLA	Presente

Partecipa alla seduta il Sig. Peraro Paola in qualità di Segretario Comunale.
Il Sig. SCATTOLIN STEFANO nella sua qualità di Sindaco, assume la presidenza e, riconosciuta legale l' adunanza, dichiara aperta la seduta.

Scrutatori Sigg.:
CREMA LAURA
BERTATO SABINA
TREVISAN NICOLA

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Viene sottoposta al Consiglio Comunale la seguente proposta di deliberazione.

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO:

- l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011, il quale dispone che gli enti locali redigano 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;
- l'art. 18 del D. Lgs. 118/2011 e l'art. 151 del D. Lgs. 267/2000, che prevedono, quale data ultima per l'approvazione del Bilancio consolidato, il 30 settembre;

RICHIAMATI:

- Il Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, di cui all'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011;
- Il Principio contabile n. 17 dell'Organismo Italiano di Contabilità ad oggetto "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto"

RILEVATO CHE:

- con deliberazione del Consiglio comunale n. 31 del 24.09.2018 è stato approvato il Bilancio consolidato al 31.12.2017 del Comune di Massanzago;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 18 del 31.01.2019, in applicazione del richiamato "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" sono stati approvati i seguenti due elenchi:
    - *Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Massanzago, comprendente i seguenti organismi:*

Ente/ Società	Quota Comune di Massanzago	Descrizione	Riferimenti	Classificazione
ETRA S.p.a.	0,96%	Società di capitali a capitale interamente pubblico per lo svolgimento di servizi pubblici locali in materia di risorse ambientali, di risorse idriche e di servizi energetici	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata
ASI S.r.l.	0,19% *(partecipazione indiretta tramite ETRA Spa che ne detiene il 20%)*	Società di capitali a capitale interamente pubblico per la produzione e fornitura dei servizi di natura strumentale per i soci	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,12% *(partecipazione indiretta tramite ETRA S.P.A che ne detiene il 12,34%).*	Società di capitali a capitale interamente pubblico operante nel settore del servizio idrico integrato	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata
Consorzio di Bacino Padova Uno	1,88%	Consorzio responsabile di bacino per lo smaltimento dei rifiuti solidi	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Consiglio di Bacino del Brenta	1,00%	Ente d'Ambito Territoriale Ottimale del Servizio Idrico	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato

- *Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Massanzago oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2018, comprendente i seguenti organismi:*

Ente/ Società	Quota Comune di Massanzago	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Metodo consolid.to
ETRA S.p.a.	0,96%	Società di capitali a capitale interamente pubblico per lo svolgimento di servizi pubblici locali in materia di risorse ambientali, di risorse idriche e di servizi energetici	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale
ASI S.r.l.	0,19% *(partecipazione indiretta tramite ETRA Spa che ne detiene il 20%)*	Società di capitali a capitale interamente pubblico per la produzione e fornitura dei servizi di natura strumentale per i soci	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,12% *(partecipazione indiretta tramite ETRA S.P.A che ne detiene il 12,34%).*	Società di capitali a capitale interamente pubblico operante nel settore del servizio idrico integrato	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio di Bacino Padova Uno	1,88%	Consorzio responsabile di bacino per lo smaltimento dei rifiuti solidi	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consiglio di Bacino del Brenta	1,00%	Ente d'Ambito Territoriale Ottimale del Servizio Idrico	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

RICHIAMATA:

- La deliberazione del Consiglio comunale n. 27 del 30.04.2019, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Massanzago per l'esercizio 2018, comprendente, fra l'altro, il Conto economico e lo Stato patrimoniale predisposti secondo i criteri della contabilità armonizzata di cui al D. Lgs. 118/2011;
- La deliberazione della Giunta Comunale n.18 del 31.01.2019 avente ad oggetto. " Bilancio consolidato al 31.12.2018 del Comune di Massanzago – Individuazione degli enti e società da includere nel "Gruppo amministrazione pubblica comune di Massanzago e nel perimetro di consolidamento";
- La deliberazione della Giunta Comunale n. 83 del 23.09.2019 con la quale è stato approvato lo scheda di Bilancio Consolidato 2018;

RILEVATO che

- Per la predisposizione del Bilancio consolidato del Comune di Massanzago, sono stati adottati gli schemi contabili messi a disposizione sul sito Arconet dalla Ragioneria Generale dello Stato;

PRESO ATTO

- dei documenti costituenti lo schema di Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Massanzago per l'esercizio 2018, allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione ed articolati, secondo quanto previsto dall'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011, in:
    - Conto economico e Stato patrimoniale **(Allegato A)**
    - Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa e relativi allegati **(Allegato B)**

VISTA:

- La relazione dei Revisori dei Conti**, (Allegato C**) redatta secondo quanto disposto dall'art. 239 del D. Lgs. 267/2000 e dall'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011;

PRESO ATTO che lo schema di bilancio consolidato è stato esaminato dalla 1^ Commissione Consiliare Permanente in data 23.09.2019;

VISTO il vigente regolamento di contabilità;

VISTO lo Statuto Comunale

ACQUISTI i parerei ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 18 agosto 200, n. 267

DELIBERA

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

1. di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Massanzago per l'esercizio 2018, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:
    a. Conto economico e Stato patrimoniale (**Allegato A**)
    b. Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa e relativi allegati **(Allegato B**)
2. di prendere atto che il Conto Economico consolidato presenta un risultato economico negativo pari a € - 21.759,16 ed è stato redatto ai sensi dell'art. 230 del D.Lgs. n. 267/00;
3. di prendere atto che il Conto del Patrimonio consolidato alla fine dell'anno 2018 che presenta un attivo e un passivo pari a € 21.723.624,83 e si chiude con un patrimonio netto € 13.740.655,56, è stato predisposto in conformità a quanto previsto dall'art. 230 del D.Lgs. 267/2000;
4. di utilizzare le riserve disponibili e destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione del patrimonio netto e da dare atto che, sussistendo un fondo di dotazione negativo, il patrimonio netto è costituito da beni che non possono essere utilizzati per soddisfare i debiti dell'Ente; d
5. i prendere atto che è stato acquisito il parere del Revisore, giusto **Allegato C)** , al presente provvedimento;
6. di dichiarare, con separata ed unanime votazione, il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

****

Discussione

Il Sindaco introduce l'argomento e presenta la proposta di deliberazione.

>>Si riporta di seguito la relazione così come trascritta dalla registrazione.<<

"Il Bilancio consolidato è un documento abbastanza complesso nel senso che non segue le regole del bilancio dell'Amministrazione, ma è di natura civilista ed è un documento che è stato elaborato con il supporto di uno studio specializzato nella materia.
Lo fanno tutti i Comuni. C'è una relazione che avete trovato allegata alla documentazione. E' un documento contabile a carattere consuntivo finalizzato a rappresentare la situazione economica-finanziaria-patrimoniale del Comune insieme alle Società partecipate attraverso l'eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti solo all'interno del gruppo, rilevando quindi, gli effetti delle transazioni poste in essere con soggetti esterni al gruppo stesso.
La situazione patrimoniale e finanziaria, le sue variazioni e il risultato economico sono quindi rappresentati in un'unica entità economica, tuttavia composta da una pluralità di soggetti giuridici.
Questo gruppo politico, per quanto riguarda il Comune di Massanzago è composto da:

- Etra S.p.A. a cui partecipiamo per lo 0,96% in modo diretto e affidiamo anche con servizi diretti;

- ASI S.r.l., 0,19% , che non sarebbe partecipata se non avesse affidamenti diretti, invece abbiamo affidamenti diretti, magari piccoli;
- Consorzio Bacino Padova 1, ente strumentale, per 1,88%, titolare di affidamento diretto.
- Consiglio di Bacino Brenta, quello che segue il servizio idrico, 1%, ente strumentale a cui non diamo affidamenti diretti,
- Viveracqua S.r.l., 0,13% , indiretto tramite Etra S.p.A..

Individuate queste Società, nel mese di gennaio 2019 sono state inviate a tutte le predette società le linee guida per la predisposizione del bilancio consolidato 2018.
Le società, nei termini previsti hanno inviato i dati richiesti che sono stati elaborati con il risultato che andremo ad approvare.
Il conto economico consolidato si chiude con una perdita di 21.759,00 € rispetto alla perdita di 72.595,00 dello scorso anno; quindi da questo punto di vista c'è un miglioramento. La differenza è dovuta soprattutto alla differenza tra il valore d'iscrizione alle quote di partecipazione delle Società con il bilancio del Comune e le quote al patrimonio netto degli enti strumentali. Oltre al valore di € 17.000,00, circa, degli utili di Etra rilevati dal Comune nell'esercizio 2018 perché sono maturati in esercizi precedenti.
Lo stato patrimoniale, invece, registra un attivo di 21,7 milioni rispetto a 20,4 dell'anno precedente, con una componente prevalente dell'immobilizzazione di 19 milioni in quanto gli enti consolidati hanno un patrimonio consistente rappresentato dal demanio, quindi da strade, rete idrica, fognature e impianti. Mentre il passivo è rappresentato da un patrimonio netto che ammonta a 13,7 milioni rispetto ai 12,3 dell'anno precedente.
E' uno strumento tecnico, qui ci sono tutte le informazioni dettagliate, siamo stati anche in Commissione consiliare, l'abbiamo verificato insieme.
Se ci sono delle richieste è presente anche la Rag. Malvestio Manuela, che ringrazio".

Terminata la relazione, non avendo alcun Consigliere chiesto di intervenire, il Sindaco pone in votazione la proposta di deliberazione.

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA la su estesa proposta di deliberazione;

VISTI i pareri tecnico e contabile formulati dai Responsabili dei Servizi interessati ai sensi dell'art. 49 e 147 bis del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

DATO ATTO che, in ordine alla presente proposta di deliberazione, il Segretario Generale non ha sollevato alcun rilievo in ordine alla conformità alle leggi, allo statuto e ai regolamenti, ai sensi dell'art. 97, comma 2° del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

UDITA la relazione del Sindaco;

CON voti favorevoli n. 11, contrari n. ////, espressi per alzata di mano da n. 11 Consiglieri votanti su n. 11 Consiglieri presenti, nessun astenuto

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

DELIBERA

Di approvare integralmente la su estesa proposta di deliberazione.

Successivamente, con separata votazione

DELIBERA

Altresì, di dichiarare con voti favorevoli n. 11, contrari n. ////, espressi per alzata di mano da n. 11 Consiglieri votanti su n. 11 Consiglieri presenti, nessun astenuto, il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Visto: si esprime parere Favorevole in ordine alla regolarità tecnica della presente proposta di deliberazione.

Massanzago, li 24-09-2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
MALVESTIO MANUELA

Firmato

*****

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Visto: si esprime parere Favorevole in ordine alla regolarità contabile della presente proposta di deliberazione.

Massanzago, li 24-09-2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO FINANZIARIO
MALVESTIO MANUELA

Firmato

*****

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
SCATTOLIN STEFANO

IL SEGRETARIO GENERALE
Peraro Paola

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Reg. pubbl. n. _____

Certifico io sottoscritto Segretario Generale su conforme dichiarazione del Messo che copia della presente delibera viene affissa all'Albo Pretorio comunale per la pubblicazione di 15 gg. consecutivi dal al

Massanzago, li

IL SEGRETARIO GENERALE
Peraro Paola

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione, pubblicata a norma di legge all'Albo pretorio, senza riportare denunce di illegittimità, è divenuta ESECUTIVA il .

Massanzago, li

IL SEGRETARIO GENERALE
Peraro Paola

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

COMUNE DI MASSANZAGO

Provincia di Padova

BILANCIO CONSOLIDATO

ANNO 2018

CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

BILANCIO 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**	**1.640.114,81**	**1.614.598,63**		
2		**Proventi da fondi perequativi**	**512.817,87**	**521.338,75**		
3		**Proventi da trasferimenti e contributi**	**454.361,90**	**382.126,05**		
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	209.681,35	149.754,64		**A5c**
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	244.680,55	232.371,41		**E20c**
	c	*Contributi agli investimenti*				
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**1.610.977,61**	**1.508.510,47**	**A1**	**A1a**
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	135.372,49	65.116,55		
	b	*Ricavi della vendita di beni*	2.915,60	2.924,12		
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	1.472.689,52	1.440.469,80		
5		**Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)**			**A2**	**A2**
6		**Variazione dei lavori in corso su ordinazione**	**-7.965,25**	**-10.765,26**	**A3**	**A3**
7		**Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**	**159.886,36**	**134.123,21**	**A4**	**A4**
8		**Altri ricavi e proventi diversi**	**83.324,03**	**75.633,44**	**A5**	**A5 a e b**
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**4.453.517,33**	**4.225.565,29**		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**	**189.656,83**	**177.313,47**	**B6**	**B6**
10		**Prestazioni di servizi**	**1.406.361,90**	**1.318.823,14**	**B7**	**B7**
11		**Utilizzo beni di terzi**	**39.602,00**	**31.601,35**	**B8**	**B8**
12		**Trasferimenti e contributi**	**716.220,62**	**602.821,60**		
	a	*Trasferimenti correnti*	696.074,25	594.885,48		
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*				
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	20.146,37	7.936,12		
13		**Personale**	**1.032.389,97**	**935.330,15**	**B9**	**B9**
14		**Ammortamenti e svalutazioni**	**915.739,25**	**1.082.025,76**	**B10**	**B10**
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	15.455,71	38.097,51	**B10a**	**B10a**
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	840.878,68	941.990,56	**B10b**	**B10b**
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*		12.868,83	**B10c**	**B10c**
	d	*Svalutazione dei crediti*	59.404,86	89.068,86	**B10d**	**B10d**
15		**Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)**	**-914,30**	**-598,44**	**B11**	**B11**
16		**Accantonamenti per rischi**	**23.102,06**	**5.070,32**	**B12**	**B12**
17		**Altri accantonamenti**	**6.218,60**	**21.398,44**	**B13**	**B13**
18		**Oneri diversi di gestione**	**151.367,23**	**156.020,11**	**B14**	**B14**
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**4.479.744,16**	**4.329.805,90**		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-26.226,83**	**-104.240,61**		
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		Proventi finanziari				
19		**Proventi da partecipazioni**	**3.121,74**	**2.723,52**	**C15**	**C15**
	a	*da società controllate*				
	b	*da società partecipate*	1.339,01	940,80		
	c	*da altri soggetti*	1.782,73	1.782,72		
20		**Altri proventi finanziari**	**9.810,29**	**9.125,34**	**C16**	**C16**
		Totale proventi finanziari	**12.932,03**	**11.848,86**		
		Oneri finanziari				
21		**Interessi ed altri oneri finanziari**	**26.530,56**	**29.710,36**	**C17**	**C17**
	a	*Interessi passivi*	26.296,24	29.607,20		
	b	*Altri oneri finanziari*	234,32	103,16		
		Totale oneri finanziari	**26.530,56**	**29.710,36**		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-13.598,53**	**-17.861,50**		

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	**Rivalutazioni**	**5.247,17**		**D18**	**D18**
23	**Svalutazioni**	**4.886,68**	**1.121,70**	**D19**	**D19**
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**360,49**	**-1.121,70**		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	**Proventi straordinari**	**126.317,15**	**166.850,30**	**E20**	**E20**
a	*Proventi da permessi di costruire*				
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	49.074,29			
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	64.308,91	124.824,05		**E20b**
d	*Plusvalenze patrimoniali*				**E20c**
e	*Altri proventi straordinari*	12.933,95	42.026,25		
	Totale proventi straordinari	**126.317,15**	**166.850,30**		
25	**Oneri straordinari**	**56.807,41**	**64.102,15**	**E21**	**E21**
a	*Trasferimenti in conto capitale*				
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	56.807,41	64.102,15		**E21b**
c	*Minusvalenze patrimoniali*				**E21a**
d	*Altri oneri straordinari*				**E21d**
	Totale oneri straordinari	**56.807,41**	**64.102,15**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**69.509,74**	**102.748,15**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**30.044,87**	**-20.475,66**		
26	**Imposte (*)**	**51.804,03**	**52.117,53**	**E22**	**E22**
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**-21.759,16**	**-72.593,19**	**E23**	**E23**
28	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**				

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

			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			***Immobilizzazioni immateriali***			**BI**	**BI**
	1		Costi di impianto e di ampliamento	1.325,93	2.720,50	**BI1**	**BI1**
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			**BI2**	**BI2**
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.975,13	25.190,50	**BI3**	**BI3**
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	509,53	1.017,57	**BI4**	**BI4**
	5		Avviamento			**BI5**	**BI5**
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.283,81	2.099,40	**BI6**	**BI6**
	9		Altre	19.674,38	19.169,50	**BI7**	**BI7**
			Totale immobilizzazioni immateriali	**39.768,78**	**50.197,47**		
			Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1		Beni demaniali	5.925.474,49	5.925.131,14		
	1.1		Terreni				
	1.2		Fabbricati				
	1.3		Infrastrutture	5.276.331,46	5.320.365,96		
	1.9		Altri beni demaniali	649.143,03	604.765,18		
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.610.632,32	11.219.495,18		
	2.1		Terreni	2.728.491,05	232.676,75	**BII1**	**BII1**
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2		Fabbricati	7.177.403,57	8.328.387,30		
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3		Impianti e macchinari	2.549.208,56	2.493.509,10	**BII2**	**BII2**
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	93.683,88	85.908,94	**BII3**	**BII3**
	2.5		Mezzi di trasporto	19.637,99	34.742,07		
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	9.386,70	12.750,68		
	2.7		Mobili e arredi	17.228,65	14.162,46		
	2.8		Infrastrutture				
	2.99		Altri beni materiali	15.591,92	17.357,88		
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	561.750,72	632.024,87	**BII5**	**BII5**
			Totale immobilizzazioni materiali	**19.097.857,53**	**17.776.651,19**		
IV			***Immobilizzazioni Finanziarie (1)***				
	1		Partecipazioni in	4.090,74	9.871,02	**BIII1**	**BIII1**
		a	*imprese controllate*	797,94	5.191,98	**BIII1a**	**BIII1a**
		b	*imprese partecipate*	3.292,80	4.679,04	**BIII1b**	**BIII1b**
		c	*altri soggetti*				
	2		Crediti verso			**BIII2**	**BIII2**
		a	*altre amministrazioni pubbliche*				
		b	*imprese controllate*			**BIII2a**	**BIII2a**
		c	*imprese partecipate*			**BIII2b**	**BIII2b**
		d	*altri soggetti*			**BIII2c BIII2d**	**BIII2d**
	3		Altri titoli	46.801,98	46.809,48	**BIII3**	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**50.892,72**	**56.680,50**		
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**19.188.519,03**	**17.883.529,16**		

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		***Rimanenze***	37.852,28	44.903,23	**CI**	**CI**
		Totale rimanenze	**37.852,28**	**44.903,23**		
II		***Crediti (2)***				
	1	Crediti di natura tributaria	466.280,48	646.619,82		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*	466.230,88	625.447,46		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	49,60	21.172,36		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	277.507,14	265.131,20		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	272.055,09	259.173,47		
	b	*imprese controllate*	3.358,34	3.172,85	**CII2**	**CII2**
	c	*imprese partecipate*	1.201,32	1.641,88	**CII3**	**CII3**
	d	*verso altri soggetti*	892,39	1.143,00		
	3	Verso clienti ed utenti	653.460,53	656.506,63	**CII1**	**CII1**
	4	Altri Crediti	175.155,89	210.533,29	**CII5**	**CII5**
	a	*verso l'erario*	97.997,17	124.910,16		
	b	*per attività svolta per c/terzi*				
	c	*altri*	77.158,72	85.623,13		
		Totale crediti	**1.572.404,04**	**1.778.790,94**		
III		***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi***				
	1	Partecipazioni	797,60	1.715,07	**CIII1,2,3 CIII4,5**	**CIII1,2,3**
	2	Altri titoli			**CIII6**	**CIII5**
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**797,60**	**1.715,07**		
IV		***Disponibilità liquide***				
	1	Conto di tesoreria	897.498,93	749.463,22		
	a	*Istituto tesoriere*	897.498,93	749.463,22		**CIV1a**
	b	*presso Banca d'Italia*				
	2	Altri depositi bancari e postali	19.727,33	24.287,11	**CIV1**	**CIV1b,c**
	3	Denaro e valori in cassa	84,08	41,35	**CIV2,3**	**CIV2,3**
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	**917.310,34**	**773.791,68**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**2.528.364,26**	**2.599.200,92**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	1.546,16	1.573,62	**D**	**D**
	2	Risconti attivi	5.195,38	3.265,26	**D**	**D**
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**6.741,54**	**4.838,88**		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**21.723.624,83**	**20.487.568,96**		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	-5.352.659,48	-5.352.659,48	**AI**	**AI**
II		Riserve	19.115.074,20	17.768.524,77		
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	562.455,13	438.732,36	**AIV, AV, AVI, AVII, AVII**	**AIV, AV, AVI, AVII, AVII**
	b	*da capitale*	1.267.548,46		**AII, AIII**	**AII, AIII**
	c	*da permessi di costruire*	3.612.448,82	3.472.812,23		
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	13.668.895,05	13.856.980,18		
	e	*altre riserve indisponibili*	3.726,74			
III		Risultato economico dell'esercizio	-21.759,16	-72.593,19	**AIX**	**AIX**
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**13.740.655,56**	**12.343.272,10**		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**13.740.655,56**	**12.343.272,10**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			**B1**	**B1**
	2	Per imposte	29.511,50	33.272,98	**B2**	**B2**
	3	Altri	146.918,65	164.599,94	**B3**	**B3**
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	90,24			
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**176.520,39**	**197.872,92**		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	38.878,43	40.965,25	**C**	**C**
		TOTALE T.F.R. (C)	**38.878,43**	**40.965,25**		
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	1.604.201,93	1.808.955,71		
	a	*prestiti obbligazionari*	258.336,00	272.688,00	**D1e D2**	**D1**
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*				
	c	*verso banche e tesoriere*	246.073,02	0,11	**D4**	**D3 e D4**
	d	*verso altri finanziatori*	1.099.792,91	1.536.267,60	**D5**	
	2	Debiti verso fornitori	783.289,63	714.075,26	**D7**	**D6**
	3	Acconti	97.223,14	100.922,72	**D6**	**D5**
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	161.601,22	127.525,45		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	68.778,52	45.959,03		
	c	*imprese controllate*	1.196,51	1.115,58	**D9**	**D8**
	d	*imprese partecipate*	4.069,26	4.614,37	**D10**	**D9**
	e	*altri soggetti*	87.556,93	75.836,47		
	5	Altri debiti	237.027,52	275.360,53	**D12,D13,D14**	**D11,D12,D13**
	a	*tributari*	31.939,60	22.630,92		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	30.459,67	28.604,44		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				
	d	*altri*	174.628,25	224.125,17		
		TOTALE DEBITI (D)	**2.883.343,44**	**3.026.839,67**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	21.370,92	6.391,80	**E**	**E**
II		Risconti passivi	4.862.856,09	4.872.227,32	**E**	**E**
	1	Contributi agli investimenti	4.858.736,90	4.867.344,29		
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	4.334.140,23	4.388.804,22		
	b	*da altri soggetti*	524.596,67	478.540,07		
	2	Concessioni pluriennali	4.039,31	4.741,80		
	3	Altri risconti passivi	79,88	141,23		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**4.884.227,01**	**4.878.619,12**		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**21.723.624,83**	**20.487.569,06**		

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	668.232,57	469.029,03		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	141.025,20	178.954,59		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	72.968,15	81.108,43		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	2.272,20	2.118,72		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	19.229,23			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**903.727,35**	**731.210,77**		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

COMUNE DI MASSANZAGO

Provincia di Padova

BILANCIO CONSOLIDATO

ANNO 2018

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Massanzago
Bilancio consolidato al 31.12.2018

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.
La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.
La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Massanzago rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'ente e dei propri organismi partecipati, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.
Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.
Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 18 del 31/01/2019.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Massanzago intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato, secondo quanto previsto anche dagli articoli 147 quater e 147 quinquies del D. Lgs. 267/2000.

Rispetto a tale inquadramento, occorre rilevare come gli aggiornamenti apportati al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all.4/4 del D. Lgs. 118/2011) dal DM

11/08/2017, alcune delle quali in vigore con il consolidato 2018, abbiano rafforzato la finalità tecnica e di governance dello strumento.

Le novità contenute nel DM 11/08/2017 definiscono in modo più puntuale gli obiettivi che ogni ente deve perseguire attraverso la predisposizione del bilancio consolidato, sottolineando la dimensione contabile e l'importanza che l'ente capogruppo svolga in modo incisivo ed autorevole il proprio ruolo di guida:

- <u>Enfasi su aspetti contabili</u>

  Nel punto 1 del principio contabile si specifica come il Bilancio consolidato costituisca "*un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.*"

  Sempre il punto 1 specifica l'unicità del consolidato come strumento per la rappresentazione contabile delle grandezze del gruppo: "*Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione***"**

- <u>Ruolo dell'ente capogruppo</u>

  Ancora nel punto 1 del Principio contabile applicato, è stato inserito un passaggio che punta a rafforzare il ruolo di ogni ente locale come capogruppo di un insieme di organismi che, a loro volta, sono tenuti a rispettare le direttive dello stesso ente ed a collaborare fattivamente nella messa a disposizione di tutte le informazioni ritenute utili: "*Il bilancio consolidato supera le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche di enti, istituzioni, società ecc., che vengono di fatto assimilate a settori operativi del "gruppo amministrazione pubblica" dell'ente locale e devono:*

  - seguendo le istruzioni della capogruppo, rispettare il presente principio;

  - collaborare fattivamente per la riuscita, nei risultati e nei tempi, del processo di consolidamento."

Con DM 29/08/2018 è stata introdotta l'appendice tecnica all'Allegato 4/4 "*Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato*" del D. Lgs. 118/2011 che, oltre ad esporre utili esempi pratici sulle procedure operative di consolidamento, fa emergere modalità tecniche di trattamento di alcune peculiarità che caratterizzano la predisposizione del Bilancio consolidato degli enti pubblici che operano in contabilità finanziaria.

L'appendice articola la procedura di consolidamento in quattro passaggi:

- Uniformità
- Aggregazione
- Eliminazione delle operazioni infragruppo

- Consolidamento

Nell'ambito della prima fase, l'appendice specifica come, a fronte di criteri di valutazione e consolidamento non uniformi adottati dall'ente capogruppo e dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, sia possibile apportare scritture di pre-consolidamento in grado di garantire l'uniformità dei bilanci, ancorché si possano mantenere difformità se queste siano più idonee a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione. Rispetto a tale indicazione, tenendo conto degli esempi pratici contenuti nell'Appendice in oggetto, la predisposizione del Consolidato 2018 ha previsto la possibilità di effettuare scritture di pre-consolidamento laddove le diverse modalità di predisposizione dei bilanci degli organismi coinvolti, facessero emergere disallineamenti tecnici tra le parti, con conseguente aggiornamento delle poste contabili in essi contenute; successivamente agli eventuali interventi di pre-consolidamento, si è poi proceduto all'aggregazione dei bilanci ed all'eliminazione delle operazioni infragruppo. L'impostazione seguita nella predisposizione del Bilancio consolidato verrà ulteriormente ripresa e specificata nella nota integrativa allegata.

Con deliberazione del 22/07/2019, la Sezione Autonomie della Corte dei conti, ha approvato le "*Linee guida per la relazione dei revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2018*"; il documento contiene importanti indicazioni circa la finalità dello strumento: i magistrati contabili evidenziano in particolare come "*il consolidamento dei conti consenta di superare quel frazionamento dei soggetti erogatori di servizi pubblici che potrebbe rappresentare ostacolo ad una piena conoscibilità della situazione finanziaria complessiva che rappresenta condizione imprescindibile per la governabilità dei conti del Paese*".

Secondo le linee guida richiamate, la relazione dei revisori sul bilancio consolidato si articola in sei sezioni, di seguito richiamate:

- Sezione I - Individuazione GAP e Area di Consolidamento
- Sezione II - Comunicazioni e direttive per l'elaborazione del consolidato
- Sezione III - Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo
- Sezione IV - Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo
- Sezione V - Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto
- Sezione VI - Verifiche sui contenuti minimi della nota integrativa

Ogni sezione si caratterizza per specifici quesiti a cui l'organo di revisione è tenuto a fornire riscontro nell'ambito della propria attività di controllo.

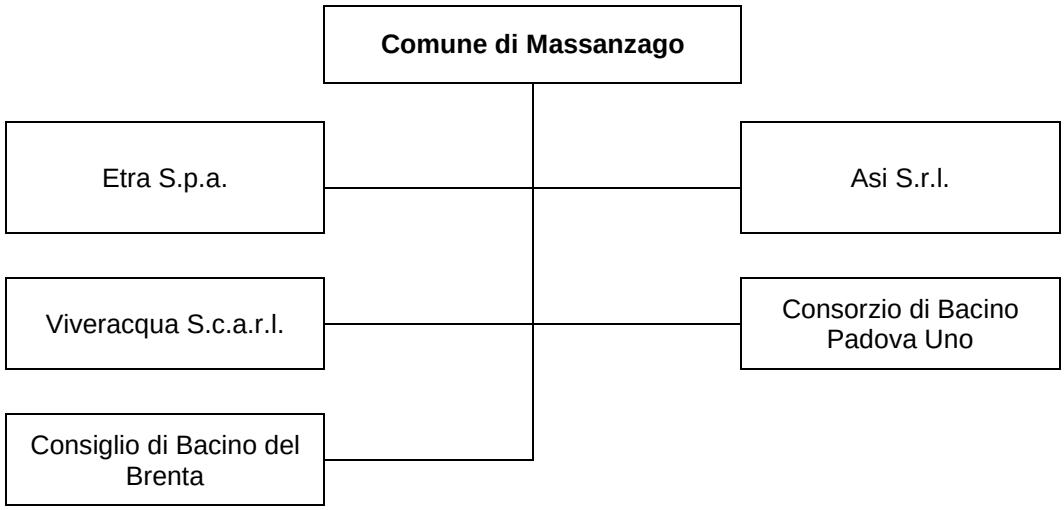
Rispetto al contesto di riferimento, il Comune di Massanzago, nella predisposizione del proprio bilancio consolidato, ha recepito ed applicato, nel modo più ragionevole e coerente possibile, tutti i riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi ad oggi riscontrabili; per i prossimi esercizi, gli uffici vigileranno sulle novità e sugli aggiornamenti che dovessero essere formalizzati al fine di adeguare le proprie procedure ai nuovi riferimenti.

Oltre al Bilancio Consolidato, il Comune di Massanzago adotta gli ulteriori strumenti previsti dal legislatore per il monitoraggio dei rapporti con le società partecipate; tra questi assume rilievo la redazione del piano di razionalizzazione periodica delle partecipate; nel corso del presente

esercizio, l'ente predisporrà specifica relazione sulle conseguenze delle misure programmate nel 2018 ed approverà i nuovi interventi di razionalizzazione attraverso l'adozione del Piano 2019.

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Massanzago

Il "Gruppo Comune di Massanzago" è così costituito:



Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Massanzago

Il bilancio consolidato del Comune di Massanzago si chiude con una perdita di € 21.759,16.

La perdita consolidata scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Massanzago:

Conto economico	Comune (Conto economico 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
Componenti positivi della gestione	2.708.720	1.744.797	4.453.517
Componenti negativi della gestione	2.761.170	1.718.574	4.479.744
Risultato della gestione operativa	**-52.450**	**26.223**	**-26.227**
Proventi ed oneri finanziari	**3.463**	**-17.062**	**-13.599**
Rettifiche di valore di attività finanziarie	**5.247**	**-4.887**	**360**

Conto economico	Comune (Conto economico 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
Proventi ed oneri straordinari	**86.597**	**-17.088**	**69.510**
Imposte sul reddito	42.769	9.035	51.804
Risultato di esercizio	**89**	**-21.848**	**-21.759**

Si evidenzia che tra i "Proventi ed oneri straordinari" si rilevano "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" per € 17.350,79 dovute a differenze di consolidamento positive. Si rimanda alla tabella presente nel paragrafo n. 7 della Nota Integrativa per il dettaglio della composizione di tali differenze.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Conto Economico** consolidato, suddivise per macro-classi.

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	1.640.115	36,83%
Proventi da fondi perequativi	512.818	11,51%
Proventi da trasferimenti e contributi	454.362	10,20%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	1.610.978	36,17%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-7.965	-0,18%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	159.886	3,59%
Altri ricavi e proventi diversi	83.324	1,87%
Totale della Macro-classe A	**4.453.517**	**100,00%**

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	189.657	4,23%
Prestazioni di servizi	1.406.362	31,39%
Utilizzo beni di terzi	39.602	0,88%
Trasferimenti e contributi	716.221	15,99%
Personale	1.032.390	23,05%
Ammortamenti e svalutazioni	915.739	20,44%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-914	-0,02%
Accantonamenti per rischi	23.102	0,52%
Altri accantonamenti	6.219	0,14%
Oneri diversi di gestione	151.367	3,38%
Totale della Macro-classe B	**4.479.744**	**100,00%**

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	3.122	24,14%
Altri proventi finanziari	9.810	75,86%

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Totale proventi finanziari	**12.932**	**100,00%**
Interessi passivi	26.296	99,12%
Altri oneri finanziari	234	0,88%
Totale oneri finanziari	**26.531**	**100,00%**
Totale della Macro-classe C		**-13.599**

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	49.074	38,85%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	64.309	50,91%
Plusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri proventi straordinari	12.934	10,24%
Totale proventi	**126.317**	**100,00%**
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	56.807	100,00%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	0	0,00%
Totale oneri	**56.807**	**100,00%**
Totale della Macro-classe E		**69.510**

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Massanzago.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Massanzago e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
Totale crediti vs partecipanti	**0**	**0**	**0**
Immobilizzazioni immateriali	12.636	27.133	39.769
Immobilizzazioni materiali	15.529.923	3.567.934	19.097.858
Immobilizzazioni Finanziarie	1.867.531	-1.816.638	50.893
Totale immobilizzazioni	**17.410.090**	**1.778.429**	**19.188.519**
Rimanenze	0	37.852	37.852
Crediti	729.089	843.315	1.572.404
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	798	798
Disponibilità liquide	853.637	63.674	917.310
Totale attivo circolante	**1.582.725**	**945.639**	**2.528.364**
Totale ratei e risconti attivi	**2.689**	**4.052**	**6.742**

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
TOTALE DELL'ATTIVO	**18.995.505**	**2.728.120**	**21.723.625**
Patrimonio netto	13.741.100	-445	13.740.656
di cui riserva di consolidamento			*3.727*
- ASI S.r.l.			*93*
- Viveracqua S.c.a.r.l.			*151*
- Consiglio di Bacino del Brenta			*3.483*
Fondi per rischi ed oneri	5.354	171.166	176.520
TFR	0	38.878	38.878
Debiti	1.773.468	1.109.876	2.883.343
Ratei e risconti passivi	3.475.582	1.408.645	4.884.227
TOTALE DEL PASSIVO	**18.995.505**	**2.728.120**	**21.723.625**

Il patrimonio netto presenta un decremento di € 444,78 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad € -21.848,13 -, il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 3.726,74 - e la variazione positiva delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti (SPP - A2a) - pari ad € 17.676,61 - dovuta alla rettifica degli utili distribuiti e rilevati a conto economico dal Comune nel 2018, ancorché riferiti ad esercizi precedenti e/o dall'allineamento dei rapporti credito-debito per utili pregressi ancora da distribuire.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Stato Patrimoniale** consolidato:

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	**0**	**0,00%**
Immobilizzazioni immateriali	39.769	0,18%
Immobilizzazioni materiali	19.097.858	87,91%
Immobilizzazioni Finanziarie	50.893	0,23%
Totale immobilizzazioni	**19.188.519**	**88,33%**
Rimanenze	37.852	0,17%
Crediti	1.572.404	7,24%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	798	0,004%
Disponibilità liquide	917.310	4,22%
Totale attivo circolante	**2.528.364**	**11,64%**
Totale ratei e risconti attivi	**6.742**	**0,03%**
TOTALE DELL'ATTIVO	**21.723.625**	**100,00%**
Patrimonio netto	13.740.656	63,25%
Fondi per rischi ed oneri	176.520	0,81%
TFR	38.878	0,18%
Debiti	2.883.343	13,27%
Ratei e risconti passivi	4.884.227	22,48%
TOTALE DEL PASSIVO	**21.723.625**	**100,00%**

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato:

Non si sono verificati fatti di rilievo dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Bilancio consolidato 2018 del Comune di Massanzago
Nota integrativa

Indice

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Massanzago"
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Massanzago"
4. I criteri di valutazione applicati
5. Variazioni rispetto all'anno precedente
6. Le operazioni infragruppo
7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento
8. Crediti e debiti superiori a cinque anni-
9. Ratei, risconti e altri accantonamenti
10. Interessi e altri oneri finanziari
11. Gestione straordinaria
12. Compensi amministratori e sindaci
13. Strumenti derivati

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42",* articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".* Per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 il Principio contabile applicato, rimanda ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "*Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto*".

La normativa richiamata prevede che:

- gli Enti locali capogruppo redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che, ai sensi delle disposizioni normative richiamate sopra, compongono il Gruppo amministrazione pubblica (GAP);
  - gli enti, le aziende e le società che, ricompresi nel GAP, rientrano effettivamente nel perimetro di consolidamento ed i cui bilanci, pertanto, confluiscono nel bilancio consolidato.

Il passaggio dal GAP al perimetro di consolidamento determina, di norma, l'esclusione di quegli organismi che, pur ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica, risultano irrilevanti ovvero

risulta impossibile disporre delle informazioni contabili, secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011).

Il Comune di Massanzago predispone il bilancio consolidato per la terza volta; il primo documento contabile di gruppo è stato predisposto con riferimento all'esercizio 2016 secondo quanto previsto dalle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 per i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

Il Comune di Massanzago, con delibera di Giunta comunale n. 18 del 31/01/2019. ad oggetto "*Bilancio Consolidato al 31.12.2018 del Comune di Massanzago - Individuazione degli enti e società da includere nel 'Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Massanzago' e nel perimetro di consolidamento.*", ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2018;
- approvato le comunicazioni e le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato 2018.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Massanzago"

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni locali redigano 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 del suddetto decreto.

Rispetto alle disposizioni di riferimento, è opportuno premettere che le stesse, in particolare per quanto riguarda le indicazioni di prassi rappresentate dal Principio contabile applicato, sono oggetto di costante monitoraggio applicativo da parte della Commissione Arconet (istituita ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011) e di conseguenti aggiornamenti operativi; gli ultimi interventi normativi di interesse per la predisposizione del bilancio consolidato sono stati introdotti dal DM 11/08/2017 e dal DM 29/08/2018; il primo decreto ha aggiornato in modo rilevante le indicazioni contenute nel principio contabile applicato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), ridefinendo le finalità del documento di gruppo ed ampliando le modalità applicative di definizione del perimetro di consolidamento, alcune delle quali entrano in vigore con il presente consolidato; il secondo decreto ha introdotto un'importante appendice operativa che chiarisce alcuni passaggi procedurali e le ricadute tecniche del percorso di consolidamento, i cui risvolti pratici sono stati recepiti nella stesura del presente documento.

In questo contesto di riferimento, gli uffici hanno profuso il massimo impegno per ottemperare all'adempimento, coinvolgendo, per quanto possibile, gli organismi partecipati; è in ogni caso auspicabile che, con il consolidarsi dello strumento, vengano introdotte e si diffondano prassi che agevolino tutti i passaggi procedurali per la predisposizione del documento contabile di gruppo.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio rendicontato sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Massanzago" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 18 del 31/01/2019 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con note prot. 1244-1245-1247-1248-1249 del 5.02.2019, sono state trasmesse, a ciascuno degli enti rientranti nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla deliberazione di Giunta comunale n. 18 del 31/01/2019 sopracitata; sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).
I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.
Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'ente ha seguito quanto previsto dal punto 3.2 del Principio contabile applicato (facoltà introdotta dal DM 11/08/2017), che dispone quanto segue: "*Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:*
a. le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011."; rispetto a tale indicazione, nell'ambito degli interventi adottati per garantire l'uniformità dei dati oggetto di aggregazione contabile, il Comune ha predisposto e condiviso con gli organismi ricompresi nel perimetro, un prospetto che correla, con specifiche note esplicative, le voci di bilancio degli schemi civilistici di Stato patrimoniale e Conto economico (art. 2424 e 2425 del Codice civile) con quelle degli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico previsti dall'Allegato 11 al D. Lgs. 118/2011, unitamente alla sintesi dei criteri e dei principi di contabilità economico patrimoniale adottati dall'ente (tratti dall'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011.
Oltre alla riclassificazione del bilancio secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011, il Comune, nella veste di capogruppo, ha formulato direttive finalizzate a conseguire i dati e le informazioni rilevanti per la predisposizione del bilancio consolidato; nello specifico, sono stati richiesti:

- il Bilancio ordinario 2018
- Il Bilancio 2018 riclassificato secondo gli schemi del D.lgs. 118/2011 (per i soggetti che utilizzano schemi diversi)
- Informazioni aggiuntive funzionali alla predisposizione della nota integrativa al bilancio consolidato

- Il dettaglio dei Rapporti infragruppo

Come indicato dal Principio contabile applicato, di seguito si riporta il dettaglio dei riscontri pervenuti dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento rispetto alle direttive ed alle richieste di documentazione formulate dal Comune capogruppo:

Nominativo	Bilancio ordinario 2018	Bilancio 2018 riclassificato D.lgs. 118/2011	Informazioni aggiuntive	Rapporti infragruppo
ETRA S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
ASI S.r.l.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenuta informativa parziale	Pervenuti
Viveracqua S.c.a.r.l.	Reperito	Pervenuto su prospetti propri	Non pervenute	Pervenuti su prospetti propri
Consorzio di Bacino Padova Uno	Pervenuto	Pervenuto su prospetti propri	Non pervenute	Pervenuti
Consiglio di Bacino del Brenta		Pervenuto	Pervenute su prospetti propri	Pervenuti su prospetti propri

Quando non sono pervenuti riscontri dagli organismi ricompresi nel perimetro, l'ente ha provveduto ad inserire le informazioni essenziali rielaborando i dati effettivamente disponibili secondo ragionevolezza; laddove tali interventi abbiano riguardato valori contabili rientranti nelle procedure di consolidamento, nei relativi prospetti allegati alla presente nota integrativa sono state evidenziate le ipotesi di lavoro adottate; con riferimento alle informazioni complementari mancanti, ne è stata specificata puntualmente l'indisponibilità.

3. La composizione del Gruppo "Comune di Massanzago"

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Massanzago al 31.12.2018 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Massanzago	Classificazione
ETRA S.p.a.	Largo Parolini 82/b, 36061 Bassano del Grappa (VI)	64.021.330,00	Comune di Massanzago	0,96%	Società partecipata
ASI S.r.l.	Via Corso, 35 – 35012 Camposampiero (PD)	50.000,00	ETRA S.p.a.	0,19%	Società partecipata
Viveracqua S.c.a.r.l.	Lungadige Galtarossa, 8 - 37133 Verona (VR)	105.134,00	ETRA S.p.a.	0,12%	Società partecipata
Consorzio di Bacino Padova Uno	Piazza Castello, 35 – 35012 Camposampiero (PD)	30.737,00	Comune di Massanzago	1,88%	Ente strumentale partecipato
Consiglio di Bacino del Brenta	Borgo Bassano, 18 - 35013 Cittadella (PD)	500.000,00	Comune di Massanzago	1,00%	Ente strumentale partecipato

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Massanzago	Classificazione	Criterio di consolidamento
ETRA S.p.a.	64.021.330,00	Comune di Massanzago	0,96%	Società partecipata	Proporzionale
ASI S.r.l.	50.000,00	ETRA S.p.a.	0,19%	Società partecipata	Proporzionale
Viveracqua S.c.a.r.l.	105.134,00	ETRA S.p.a.	0,12%	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio di Bacino Padova Uno	30.737,00	Comune di Massanzago	1,88%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consiglio di Bacino del Brenta	500.000,00	Comune di Massanzago	1,00%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011)

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Massanzago

- **ETRA S.p.a.:**

La società Energia Territorio Risorse Ambientali Spa (ETRA) è una società multiutility a controllo pubblico, partecipata da più comuni siti nelle province di Padova, Vicenza e Treviso.
La società si occupa di vari servizi a rilevanza pubblica, tra cui rilevano in particolare la gestione del servizio idrico integrato e la gestione dei rifiuti.
L'oggetto sociale è difatti molto ampio; di seguito si riporta stralcio dell'art. 2 dello statuto:
"1. La Società ha per oggetto lo svolgimento di servizi pubblici locali con gli Enti locali soci, ai sensi dell'art. 4 e dell'art. 16 del d.lgs. n. 175/2016, e attività in favore delle collettività di riferimento degli Enti locali soci, esclusivamente nei settori ambientale, del servizio idrico integrato, energetico, dell'igiene, decoro e gestione del patrimonio urbano, identificabili nelle fasi o segmenti di servizio pubblico qui di seguito descritte ed esplicitate in modo integrato o specifico secondo quanto stabilito dalla normativa in materia:
• *In materia ambientale:*

a) servizi relativi alla gestione dei rifiuti, ivi incluse le attività di raccolta, conferimento, spazzamento, trasporto, trattamento, stoccaggio, deposito a discarica, smaltimento dei rifiuti solidi urbani (pericolosi e non pericolosi), speciali (pericolosi e non pericolosi) o rientranti in qualsiasi categoria di rifiuti prevista dalla normativa vigente, nonché la costruzione e la gestione dei relativi impianti, compresi quelli di smaltimento e termodistruzione;

b) servizi relativi alla raccolta differenziata e al recupero, reimpiego e riciclaggio di qualsiasi materiale, nonché la gestione degli imballaggi, dei rifiuti d'imballaggio in genere e ogni altro bene durevole, compresa la gestione dei relativi impianti;

c) servizi per la produzione e la commercializzazione di compost (mediante trasformazione di rifiuti e fanghi di depurazione civile e di altre materie organiche, anche di provenienza agro-industriale o derivanti dalla cura del verde pubblico) nonché i servizi per il trattamento, la valorizzazione, e la commercializzazione di materie derivate da procedimenti di recupero, riciclaggio o riutilizzo;

d) servizi complementari a quelli d'igiene urbana, collegati o connessi a problematiche di tutela e salvaguardia di situazioni ambientali o igieniche, anche con finalità di carattere educativo ed informativo per le collettività degli Enti locali soci;

e) servizi di pulizia e spazzamento stradale, d'innaffiamento e lavaggio delle vie, piazze e altre aree pubbliche;

f) servizi di manutenzione urbana connessi all'igiene e alla tutela del territorio (quali la gestione integrale del verde pubblico, di parchi e giardini, di serre e vivai, di alberature, compresi gli interventi e i servizi di manutenzione straordinaria o migliorativa);

g) servizi di pulizia pubblica (quali scuole, uffici comunali, sedi giudiziarie, impianti sportivi, musei);

- *In materia di risorse idriche integrate:*

  a) gestione di opere, impianti e reti per la captazione, adduzione, potabilizzazione, distribuzione dell'acqua potabile e industriale, sia di falda sia di superficie;

  b) protezione, monitoraggio e potenziamento dei corpi idrici;

  c) gestione di opere, impianti e reti fognarie per la raccolta, convogliamento e depurazione delle acque reflue civili e industriali;

  d) servizi di espurgo degli impianti di trattamento primario dei reflui urbani e industriali;

  e) servizi di trattamento dei reflui extrafognari civili e industriali;

  f) produzione e commercializzazione di acqua confezionata;

  g) progettazione ed esecuzione di opere, impianti e reti afferenti al servizio idrico integrato, ivi comprese le manutenzioni ordinarie e straordinarie nonché gli interventi di bonifica;

  h) gestione di tutti i servizi pubblici connessi con il servizio idrico integrato;

  i) commercializzazione di servizi collegati alla gestione dei servizi idrici (quali servizi di laboratorio, d'ingegneria, di consulenza ambientale, di consulenza gestionale, di consulenza legale).

- *In materia di servizi energetici:*

  a) acquisto, produzione, trasmissione, distribuzione e vendita di energia elettrica, comunque prodotta sia direttamente sia da parte di terzi;

b) servizi per la produzione di energia da fonti rinnovabili (quali energia solare, energia termica, energia eolica, energia derivante dalla trasformazione dei rifiuti, materiali o simili recuperati), gestione e manutenzione delle relative reti d'erogazione compresi gli impianti di produzione, le sedi e le apparecchiature logistiche;

c) produzione, distribuzione e gestione del calore;

d) costruzione, manutenzione e gestione della rete di illuminazione pubblica e dei semafori;

e) realizzazione e gestione di impianti tecnologici per l'espletamento dei servizi gas, luce e calore.

- *In materia di altri servizi:*

a) gestione integrata dei servizi cimiteriali, dei trasporti funebri, delle lampade votive, dei servizi di cremazione e delle onoranze funebri.

2. Per il conseguimento dell'oggetto sociale la Società si occupa altresì:

a) del trasporto in conto proprio e in conto terzi di qualunque oggetto e con qualunque mezzo;

b) dell'attività di officina per le riparazioni e le manutenzioni, ordinarie e straordinarie, degli automezzi aziendali;

c) delle attività di gestione amministrativa relative ai servizi di cui al presente articolo, ivi incluse le attività di accertamento, liquidazione, riscossione, anche coattiva, degli importi dovuti in relazione ai servizi erogati (...)".

ETRA S.p.a.		
Stato patrimoniale	**2018**	**2017**
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	377.589.823	384.536.384
Attivo circolante	89.461.278	98.444.996
Ratei e risconti attivi	416.757	503.174
TOTALE DELL'ATTIVO	**467.467.858**	**483.484.554**
Patrimonio netto	191.019.253	191.043.160
Fondi per rischi ed oneri	17.378.320	18.606.006
TFR	3.946.822	4.245.970
Debiti	109.486.780	124.541.966
Ratei e risconti passivi	145.636.683	145.047.451
TOTALE DEL PASSIVO	**467.467.858**	**483.484.554**

ETRA S.p.a.		
Conto economico	**2018**	**2017**
Valore della produzione	180.090.220	172.035.172
Costi della produzione	176.922.271	166.103.968
Risultato della gestione operativa	**3.167.949**	**5.931.204**
Proventi ed oneri finanziari	**34.392**	**-163.609**
Rettifiche di valore di attività finanziarie	**-509.029**	**-116.844**
Proventi ed oneri straordinari	**0**	**3.277.612**
Imposte sul reddito	909.845	1.318.370
Risultato di esercizio	**1.783.467**	**7.609.993**

- **Asi S.r.l.**

La società Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione S.r.l. (Asi S.r.l.) è una società a capitale totalmente pubblico partecipata dalla Federazione dei Comuni del Camposampierese e dalla società Etra S.p.a..

Asi S.r.l. opera, tramite affidamento in house providing, nel settore della produzione e fornitura di servizi di natura strumentale alle attività dei propri soci e dei soggetti pubblici del territorio nei loro programmi di sviluppo; in particolare fornisce:

- consulenza, progettazione, sviluppo, integrazione e gestione di sistemi informativi
- servizio esternalizzato di un ufficio personale
- servizio controllo di gestione

Ai sensi dell'art. 3 dello statuto l'oggetto sociale dell'attività è rappresentato da:

"(…) a) l'attività di progettazione, realizzazione, l'acquisto o comunque l'acquisizione, la gestione e la relativa commercializzazione, vendita e concessione di sistemi, e fornitura di servizi diretti: alla conoscenza, all'analisi, allo sviluppo, alla pianificazione strategica, al controllo, alla gestione, manutenzione e tutela del territorio e dei servizi alla persona;

b) Ideazione, sviluppo, realizzazione, acquisizione e la gestione di servizi di ogni genere diretti alla rendicontazione, valorizzazione e promozione del territorio;

c) Realizzazione, acquisto o comunque acquisizione, sviluppo, manutenzione, gestione e relativa commercializzazione, vendita e concessione di sistemi, prodotti e servizi informativi, informatici e per la comunicazione;

d) Fornitura di servizi relativi: alla gestione, controllo, valorizzazione e promozione del capitale umano, nonché alla formazione e alla informazione degli operatori politici e amministrativi, dei dipendenti degli enti locali e dei cittadini e loro divulgazione e commercializzazione anche con iniziative editoriali, informative, partecipative;

e) Fornitura di servizi strumentali alle attività degli enti locali per la gestione amministrativa, il controllo di gestione, la fornitura di servizi al pubblico."

Asi S.r.l.		
Stato patrimoniale	**2018**	**2017**
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	163.577	262.483
Attivo circolante	995.861	952.965
Ratei e risconti attivi	22.299	35.058
TOTALE DELL'ATTIVO	**1.181.737**	**1.250.506**
Patrimonio netto	136.425	98.349
Fondi per rischi ed oneri	48.364	0
TFR	386.754	368.083
Debiti	609.447	778.647
Ratei e risconti passivi	747	5.427
TOTALE DEL PASSIVO	**1.181.737**	**1.250.506**

Asi S.r.l.		
Conto economico	**2018**	**2017**
Valore della produzione	2.316.293	2.105.534

Asi S.r.l.		
Conto economico	**2018**	**2017**
Costi della produzione	2.239.699	2.041.531
Risultato della gestione operativa	**76.594**	**64.003**
Proventi ed oneri finanziari	**-6.101**	**-9.735**
Rettifiche di valore di attività finanziarie	**0**	**0**
Proventi ed oneri straordinari	**0**	**0**
Imposte sul reddito	32.416	7.564
Risultato di esercizio	**38.077**	**46.704**

- **Viveracqua S.c.a.r.l.:**

Viveracqua S.c.a.r.l. è una società a partecipazione interamente pubblica, senza scopo di lucro che, come previsto dall'art. 2 dello statuto, "*ha per oggetto l'istituzione di una organizzazione comune fra i soci gestori del Servizio Idrico Integrato (...) per lo svolgimento e la regolamentazione di determinate fasi delle attività d'impresa dei soci stessi, con le principali finalità di creare sinergie fra le reciproche imprese, ridurre e/o ottimizzare i costi di gestione, gestire in comune alcune fasi delle rispettive imprese*".

In particolare, l'articolo citato individua le seguenti attività svolte dalla società a favore dei consorziati:

- approvvigionamento mediante acquisizione di lavori, servizi e forniture di materiali, carburanti, energia elettrica, ecc.;
- servizi accessori e di supporto all'operatività quali analisi chimiche, ricerca perdite, cartografia e simili;
- ottimizzazione e smaltimento fanghi di depurazione;
- gestione di servizi per l'utenza sul territorio;
- gestione logistica di magazzini e sedi operative nel territorio;
- gestione di centrali operative di controllo, anche condivise con altri operatori pubblici/privati, quali protezione civile, sicurezza, sanitario e simili;
- ogni ulteriore attività dal cui svolgimento in comune possa risultare un beneficio per i consorziati;
- svolgimento di attività complementari o accessorie alla gestione del Servizio Idrico Integrato o strumentali alle finalità istituzionali degli enti consorziati.

Come rilevabile dal sito istituzionale "*Viveracqua è un progetto di collaborazione e integrazione stabile tra i gestori del servizio idrico integrato del Veneto*" che si pone quali obiettivi il conseguimento di economie di scala e di scopo e l'aumento della capacità competitiva favorendo la creazione di un "sistema unico di gestione dell'acqua".

Viveracqua S.c.a.r.l.		
Stato patrimoniale	**2018**	**2017**
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	53.377	32.270
Attivo circolante	2.097.627	1.044.340
Ratei e risconti attivi	6.251	4.110

Viveracqua S.c.a.r.l.		
Stato patrimoniale	**2018**	**2017**
TOTALE DELL'ATTIVO	**2.157.255**	**1.080.720**
Patrimonio netto	235.821	234.669
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	6.948	5.088
Debiti	1.914.486	840.963
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	**2.157.255**	**1.080.720**

Viveracqua S.c.a.r.l.		
Conto economico	**2018**	**2017**
Valore della produzione	562.385	567.761
Costi della produzione	557.723	563.248
Risultato della gestione operativa	**4.662**	**4.513**
Proventi ed oneri finanziari	**10**	**-784**
Rettifiche di valore di attività finanziarie	**0**	**0**
Proventi ed oneri straordinari	**0**	**0**
Imposte sul reddito	3.520	2.905
Risultato di esercizio	**1.152**	**824**

- **Consorzio di Bacino Padova Uno:**

Il Consorzio di Bacino Padova Uno provvede, nell'ambito dei comuni consorziati, a tutte le funzioni di progettazione, realizzazione e gestione dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

Ai sensi dell'art. 2 dello statuto *"il Consorzio, che assume qualifica di Ente responsabile di Bacino ai sensi dell'art. 17 della normativa generale di cui all'elaborato "A" del Piano Regionale di smaltimento dei rifiuti solidi urbani, (…) è titolare esclusivo delle approvazione e autorizzazioni per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, (…) il Consorzio ha inoltre gli scopi di seguito indicati che realizza direttamente o mediante concessioni, sulla base di apposito disciplinare, ad enti o imprese pubbliche o private, oppure mediante stipulazione di contratti d'appalto:*

a) Progettazione, realizzazione e gestione degli impianti;

b) Promozione ed organizzazione di iniziative per la raccolta differenziata a vari livelli (…);

c) Coordinamento della raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani, ivi compreso il trasporto dai punti di accumulo all'impianto di smaltimento;

d) Cura della raccolta, elaborazione e pubblicazione dei dati di produzione nei vari Comuni;

e) Formulazione delle proposte di aggiornamento del Piano, nell'ambito di competenza;

f) Effettuazione e promozione di studi di fattibilità di discariche, di impianti di stoccaggio e/o di impianti a tecnologia complessa riguardanti i rifiuti solidi urbani, nonché formulazione di proposte per l'individuazione di ulteriori siti necessari (…);

g) Espletamento di altri servizi pubblici connessi alla gestione del territorio (…).

(…) potrà estendere la propria attività anche al servizio di raccolta rifiuti (…) potrà inoltre effettuare, nell'ambito del territorio dei Comuni consorziati, attività di smaltimento anche di rifiuti diversi da quelli urbani (…)".

L'ente è commissariato ai sensi della L.R. n. 52/2012.

Consorzio di Bacino Padova Uno		
Stato patrimoniale	**2018**	**2017**
Crediti vs partecipanti	0	
Attivo immobilizzato	1.112.416	205.036
Attivo circolante	874.042	1.328.874
Ratei e risconti attivi	58	188
TOTALE DELL'ATTIVO	**1.986.516**	**1.534.098**
Patrimonio netto	120.987	115.518
Fondi per rischi ed oneri	225.622	164.390
TFR	12.667	10.527
Debiti	1.067.080	1.082.811
Ratei e risconti passivi	560.160	160.852
TOTALE DEL PASSIVO	**1.986.516**	**1.534.098**

Consorzio di Bacino Padova Uno		
Conto economico	**2018**	**2017**
Valore della produzione	184.474	184.343
Costi della produzione	171.751	175.621
Risultato della gestione operativa	**12.723**	**8.722**
Proventi ed oneri finanziari	**295**	**818**
Rettifiche di valore di attività finanziarie	**0**	**0**
Proventi ed oneri straordinari	**0**	**0**
Imposte sul reddito	7.549	3.725
Risultato di esercizio	**5.469**	**5.815**

- **Consiglio di Bacino del Brenta:**

Il Consiglio di Bacino del Brenta, costituito mediante convenzione con personalità giuridica tra i Comuni appartenenti all'Ambito Territoriale Ottimale Brenta, è l'Ente d'Ambito per l'erogazione del servizio idrico. Dall'art. 1 della convenzione istitutiva dell'organismo si rileva quanto segue:

"1. Al fine di organizzare e regolare il servizio idrico integrato ai sensi del decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152 e s.m.i., i Comuni partecipanti di cui all'articolo 2, ricadenti nell'ambito territoriale ottimale denominato "Brenta" convengono di cooperare in conformità a principi, criteri e modalità esposti nella presente convenzione.

2. In particolare la cooperazione e l'organizzazione devono assicurare:

a) eguale cura ed attenzione indistintamente per tutti i Comuni partecipanti;

b) livelli e standard di qualità del servizio omogenei ed adeguati alle necessità degli utenti;

c) la gestione del servizio idrico integrato all'interno dell'ambito territoriale ottimale di cui al comma 1 sulla base di criteri di efficienza, efficacia ed economicità;

d) protezione, salvaguardia e utilizzazione ottimale delle risorse idriche;

e) l'unitarietà del regime tariffario all'interno delle singole gestioni del Bacino, determinato in funzione della qualità delle risorse e del servizio fornito;

f) la definizione e l'attuazione di un programma di investimenti per l'estensione, la razionalizzazione e la qualificazione dei servizi idrici".

Consiglio di Bacino del Brenta		
Stato patrimoniale	**2018**	**2017**
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	2.985	3.886
Attivo circolante	6.624.571	6.298.426
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	**6.627.555**	**6.302.312**
Patrimonio netto	3.007.578	3.482.739
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	3.619.977	2.819.573
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	**6.627.555**	**6.302.312**

Consiglio di Bacino del Brenta		
Conto economico	**2018**	**2017**
Valore della produzione	760.743	761.006
Costi della produzione	1.226.673	839.266
Risultato della gestione operativa	**-465.930**	**-78.260**
Proventi ed oneri finanziari	2	2
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	29	-4.466
Imposte sul reddito	9.261	10.919
Risultato di esercizio	**-475.161**	**-93.643**

Si riporta di seguito la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11ter del D. Lgs. 118/2011.

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
ETRA S.p.a.	Gestione del servizio idrico integrato e gestione dei rifiuti	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
ASI S.r.l.	Servizi strumentali alle attività dei propri soci e dei soggetti pubblici del territorio nei loro programmi di sviluppo	servizi istituzionali, generali e di gestione
Viveracqua S.c.a.r.l.	Organizzazione comune fra i soci gestori del servizio idrico integrato per svolgimento e regolamentazione di determinate fasi delle attività d'impresa	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Consorzio di Bacino Padova Uno	Progettazione, realizzazione e gestione dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Consiglio di Bacino del Brenta	Ente d'Ambito per l'erogazione del servizio idrico	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

***

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Massanzago, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
ETRA S.p.a.	0,96%	14.990,37	180.090.220,21	0,01%
ASI S.r.l.	0,19%	491,80	2.316.293,00	0,02%
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,12%	-	562.385,00	0,00%
Consorzio di Bacino Padova Uno	1,88%	-	184.474,00	0,00%
Consiglio di Bacino del Brenta	1,00%	-	760.743,41	0,00%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Massanzago	-	600.929,50	1,29%
ETRA S.p.a.	0,96%	44.476.309,05	95,76%
ASI S.r.l.	0,19%	1.142.458,00	2,46%
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,12%	39.111,00	0,08%
Consorzio di Bacino Padova Uno	1,88%	43.869,00	0,09%
Consiglio di Bacino del Brenta	1,00%	142.331,32	0,31%
Totale		**46.445.007,87**	**100,00%**

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2018	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Massanzago	600.929,50	15	40.061,97	180.581,37	21,76%
ETRA S.p.a.	44.476.309,05	931	47.772,62	193.437,40	25,14%
ASI S.r.l.	1.142.458,00	31	36.853,48	74.719,13	51,01%
Viveracqua S.c.a.r.l.	39.111,00	1*	39.111,00	562.385,00	7,01%
Consorzio di Bacino Padova Uno	43.869,00	1	43.869,00	184.474,00	25,54%
Consiglio di Bacino del Brenta	142.331,32	2	71.165,66	380.371,71	11,60%

* Rapporto di lavoro cessato in data 31/12/2018, a partire dal 01/07/2018 la società si è avvalsa, nella misura del 50%, di personale in distacco da alcune società socie per ricoprire i ruoli di Segretario Generale di Viveracqua e Direttore Operativo della rete Viveracqualab

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente*	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati*
Comune di Massanzago	100,00%	600.929,50	15,00	40.061,97	180.581,37	21,76%
ETRA S.p.a.	0,96%	426.972,57	8,94	47.772,62	193.421,18	25,14%
ASI S.r.l.	0,19%	2.193,52	0,06	36.853,48	74.608,29	51,01%
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,12%	46,33	0,001	39.111,00	561.955,91	7,02%
Consorzio di Bacino Padova Uno	1,88%	824,74	0,02	43.869,00	182.703,53	25,57%
Consiglio di Bacino del Brenta	1,00%	1.423,31	0,02	71.165,66	376.722,64	11,70%
Totale gruppo		**1.032.389,97**	**24,04**	**42.949,85**	**185.276,78**	**23,05%**

* i valori del conto economico consolidato fanno riferimento ai soli costi e ricavi derivanti da attività commerciali in quanto depurati delle partite economiche infragruppo

Ripiano perdite

Per il triennio 2016/2018 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

4. I criteri di valutazione applicati

Come anticipato nel precedente paragrafo 2, l'ente capogruppo, nell'ambito delle direttive impartite agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, ha segnalato i criteri adottati per la predisposizione dei propri prospetti economico patrimoniali; tale indicazione è stata altresì rivolta alle c.d. sub holding, ovvero agli organismi oggetto di consolidamento, che presidiano e consolidano, a loro volta, gruppi di organismi indirettamente partecipati da questo ente e ricompresi nel perimetro.

Il richiamo dei criteri applicati dall'ente capogruppo è stato prioritariamente finalizzato a supportare la riclassificazione dei bilanci degli organismi partecipati secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011. Per quanto riguarda ulteriori interventi rettificativi, fatti salvi i disallineamenti riscontrati in sede di verifica dei rapporti infragruppo, derivanti dall'applicazione di deversi principi contabili da parte di questo ente e degli organismi ricompresi nel perimetro, che hanno dato luogo a scritture di pre-consolidamento, ci si è attenuti a quanto ammesso dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011); tale principio, al punto 4.1 evidenzia che "*è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono*

rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione".

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, dopo una puntuale verifica dei bilanci pervenuti, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Su tale approccio hanno inciso:

- Il contesto normativo e di prassi di riferimento (rappresentato sia dal principio contabile applicato relativo alla contabilità economico patrimoniale che da quello relativo al bilancio consolidato), che risulta tuttora in constante evoluzione e che deve essere in primo luogo pienamente recepito dall'ente;
- L'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso;
- L'accertamento che, nel caso delle società di capitali rientranti nel perimetro di consolidamento, ai sensi delle disposizioni del D. Lgs. 175/2016, è presente un organo di revisione o di controllo a presidio della correttezza delle rilevazioni contabili.

Gli uffici hanno tuttavia analizzato l'impostazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidato ed effettuato un riepilogo comparativo; si rimanda in tal senso alla tabella riepilogativa riportata nell'Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Massanzago".

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Il punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), prevede che la nota integrativa evidenzi "*le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente*" e "*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*". Nel prospetto che segue si riporta il confronto tra le macrovoci dello Stato patrimoniale e del Conto economico del Comune di Massanzago, riferite agli ultimi due esercizi.

BILANCIO CONSOLIDATO			
STATO PATRIMONIALE	**2018 (a)**	**2017 (b)**	**Diff. (a-b)**
Totale crediti vs partecipanti	**0**	**0**	**0**
Immobilizzazioni immateriali	39.769	50.197	-10.429
Immobilizzazioni materiali	19.097.858	17.776.651	1.321.206
Immobilizzazioni Finanziarie	50.893	56.681	-5.788
Totale immobilizzazioni	**19.188.519**	**17.883.529**	**1.304.990**
Rimanenze	37.852	44.903	-7.051
Crediti	1.572.404	1.778.791	-206.387
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	798	1.715	-917
Disponibilità liquide	917.310	773.792	143.519
Totale attivo circolante	**2.528.364**	**2.599.201**	**-70.837**
Totale ratei e risconti attivi	**6.742**	**4.839**	**1.903**
TOTALE DELL'ATTIVO	**21.723.625**	**20.487.569**	**1.236.056**

BILANCIO CONSOLIDATO			
STATO PATRIMONIALE	**2018 (a)**	**2017 (b)**	**Diff. (a-b)**
Patrimonio netto	13.740.656	12.343.272	1.397.384
Fondi per rischi ed oneri	176.520	197.873	-21.353
TFR	38.878	40.965	-2.087
Debiti	2.883.343	3.026.840	-143.496
Ratei e risconti passivi	4.884.227	4.878.619	5.608
TOTALE DEL PASSIVO	**21.723.625**	**20.487.569**	**1.236.056**

BILANCIO CONSOLIDATO			
CONTO ECONOMICO	**2018 (a)**	**2017 (b)**	**Diff. (a-b)**
Componenti positivi della gestione	4.453.517	4.225.565	227.952
Componenti negativi della gestione	4.479.744	4.329.806	149.938
Risultato della gestione operativa	**-26.227**	**-104.241**	**78.014**
Proventi ed oneri finanziari	**-13.599**	**-17.862**	**4.263**
Rettifiche di valore di attività finanziarie	**360**	**-1.122**	**1.482**
Proventi ed oneri straordinari	**69.510**	**102.748**	**-33.238**
Imposte sul reddito	51.804	52.118	-314
RISULTATO DI ESERCIZIO	**-21.759**	**-72.593**	**50.834**

Al fine di supportare l'analisi richiesta dal Principio contabile applicato (ragioni più significative delle variazioni intervenute e impatto della composizione del perimetro), nell'allegato 3 si riporta l'incidenza, per ogni macrovoce, delle variazioni determinatesi, per gli esercizi 2017 – 2018, nei bilanci dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, i cui valori tengono conto del metodo di consolidamento impiegato e delle operazioni infragruppo.

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La procedura ordinaria di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo (ad eccezione degli utili/ perdite infragruppo) presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

In considerazione delle caratteristiche strutturali dei diversi sistemi contabili adottati, si è cercato di ricostruire, per ogni operazione infragruppo, le motivazioni degli eventuali scostamenti; tenendo conto dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), approvata con DM 29/08/2018 e pienamente applicabile a partire dalla predisposizione del presente bilancio consolidato, e degli esempi in essa contenuti, gli scostamenti riscontrati nei rapporti infragruppo tra le parti sono stati oggetto di scritture di pre-consolidamento, funzionali a garantire l'uniformità dei bilanci oggetto di aggregazione; dopo aver riconciliato i saldi contabili tra le parti, si è proceduto ad effettuare ed applicare le scritture di rettifica dei rapporti infragruppo.

Gli interventi richiamati (scritture di pre-consolidamento e rettifiche operazioni infragruppo) hanno comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2018 del Comune di Massanzago, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di pre-consolidamento e di rettifica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con le note prot. n. 1244-1245-1247-1248-1249 del 5.02.2019.

L'attività di analisi ha comportato il necessario coinvolgimento dei referenti degli organismi consolidati al fine di ricostruire le movimentazioni a fondamento delle operazioni reciproche; si segnala che, per i saldi di minore importo e su cui non è stato possibile avvalersi della piena collaborazione delle controparti per definire le cause del disallineamento, si è fatto ricorso alla facoltà riconosciuta dal principio contabile applicato, che, al punto 4.2, dispone quanto segue: "*L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed*

economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte".
Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di pre-consolidamento e di rettifica apportate al bilancio consolidato 2018, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

Con riferimento alle scritture di pre-consolidamento, nell'ambito dei prospetti contenuti nell'allegato 2 sono riportate le ipotesi di lavoro adottate.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Le scritture inerenti le operazioni infragruppo sono state effettuate successivamente all'attività di conciliazione dei crediti/ debiti tra ente e propri organismi partecipati, ai sensi di quanto previsto dalla lett. j) del c. 6 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011. Nel prospetto che segue si riportano i debiti/ crediti rilevati in base al suddetto adempimento ed i crediti/ debiti considerati nell'ambito delle operazioni infragruppo.

Rapporti infragruppo – Confronto Crediti/debiti da rendiconto e da consolidato

	Rapporto	Rendiconto		Consolidato	
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
1a	Comune di Massanzago	……	4.850,96	-	4.850,96
1b	ETRA S.p.a.	4.850,56	30.306,24	4.850,96	30.306,24

7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Secondo quanto precisato dall'esempio 4 dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento. La differenza da annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17, che di seguito si riportano:
"*Il trattamento contabile della differenza positiva da annullamento e rilevazione dell'eventuale avviamento*

54. Si è in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento.
55. In tal caso, la differenza è imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. In ogni caso, la procedura di allocazione dei valori si interrompe nel momento in cui il valore netto dei plusvalori iscritti al netto della fiscalità differita coincide con l'importo della differenza positiva da annullamento.
56. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo è imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali, a meno che esso debba essere in tutto o in parte imputato a conto economico.
L'attribuzione del residuo della differenza da annullamento ad avviamento è effettuata a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC 24 "Immobilizzazioni immateriali".
Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata è imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione".

Il trattamento contabile della differenza negativa da annullamento
57. Si è in presenza di una differenza da annullamento negativa quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisizione del controllo.
58. La differenza negativa da annullamento è imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, si contabilizza in una specifica riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento".
59. La differenza da annullamento negativa che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" iscritta nella voce del passivo "B) Fondi per rischi ed oneri".
Il fondo è utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto.
L'utilizzo del fondo si effettua a prescindere dall'effettiva manifestazione dei risultati economici sfavorevoli attesi. L'utilizzo del fondo è rilevato nella voce di conto economico "A5 Altri ricavi e proventi".
60. La differenza da annullamento negativa in taluni casi può essere in parte riconducibile ad una "Riserva di consolidamento" e in parte ad un "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri".
Ciò succede quando l'entità complessiva dei risultati sfavorevoli attesi è minore dell'ammontare complessivo della differenza negativa da annullamento. In tal caso, ciò che residua dopo l'iscrizione del "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" è accreditato al patrimonio netto consolidato, nella voce "Riserva di consolidamento"."

Rispetto ai riferimenti sopra richiamati, occorre altresì precisare che nello specifico contesto degli enti locali, i criteri di valutazione delle partecipazioni in società ed enti strumentali sono stati

aggiornati con il recepimento delle indicazioni contenute nell'ambito del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011 come da ultimo aggiornate con DM 29/08/2018. In considerazione della variabilità dei criteri di valutazione applicabili, al fine di valorizzare la differenza di consolidamento nel bilancio consolidato 2018, è stato effettuato il confronto tra il valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale dell'ente capogruppo al 31.12.2018 ed il valore del patrimonio netto alla medesima data (al netto del risultato di esercizio) dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Massanzago al 31.12.2018, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2018 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; in caso di differenza positiva di consolidamento, si è proceduto a rilevare una sopravvenienza economica passiva nell'ambito del Conto economico consolidato, prendendo a riferimento quanto indicato al punto 56 del Principio contabile OIC n. 17; in caso di differenza negativa di consolidamento, si è proceduto ad alimentare le riserve del patrimonio netto consolidato, sulla base di quanto evidenziato al punto 58 del Principio contabile OIC n. 17.
Nel prospetto che segue si evidenziano la modalità di determinazione delle differenze di consolidamento al 31.12.2018 per ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Massanzago	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2018 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2018 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
ETRA S.p.a.	0,96%	Società partecipata	Proporzionale	0,96%	1.834.014,34	1.816.663,55	17.350,79
ASI S.r.l.	0,19%	Società partecipata	Proporzionale	0,19%	96,00	188,83	-92,83
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,12%	Società partecipata	Proporzionale	0,12%	126,83	278,00	-151,17
Consorzio di Bacino Padova Uno	1,88%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	1,88%	2.171,74	2.171,74	0,00
Consiglio di Bacino del Brenta	1,00%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	1,00%	31.344,65	34.827,39	-3.482,74
				Totale	**1.867.753,56**	**1.854.129,51**	**13.624,05**
						Totale differenza negativa	**-3.726,74**
						Totale differenza positiva	**17.350,79**

Rispetto all'insieme delle immobilizzazioni finanziarie detenute dall'ente capogruppo, di seguito si confrontano gli organismi, i valori ed i metodi di rilevazione adottati in sede di predisposizione dello Stato patrimoniale al 31.12.2018 ed in sede di predisposizione del bilancio consolidato.

Rilevazione partecipazioni ente capogruppo

Partecipazioni da Attivo rendiconto			Partecipazioni da Attivo consolidato			Classificazione organismo D. Lgs. 118/2011
Composizione voce partecipazioni	**Valore**	**Metodo rilevazione**	**Organismi rilevati**	**Valore**	**Metodo rilevazione**	
ETRA S.p.a.	1.834.014,34	Patrimonio netto	ETRA S.p.a.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
Consorzio di Bacino Padova Uno	2.171,74	Patrimonio netto	Consorzio di Bacino Padova Uno	-	Cons.to propor.le	Ente strumentale partecipato
Consiglio di Bacino del Brenta	31.344,65	Patrimonio netto	Consiglio di Bacino del Brenta	-	Cons.to propor.le	Ente strumentale partecipato
Totale voce partecipazioni	**1.867.530,73**		**Totale voce partecipazioni**	**-**		

***

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Massanzago	11.081	0,06%	11.081
ETRA S.p.a.	5.271.803	1,13%	50.609
ASI S.r.l.	0	0,00%	0
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	0,00%	0
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0,00%	0

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Massanzago:

- Crediti tributari	€	10.644,92
- Rimborsi diversi da provincia	€	23,48
- Rimborso da ISP	€	413,00

Etra S.p.a:

- Immobilizzazioni finanziarie crediti v/altri Hydrobond	€	4.875.205,85
- Crediti v/altri oltre i 12 mesi	€	396.597,58

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Massanzago	0	0,00%	0
ETRA S.p.a.	23.165.974	8,38%	222.393
ASI S.r.l.	0	0,00%	0

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	0,00%	0
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0,00%	0

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Etra S.p.a:

- Debiti da Minibond - Viveracqua Hydrobond 1 oltre 12 mesi € 19.435.000,00
- Debiti v/banche per mutui € 2.036.699,73
- Debiti v/altri oltre 12 mesi € 1.694.274,72

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il valore delle garanzie su beni di tali organismi è eventualmente specificato in nota, tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'ente capogruppo.

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Massanzago	668.233	Impegni su esercizi futuri per fondo pluriennale vincolato
ETRA S.p.a.	24.530.707	€ 14.690.124,62 relativi a garanzie prestate a amministrazioni pubbliche: valore complessivo delle fidejussioni bancarie e assicurative rilasciate per conto di Etra Spa a favore di enti diversi, in sostituzione di depositi cauzionali chiesti a garanzia della corretta esecuzione di lavori, adempimenti contrattuali o altro; € 7.600.849,00 relativi a garanzie prestate a imprese controllate, di cui: - 6.000.000,00 € garanzie prestate per l'utilizzo di linee di credito a Etra Biogas Schiavon Srl; - 230.000,00 € garanzie prestate per l'utilizzo di linee di credito a Sintesi Srl; - 920.849,00 € garanzie date per crediti di firma a Etra Biogas Schiavon Srl; - 450.000,00 € garanzie date per crediti di firma a Sintesi Srl; € 236.688,00 relativi a garanzie prestate a imprese partecipate: garanzie prestate per crediti di firma a Etra Energia Srl; € 2.003.045,00 € relativi a garanzie prestate a altre imprese: valore complessivo delle fidejussioni bancarie e assicurative rilasciate per conto di Etra Spa a favore di società, in sostituzione di depositi cauzionali chiesti a garanzia della corretta esecuzione di lavori, adempimenti contrattuali o altro.
ASI S.r.l.	-	-
Viveracqua S.c.a.r.l.	-	-
Consorzio di Bacino Padova Uno	-	-
Consiglio di Bacino del Brenta	-	-

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Massanzago	2.689	0,01%	2.689
ETRA S.p.a.	416.757	0,09%	4.001
ASI S.r.l.	22.299	1,89%	43
Viveracqua S.c.a.r.l.	6.251	0,29%	7
Consorzio di Bacino Padova Uno	58	0,003%	1
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0,00%	0

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

Comune di Massanzago:

- Risconti attivi per premi assicurativi € 2.689,36

Etra S.p.a.:

- Ratei attivi per interessi € 161.057,97

Risconti attivi per:

- Assicurazioni varie € 20.798,14
- Oneri fideiussori € 38.680,94
- Abbonamenti € 11.731,44
- Tasse automobilistiche € 8.585,63
- Canone di manutenzione e licenze software € 140.702,79
- Imposta sostitutiva su finanziamento € 4.530,09
- Canoni di locazione e altro € 30.670,37

ASI S.r.l.:

- Risconti attivi € 22.299,00

Viveracqua S.c.a.r.l.:

- Risconti attivi tra cui rileva il canone di manutenzione Google Apps € 6.251,00

Consorzio di Bacino Padova Uno:

- Risconti attivi per costi per abbonamenti e oneri fideiussori € 58,00

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Massanzago	3.475.582	66,15%	3.475.582
ETRA S.p.a.	145.636.683	52,68%	1.398.112
ASI S.r.l.	747	0,07%	1
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	560.160	30,03%	10.531
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0,00%	0

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

Comune di Massanzago:

- Ratei passivi	€	15.269,78
- Risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche (contributi investimenti oo.pp.)	€	3.460.312,64

Etra S.p.a.:

- Ratei passivi per:		
- Canoni di manutenzione e noleggio	€	11.225,69
- Abbonamenti	€	15.122,39
- Interessi passivi	€	609.038,80
- Risconti passivi:		
- Contributi da Regione Veneto e da Comuni Soci	€	89.926.727,06
- Contributi da privati e da tariffa (FONI)	€	54.645.486,76
- Concessione utilizzo impianti Etra	€	420.761,16
- Affitti e canoni di concessione	€	8.320,81

ASI S.r.l.:

- Ratei passivi	€	747,00

Consorzio di Bacino Padova Uno:

- Risconti passivi per contributi regionali per opere in corso di messa in sicurezza della Discarica di Campodarsego	€	560.160,00

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Massanzago	0	0,00%	0
ETRA S.p.a.	491.104	0,28%	4.715
ASI S.r.l.	0	0,00%	0
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	80.000	46,58%	1.504
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0,00%	0

Gli “altri accantonamenti” sono così composti:

Etra S.p.a.:

- Accantonamento oneri centri di raccolta	€	33.410,54
- Accantonamento oneri manutenzione ciclica digestore	€	385.000,00
- Accantonamento per sinistri	€	72.693,12

Consorzio di Bacino Padova Uno:

- Accantonamento per oneri post mortem discarica € 80.000,00

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Massanzago	15.706	0	15.706	0,56%	15.706
ETRA S.p.a.	1.102.078	24.179	1.126.257	0,63%	10.812
ASI S.r.l.	5.137	1.137	6.274	0,28%	12
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	1	1	0,001%	0,02
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0	0	0,00%	0

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Massanzago:
- Interessi passivi su mutui € 15.706,43

Etra S.p.a.:
- Interessi passivi su utilizzo anticipazione di cassa, su mutui e finanziamenti e su prestito obbligazionario € 1.102.078,31
- Interessi passivi su depositi cauzionali utenti e altri oneri finanziari € 24.179,08

ASI S.r.l.:
- Interessi passivi € 5.137,00
- Altri oneri € 1.137,00

Consorzio di Bacino Padova Uno:
- Sconti e abbuoni € 1,00

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Massanzago	125.854	4,40%	125.854
ETRA S.p.a.	0	0,00%	263
ASI S.r.l.	0	0,00%	0
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	0,00%	0
Consiglio di Bacino del Brenta	20.029	2,57%	200

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Massanzago:

- Proventi da trasferimenti in conto capitale (incentivo conto termico) € 49.074,29
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per:
  - Minori residui passivi € 238,05
  - All. IVA € 111,36
  - Maggiori entrate € 52.685,46
  - Allineamento altri fondi € 10.810,76
  - Altri proventi straordinari € 12.933,95

Consiglio di Bacino del Brenta:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per:
  - Contributi in conto capitale per interventi in materia di Ciclo Integrato dell'Acqua anni 2009 € 20.000,00
  - Partite di giro per scissione contabile IVA € 28,58

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Massanzago	39.257	1,39%	39.257
ETRA S.p.a.	0	0,00%	0
ASI S.r.l.	0	0,00%	0
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	0,00%	0
Consiglio di Bacino del Brenta	20.000	1,60%	200

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Massanzago:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per:
  - All. IVA € 5.279,53
  - Minori residui attivi € 27.987,28
  - Altre sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 5.989.81

Consiglio di Bacino del Brenta:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per contributi in conto capitale per interventi in materia di Ciclo Integrato dell'Acqua anni 2009 € 20.000,00

12. Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare "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", si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Massanzago	-
ETRA S.p.a.	-
ASI S.r.l.	-
Viveracqua S.c.a.r.l.	n.d.
Consorzio di Bacino Padova Uno	n.d.
Consiglio di Bacino del Brenta	-

Non risultano strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Massanzago 18 settembre 2019

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

	Criteri di valutazione - Conto Economico	Comune di Massanzago	Etra Spa	ASI Srl	Viveracqua Scarl	Consorzio di Bacino Padova Uno	Consiglio di Bacino del Brenta
	Eventuali note:	Criteri di Valutazione - Allegato 4/3 D.Lgs. 118/2011	I costi e ricavi sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.			I ricavi ed i costi sono determinati secondo i Principi Contabili della competenza e della prudenza, nonché dell'inerenza fra gli uni e gli altri, al netto di: resi, sconti, abbuoni e premi	Applicazione dei principi dell'armonizzazione contabile di cui al D.Lgs. 118/2011 - Il Conto Economico, come prevede l'art. 229 del D.Lgs. 267/2000, evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	4.1 Proventi da tributi. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri e i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Nel rispetto del divieto di compensazione delle partite, gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi".					
2	Proventi da fondi perequativi	4.2 Proventi da fondi perequativi. La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.					
3	Proventi da trasferimenti e contributi						
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	4.3 Proventi da trasferimenti correnti. La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.					
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	4.4.2 Quota annuale di contributi agli investimenti. Rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati alla realizzazione di investimenti diretti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. Pertanto, annualmente il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti). Si precisa che l'imputazione della quota annuale di contributi agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l'ammontare del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del cespite. Più precisamente, nell'ipotesi in cui il contributo finanzia il 100% dei costi di acquisizione del cespite, la quota annuale di contributi agli investimenti è pari al 100% della quota annuale di ammortamento del cespite, se il contributo finanzia il 70% dei costi di acquisizione del cespite, la quota annuale di contributi agli investimenti è pari al 70% della quota annuale di ammortamento del cespite ecc.					
c	*Contributi agli investimenti*	4.4.1 Contributi agli investimenti. Rileva i proventi derivanti da contributi agli investimenti di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i proventi derivanti da contributi agli investimenti destinati alla concessione di contributi agli investimenti a favore di altri enti, che costituiscono un onere di competenza economica del medesimo esercizio. I proventi riguardanti i contributi agli investimenti ricevuti nel corso dell'esercizio destinati alla concessione di contributi a terzi che non sono di competenza economica dell'esercizio sono sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato e imputato. Negli esercizi successivi, il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo corrispondente agli oneri per i contributi agli investimenti correlati di competenza di ciascun esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio in cui sono stati acquisiti, i proventi derivanti dai contributi ricevuti negli esercizi successivi alla registrazione degli oneri riguardanti i correlati contributi agli investimenti.					
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		iscritti al netto di resi, sconti e abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.	indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi			
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	4.9 Ricavi da gestione patrimoniale. La voce comprende i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazione dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Ad esempio, eventuali ricavi rilevati in corrispondenza ad incassi anticipati di proventi patrimoniali devono essere sospesi per la parte di competenza economica di successivi esercizi. Deve, pertanto, essere rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi. 4.10 Eventuali concessioni pluriennali di beni demaniali o patrimoniali devono essere sospese per la parte di competenza economica di successivi esercizi (ad esempio, una concessione pluriennale incassata anticipatamente per l'importo complessivo della concessione o per importi relativi a più esercizi). Deve, pertanto, essere rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell'esercizio di concessioni pluriennali affluite, in precedenza, nei risconti passivi.					rilevati in corrispondenza dell'accertamento delle entrate
b	*Ricavi della vendita di beni*	4.5 Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici. Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.	riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà				
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*		riconosciuti all'atto della stipulazione di un nuovo contratto di somministrazione o al momento del completamento della				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. *(+/-)*	4.6 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. La valutazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile. In merito si veda, anche, il punto 6.2 lett. a).					
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.7 Variazione dei lavori in corso su ordinazione. In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione ed il valore delle rimanenze iniziali relative a lavori in corso su ordinazione. La valutazione del valore delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile. In merito, si veda anche il punto 6.2 lett. a) del presente documento e gli esempi contenuti in appendice sui metodi di valutazione delle rimanenze finali di magazzino.					
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.8 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni. L'incremento del valore dell'immobilizzazione in corso è pari alla differenza tra il valore finale ed il valore iniziale dell'immobilizzazione in corso e corrisponde alla somma dei costi di competenza dell'esercizio relativi ai fattori produttivi consumati nella realizzazione dell'immobilizzazione. Ai fini della valutazione del valore finale delle rimanenze di lavori in corso di ordinazione si rimanda al punto 6.1.1. lettera e) per le immobilizzazioni immateriali ed al punto 6.1.2 lettera e) per le immobilizzazione materiali e all'appendice del presente documento.					
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.11 Altri ricavi e proventi diversi. Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Deve essere rilevata in questa voce anche la quota annuale di ricavi pluriennali per l'importo corrispondente alla diminuzione dei risconti passivi. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Comprende, altresì, i ricavi, derivanti dall'estinzione anticipata di un derivato (cd. market to market positive), che sono interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato, per essere distribuiti negli esercizi compresi nella vita residua del derivato risolto. La quota di competenza economica di ciascun esercizio, a decorrere da quello di estinzione del derivato, è definita ripartendo il ricavo tra gli anni di vita residua del derivato risolto anticipatamente. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi.					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.12 Acquisti di materie prime e/o beni di consumo. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA, esclusi i costi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. Le modalità di contabilizzazione della scissione dei pagamenti (split payment) di cui all'articolo 1, comma 629, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, sono indicate nell'esempio n. 11 . Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono da includere nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, che costituisce credito verso l'Erario, mentre le altre eventuali imposte devono essere comprese nel costo dei beni. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per acquisto di materie prime e/o beni di consumo rilevate nella contabilità finanziaria. Per le operazioni soggette a IVA, le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di separare l'IVA dall'importo della spesa contabilizzata nella contabilità finanziaria al lordo di IVA e di rilevare nella contabilità economico patrimoniale, distintamente, l'importo dell'IVA a credito e quello del costo per l'acquisto di materie prime e beni di consumo. Ai fini dell'applicazione della disciplina riguardante l'inversione contabile dell'IVA (reverse charge), le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di registrare l'IVA a debito di importo pari all'IVA a credito, secondo le modalità indicate nell'esempio n. 12 .					
10	Prestazioni di servizi	4.13 Prestazioni di servizi. Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. Le modalità di contabilizzazione della scissione dei pagamenti (split payment) di cui all'articolo 1, comma 629, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, sono indicate nell'esempio n. 11 . Per le operazioni soggette a IVA, le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di separare l'IVA dall'importo della spesa contabilizzata nella contabilità finanziaria al lordo di IVA e di rilevare nella contabilità economico patrimoniale, distintamente, l'importo dell'IVA e quello del costo per l'acquisto di materie prime e beni di consumo. Ai fini dell'applicazione della disciplina riguardante l'inversione contabile dell'IVA (reverse charge), le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di registrare l'IVA a debito di importo pari all'IVA a credito, secondo le modalità indicate nell'esempio n. 12					
11	Utilizzo beni di terzi	4.14 Utilizzo di beni di terzi. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi					
12	Trasferimenti e contributi						
a	*Trasferimenti correnti*	4.15 Trasferimenti correnti. Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza contropretazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria.					
b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	4.16 Contributi agli investimenti. Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.					
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria					
13	Personale	4.17 Personale. In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "Altri oneri straordinari", e l'IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte".					rilevati in corrispondenza della liquidazione

Criteri di valutazione - Conto Economico		Comune di Massanzago	Etra Spa	ASI Srl	Viveracqua Scarl	Consorzio di Bacino Padova Uno	Consiglio di Bacino del Brenta
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	4.18 Quote di ammortamento dell'esercizio. Vanno incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente. Se il costo del terreno include costi di bonifica, tale costo è ammortizzato durante il periodo dei benefici ottenuti dall'aver sostenuto tali costi. Ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente. Il registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) è lo strumento in grado di consentire la corretta procedura di ammortamento, di seguire il valore del singolo bene in ogni momento e di determinare, all'atto della dismissione, la plusvalenza o la minusvalenza. Nel registro devono essere indicati, per ciascun bene, l'anno di acquisizione, il costo, il coefficiente di ammortamento, la quota annuale di ammortamento, il fondo di ammortamento nella misura raggiunta al termine del precedente esercizio, il valore residuo e l'eventuale dismissione del bene, ed il fondo di ammortamento dell'esercizio . Ove si verifichi la perdita totale del valore del bene ammortizzabile, il relativo fondo di ammortamento deve essere rettificato sino alla copertura del costo. Come possibile riferimento per la definizione del piano di ammortamento, si applicano i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti, di seguito riportati per le principali tipologie di beni: Tipologia beni - Coefficiente annuo: Mezzi di trasporto stradali leggeri 20%, Equipaggiamento e vestiario 20%, Mezzi di trasporto stradali pesanti 10%, Automezzi ad uso specifico 10%, Materiale bibliografico 5%, Mezzi di trasporto aerei 5%, Mobili e arredi per ufficio 10%, Mezzi di trasporto marittimi 5%, Mobili e arredi per alloggi e pertinenze 10%, Macchinari per ufficio 20%, Mobili e arredi per locali ad uso specifico 10%, Impianti e attrezzature 5%, Strumenti musicali 20%, Hardware 25%, Opere dell'ingegno – Software prodotto 20%, Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2% Gli enti hanno la facoltà di applicare percentuali di ammortamento maggiori di quelle sopra indicate, in considerazione della vita utile dei singoli beni. L'elenco sopra riportato non prevede i beni demaniali e i beni immateriali.		indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi			rilevati in corrispondenza della liquidazione delle spese, con l'eccezione dei costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati invece in corrispondenza dell'impegno della spesa
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	Ai fabbricati demaniali si applica il coefficiente del 2%, agli altri beni demaniali si applica il coefficiente del 3%. Alle infrastrutture demaniali e non demaniali si applica il coefficiente del 3%, ai beni immateriali si applica il coefficiente del 20%. Fermo restando il principio generale in base al quale l'ammortamento va commisurato alla residua possibilità di utilizzazione del bene, come regola pratica per la determinazione del coefficiente d'ammortamento per il primo anno di utilizzo del bene, si può applicare una quota del coefficiente pari a tanti dodicesimi quanto sono i mesi di utilizzo del bene, a decorrere dalla data in cui il bene risulta essere pronto per l'uso. Nel caso in cui l'ente faccia investimenti apportando miglioramenti su immobili di terzi di cui si vale in locazione (ad es. manutenzione straordinaria su beni di terzi), tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali e ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua del contratto di locazione. Oltre ai beni in locazione, sono considerati "beni di cui un ente si avvale", anche quelli oggetto di concessione amministrativa e i beni demaniali la cui gestione è trasferita ad un ente dalla legge . Rimane in capo ai revisori dell'ente, ai quali è richiesta l'espressione di un esplicito parere, la verifica, da effettuarsi per ogni singolo caso, di una convenienza dell'ente ad apportare migliorie su beni di terzi, in uso, a qualunque titolo detenuti, tenendo in debito conto dei casi in cui la spesa è prevista come obbligatoria dalla legge . Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo di acquisizione dell'immobilizzazione è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione dello stato patrimoniale la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo). Nel caso in cui l'ente faccia investimenti apportando miglioramenti su immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale, l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i contributi agli investimenti. Non sono soggetti all'ammortamento i beni la cui utilizzazione non è limitata nel tempo in quanto soggetti a deperimento e consumo. In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Fanno eccezione le cave ed i siti utilizzati per le discariche. Anche i materiali preziosi e i beni di valore che hanno una vita utile illimitata non devono essere ammortizzati. Come indicato al principio 6.1.2, i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio -, non vengono assoggettati ad ammortamento . Per l'ammortamento delle immobilizzazioni riguardanti la gestione sanitaria accentrata delle regioni si applicano le disposizioni del titolo secondo del presente decreto.					
a	*da società controllate*	4.24 Proventi da partecipazioni. Tale voce comprende: - utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quinquies del presente decreto ai fini del consolidato. - avanzi distribuiti. In tale voce si collocano gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente. - altri utili e dividendi. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quinquies del presente decreto ai fini del consolidato.					
b	*da società partecipate*		determinati in base alla competenza temporale.				
c	*da altri soggetti*						
20	Altri proventi finanziari	4.25 Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.					
	Totale proventi finanziari						
	Oneri finanziari						
21	Interessi ed altri oneri finanziari						
a	*Interessi passivi*	4.26 Interessi e altri oneri finanziari. La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio. Gli interessi devono essere distinti in: interessi su mutui e prestiti; interessi su obbligazioni; interessi su anticipazioni; interessi per altre cause. Questi ultimi corrispondono a interessi per ritardato pagamento, interessi in operazioni su titoli, ecc.. Gli interessi e gli altri oneri finanziari liquidati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.					
b	*Altri oneri finanziari*						
	Totale oneri finanziari						
	Totale (C)						
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	4.27 In tale voce sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia esigibilità, riferito ai crediti del titolo 5, 6, e 7 accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti all'inizio dell'esercizio nello stato patrimoniale, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. Il valore così determinato è incrementato: a) degli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio; b) degli accantonamenti riguardanti i crediti dei titoli 5, 6 e 7, che, in contabilità finanziaria, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata, sono stati imputati su più esercizi, non concorrono alla determinazione dell'ammontare sul quale calcolare l'accantonamento di competenza dell'esercizio. Il fondo svalutazione crediti di finanziamento va rappresentato nello stato patrimoniale in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti cui si riferisce. Per le rettifiche di valore dei titoli finanziari, si deve far riferimento ai numeri 3 e 4 del primo comma dell'art.2426 del codice civile. L'accantonamento può essere effettuato per un importo superiore a quello necessario per rendere il fondo svalutazione crediti pari all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non è pertanto possibile correlare la ripartizione tra i residui attivi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione con la ripartizione del fondo svalutazione crediti tra i crediti iscritti nello stato patrimoniale. La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti.					
23	Svalutazioni						
	Totale (D)						
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari						
a	*Proventi da permessi di costruire*	4.30 Proventi da permessi di costruire. La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito.					
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*						
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	4.28 Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nella relazione illustrativa al rendiconto deve essere dettagliata la composizione della voce. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio, il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti. La principale fonte di conoscenza è l'atto di riaccertamento dei residui passivi degli anni precedenti rispetto a quello considerato. Le variazioni dei residui passivi di anni precedenti, iscritti nei conti d'ordine, non fanno emergere insussistenza del passivo, ma una variazione in meno nei conti d'ordine. Comprende anche le riduzioni dell'accantonamento al fondo svalutazioni crediti a seguito del venir meno delle esigenze che ne hanno determinato un accantonamento.					
d	*Plusvalenze patrimoniali*	4.31 Plusvalenze patrimoniali. Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale e derivano da: (a) cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni; (b) permuta di immobilizzazioni; (c) risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.					
e	*Altri proventi straordinari*	4.34 Altri proventi e ricavi straordinari. Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria					
	Totale proventi						
25	Oneri straordinari						
a	*Trasferimenti in conto capitale*						
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	4.29 Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo. Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Si registra una insussistenza dell'attivo nel caso in cui l'amministrazione non dia corso alla realizzazione di un intervento per il quale sia stata sostenuta la relativa spesa di progettazione, registrata tra le "immobilizzazioni in corso". L'insussistenza si registra attraverso la cancellazione delle immobilizzazioni in corso concernenti i livelli di progettazione già contabilizzati: a) in sede di rendiconto dell'esercizio in cui è stato approvato il programma triennale dei lavori pubblici nel quale l'intervento cui la progettazione si riferisce non risulta più inserito; b) in sede di rendiconto dell'esercizio di emanazione della delibera concernente la mancata approvazione della progettazione ; c) in sede di rendiconto del quinto esercizio successivo a quello in cui l'ultima spesa riguardante il precedente livello progettazione sia stata liquidata (o dichiarata liquidabile), nel caso in cui non sia stata formalmente attivata la procedura riguardante l'affidamento della successiva fase di progettazione o l'affidamento della realizzazione dell'intervento (quindi l'immobilizzazione non è più in corso). La registrazione dell'insussistenza è convenzionalmente stabilita in quanto, trascorsi cinque esercizi consecutivi senza che sia proseguito l'iter di realizzazione dell'intervento, si presume che la progettazione possa aver perso stabilmente valore in termini economici salvo che venga resa dal RUP una dichiarazione che attesti, sulla base di valutazioni tecniche ed economiche, l'attualità del progetto e il mantenimento del suo valore economico, anche in considerazione del contesto cui l'opera si riferisce; d) in sede di rendiconto dell'esercizio in cui l'incarico di progettazione in corso di esecuzione è stato formalmente sospeso con delibera dell'ente, che decide di non proseguire la realizzazione dell'intervento; e) in sede di rendiconto del secondo esercizio successivo a quello in cui sono state liquidate (o erano liquidabili) le ultime spese previste nell'incarico di progettazione in corso di esecuzione, se non sono state effettuate le attività successive previste contrattualmente (progettazione di fatto sospesa). La registrazione dell'insussistenza è convenzionalmente stabilita in quanto, trascorsi due esercizi consecutivi senza che sia proseguita l'attività di realizzazione della progettazione, si presume che la voce del patrimonio "immobilizzazione in corso" possa aver perso stabilmente valore in termini economici salvo che venga approvata una delibera di Giunta che attesti l'attualità dell'interesse a portare a termine la progettazione e a dare corso ai lavori oggetto della progettazione. La delibera deve altresì indicare i tempi previsti di aggiornamento del cronoprogramma riguardante la progettazione e l'avvio dell'opera.					
c	*Minusvalenze patrimoniali*	4.32 Minusvalenze patrimoniali. Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze, e accolgono quindi la differenza, ove negativa, tra il corrispettivo o indennizzo conseguito al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.					
d	*Altri oneri straordinari*	4.33 Altri oneri e costi straordinari. Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili a eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria					
	Totale oneri						
	Totale (E) (E20-E21)						

	Criteri di valutazione - Conto Economico	Comune di Massanzago	Etra Spa	ASI Srl	Viveracqua Scarl	Consorzio di Bacino Padova Uno	Consiglio di Bacino del Brenta
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)						
26	Imposte	4.35 Imposte. Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza dell'esercizio le imposte liquidate nella contabilità finanziaria fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore di beni (ad es. IVA indetraibile).		rilevate secondo il principio di competenza	Accantonate secondo il principio di competenza		
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	4.36 Risultato economico dell'esercizio. Rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. In generale la variazione del patrimonio netto deve corrispondere al risultato economico, salvo il caso errori dello stato patrimoniale iniziale. Nel caso di errori dello stato patrimoniale iniziale la rettifica della posta patrimoniale deve essere rilevata in apposito prospetto, contenuto nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, il cui saldo costituisce una rettifica del patrimonio netto. In tale ipotesi il patrimonio netto finale risulterà pari a: patrimonio netto iniziale +/- risultato economico dell'esercizio +/- saldo delle rettifiche.					
28	**Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**						

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

	Criteri di valutazione - Stato Patrimoniale Attivo	Comune di Massanzago	Etra Spa	ASI Srl	Viveracqua Scarl	Consorzio di Bacino Padova Uno	Consiglio di Bacino del Brenta
	Eventuali note:	Criteri di Valutazione - Allegato 4/3 D.Lgs. 118/2011					Applicazione dei principi dell'armonizzazione contabile di cui al D.Lgs. 118/2011 - Lo Stato Patrimoniale, come prevede l'art. 230 del D.Lgs. 267/2000, rileva i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio.
1	***A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE***						
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)						
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	Immobilizzazioni immateriali						
1	costi di impianto e di ampliamento	6.1.1. a) I costi capitalizzati (costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità, immobilizzazioni in corso e acconti, altre immobilizzazioni immateriali. migliorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato) si iscrivono nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC, "Le immobilizzazioni immateriali", nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quella quinquennale prevista dall'art. 2426, n. 5, c.c.. Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi di cui si vale in locazione (ad es. manutenzione straordinaria su beni di terzi), tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali e ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua dell'affitto. Nel caso in cui le migliorie e le spese incrementative sono separabili dai beni di terzi di cui l'ente si avvale, (ossia possono avere una loro autonoma funzionalità), le migliorie sono iscritte tra le "Immobilizzazioni materiali" nella specifica categoria di appartenenza. Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si vale, l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.	iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione.	iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori.	Iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità						
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.1.1. b) I diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) devono essere iscritti e valutati (al costo) in base ai criteri indicati nel documento OIC n. 24 sopra menzionato; l'ammortamento e l'eventuale svalutazione straordinaria per perdite durevoli di valore si effettuano in conformità ai criteri precisati in tale documento. I diritti menzionati devono essere iscritti all'attivo anche se acquisiti dall'ente a titolo gratuito (ad es. in forza di donazione). In questa ipotesi, fermi restando i criteri di ammortamento e svalutazione straordinaria previsti dal documento OIC n. 24, la valutazione è effettuata al valore normale (corrispondente al fair value dei documenti sui principi contabili internazionali per il settore pubblico IPSAS), determinato a seguito di apposita stima a cura dell'Ufficio Tecnico dell'ente, salva la facoltà dell'ente di ricorrere ad una valutazione peritale di un esperto indipendente designato dal Presidente del Tribunale nel cui circondario ha sede l'ente, su istanza del rappresentate legale dell'ente medesimo.					
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile						
5	avviamento	6.1.1. c) L'avviamento va iscritto separatamente solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale. Per i criteri di valutazione, ammortamento e svalutazione straordinaria si fa riferimento al menzionato documento OIC n. 24. In ipotesi di acquisizione a titolo gratuito di un'azienda o complesso aziendale, la valutazione complessiva della medesima e l'attribuzione del valore ai suoi componenti patrimoniali attivi (escluso l'avviamento, come sopra precisato) e passivi deve essere effettuata in base al valore normale determinato a seguito di stima effettuata dall'Ufficio Tecnico dell'ente come precisato al precedente punto b). La stima non è eseguita ove si tratti di beni di modico valore.					
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.1.1. e) Immobilizzazioni in corso. Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende: - i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene; - i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne); - i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari. Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.					
9	altre	6.1.1. d) Diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee. Nell'ipotesi in cui i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee, sono acquisiti al patrimonio dell'ente a titolo oneroso, col sostenimento di un costo, il valore da iscrivere è pari al costo di acquisizione, aumentato dei costi accessori. I criteri per l'ammortamento e le eventuali svalutazioni straordinarie sono analoghi a quelli valevoli per gli immobili acquisiti a titolo di piena proprietà. Se, invece, i diritti menzionati sono acquisiti a titolo gratuito (ad es. per donazione), il valore da iscrivere è il valore normale determinato da un esperto esterno secondo le modalità indicate per i diritti di brevetto industriale. Nei casi più semplici (ad es. valutazione di rendite o di usufrutto immobiliare), non è necessario far ricorso alla stima dell'esperto esterno. I criteri per l'ammortamento e le eventuali svalutazioni straordinarie sono analoghi a quelli valevoli per gli immobili acquisiti a titolo di piena proprietà. Nello specifico, il valore da iscrivere in bilancio relativo alle rendite ed ai diritti reali acquisiti a titolo gratuito può essere determinato in base alle seguenti modalità: d.1) Rendite: d.1.1) Rendita perpetua o a tempo indeterminato: il valore è V=R/i, in cui "R" è l'importo medio della rendita netta ed "i" il tasso di capitalizzazione pari al tasso di interesse legale; d.1.2) Rendita temporanea: $V=R\eta_i$ i, in cui "n" è il numero di anni di durata della rendita ed "i" il tasso di capitalizzazione, pari al tasso di interesse legale. Non è, ovviamente, configurabile la rendita vitalizia a favore dell'ente. Se si tratta di valutare un immobile trasferito all'ente, gravato di una rendita a favore di terzi, il valore "V" dell'immobile, determinato come sopra precisato, deve essere ridotto del valore della rendita. Se l'obbligazione di corrispondere al terzo la rendita grava direttamente sull'ente, all'attivo deve essere iscritto il valore (costo o valore normale) dell'immobile; al passivo, fra i debiti, il valore della rendita. Se la rendita a favore di terzi è una rendita vitalizia, devono essere utilizzate le tavole di sopravvenienza media allegate al vigente T.U. in materia di imposta di registro. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata. d.2) Usufrutto e nuda proprietà. La durata dell'usufrutto per le persone giuridiche non può eccedere i trent'anni (art. 979, 2° comma, codice civile). In ipotesi di acquisizione a titolo gratuito, il valore dell'usufrutto "V" è pari a $V=R\eta_i$ idove "R" è il reddito netto annuo medio conseguibile, "n" la durata dell'usufrutto ed "i" il tasso di capitalizzazione, pari al tasso di interesse legale. Se, come avviene di solito, si tratta di usufrutto di un fabbricato di civile abitazione o di un fabbricato a destinazione commerciale, il reddito medio netto può essere convenzionalmente identificato con la rendita catastale (che è al netto dei costi di manutenzione e riparazione dell'immobile). Se l'ente acquisisce a titolo gratuito la nuda proprietà di un immobile, il valore da iscrivere è pari al valore normale dell'immobile al netto del valore dell'usufrutto. In caso di usufrutto di azioni o quote di società di capitali, occorre individuare il dividendo medio futuro conseguibile ed è necessaria la valutazione peritale. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata. d.3) Uso ed abitazione. Valgono i medesimi criteri individuati per l'usufrutto immobiliare. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata. d.4) Superficie. Viene presa in considerazione solo l'ipotesi di diritto di superficie costituito, a titolo oneroso o gratuito, a favore dell'ente. La valutazione peritale deve considerare il valore attuale del reddito netto medio ricavabile, per la durata del diritto, dall'Ente titolare del diritto di superficie. Tale reddito è convenzionalmente pari alla rendita catastale. Il valore ottenuto deve essere ridotto del costo di realizzazione del fabbricato, se questo è a carico dell'ente. Occorre poi detrarre, in ogni caso, il valore attuale delle spese di rimozione e di ripristino al termine della durata del diritto. Criteri analoghi devono essere seguiti per le costruzioni erette su suoli demaniali, in virtù di apposita concessione. Nelle ipotesi di maggiore complessità, è necessario ricorrere alla valutazione peritale. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata. d.5) Enfiteusi. Il valore del diritto di nuda proprietà acquisito gratuitamente dall'ente è pari al valore attuale del canone enfiteutico per la residua durata dell'enfiteusi $V=R\eta_i$ i. Il valore del diritto dell'enfiteuta, acquisito dall'Ente a titolo gratuito, è pari al valore normale dell'immobile ridotto del valore della nuda proprietà. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata.					
	Totale immobilizzazioni immateriali						
	Immobilizzazioni materiali						
II 1	Beni demaniali	6.1.2 Immobilizzazioni Materiali Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili. Alla fine dell'esercizio, le immobilizzazioni materiali devono essere fisicamente esistenti presso l'amministrazione pubblica o essere assegnate ad altri soggetti sulla base di formali provvedimenti assunti dall'ente. Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento. Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione.					
1.1	Terreni						
1.2	Fabbricati						
1.3	Infrastrutture						

	Criteri di valutazione - Stato Patrimoniale Attivo	Comune di Massanzago	Etra Spa	ASI Srl	Viveracqua Scarl	Consorzio di Bacino Padova Uno	Consiglio di Bacino del Brenta
1.9	Altri beni demaniali	Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per quanto non previsto nei presenti principi contabili, i criteri relativi all'iscrizione nello stato patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al documento OIC n. 16 "Le immobilizzazioni materiali".	iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti la produzione interna.	Iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili	Iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.		il valore dei beni patrimoniali al 31/12/2018 è stato calcolato applicando le percentuali di ammortamento previste dal punto 4.18 del "Principio contabile applicato concernente la contabilita' economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" Allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011;
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale, determinato, come, per le immobilizzazioni immateriali, a seguito di apposita relazione di stima a cura dell'Ufficio Tecnico dell'ente, salva la facoltà dell'ente di ricorrere ad una valutazione peritale di un esperto indipendente designato dal Presidente del Tribunale nel cui circondario ha sede l'ente, su istanza del rappresentato legale dell'ente medesimo.					
2.1	Terreni	La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato (ad es. autovetture, motoveicoli, autocarri, ecc.). Per le copie gratuite di libri, riviste ed altre pubblicazioni da conservare in raccolte, il valore è pari al prezzo di copertina.					
a	*di cui in leasing finanziario*	Tutti i beni, mobili e immobili, qualificati come "beni culturali", ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio, non vengono assoggettati ad ammortamento.					
2.2	Fabbricati	Per gli immobili acquisiti dall'ente a titolo gratuito, è necessario far ricorso a una relazione di stima a cura dell'Ufficio Tecnico dell'ente, salva la facoltà dell'ente di ricorrere ad una valutazione peritale di un esperto indipendente designato dal Presidente del Tribunale nel cui circondario ha sede l'ente, su istanza del presidente/sindaco dell'ente medesimo. Casi particolari:					
a	*di cui in leasing finanziario*	I beni librari, compresi quelli acquisiti per donazione e considerati come bene strumentale all'attività istituzionale oppure come bene non strumentale, sono secondo i seguenti criteri: a) i libri, riviste e pubblicazioni varie di frequente utilizzo per l'attività istituzionale dell'ente sono considerati beni di consumo, non sono iscritti nello stato patrimoniale e il relativo costo è interamente di competenza dell'esercizio in cui sono stati acquistati; b) i beni librari qualificabili come "beni culturali", ai sensi dell'art. 2 del D.lgs.42/2004, sono iscritti nello stato patrimoniale alla voce "Altri beni demaniali" e non sono assoggettati ad ammortamento;					
2.3	Impianti e macchinari	c) i libri facenti parte di biblioteche, la cui consultazione rientra nell'attività istituzionale dell'ente non sono iscritti nello stato patrimoniale e il relativo costo è interamente di competenza dell'esercizio in cui sono stati acquistati, esclusi i beni librari qualificabili come "beni culturali", cui si applicano i criteri di cui alla lettera b ; d) gli altri libri, non costituenti beni strumentali, non sono iscritti nello stato patrimoniale e il relativo costo è interamente di competenza dell'esercizio in cui sono stati acquistati					
a	*di cui in leasing finanziario*	Le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene. Nel caso in cui tali costi non producano i predetti effetti vanno considerati manutenzione ordinaria e, conseguentemente, imputati al conto economico (ad es. costi sostenuti per porre riparo a guasti e rotture, costi per pulizia, verniciatura, riparazione, sostituzione di parti deteriorate dall'uso, ecc.).					
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti), in base ai coefficienti indicati nel paragrafo 4.18.					
2.5	Mezzi di trasporto	Fermo restando il principio generale in base al quale la quota di ammortamento va commisurata alla residua possibilità di utilizzazione del bene, come regola pratica per la determinazione del coefficiente d'ammortamento per il primo anno di utilizzo del bene, si può applicare una quota del coefficiente pari a tanti dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo del bene, a decorrere dalla data della consegna.					
2.6	Macchine per ufficio e hardware	Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o ,sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.					
2.7	Mobili e arredi	Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende: - i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene; - i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne); - i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.					
2.8	Infrastrutture	Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.					
2.99	Altri beni materiali						
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti						
	Totale immobilizzazioni materiali						
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	6.1.3 Immobilizzazioni finanziarie Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli.					
1	Partecipazioni in	a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione , gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzera. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri. Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell'approvazione, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto.					
a	*imprese controllate*	Nei confronti società partecipate anche da altre amministrazioni pubbliche, è necessario esercitare le medesime iniziative e pressioni unitamente alle altre amministrazioni pubbliche partecipanti. Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazion in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.					
b	*imprese partecipate*	Nell'ambito delle scritture di assestamento dell'esercizio di prima applicazione del criterio del costo di acquisto alle partecipazioni di controllo valutate al patrimonio netto nell'ultimo rendiconto della gestione: 1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall'ultimo rendiconto approvato, la differenza positiva (che non corrisponde ad effettive attività recuperabili, ma a probabili perdite future), è imputata ad incremento del valore della partecipazione e in contropartita ad incremento del Fondo perdite società partecipate, indicandone le ragioni nella nota integrativa; 2) se il costo di acquisto della partecipazione è inferiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto iscritto nell'ultimo rendiconto approvato, per la differenza nel conto economico sono registrati oneri derivanti da Svalutazioni di partecipazioni, indicandone le ragioni nella nota integrativa. In alternativa, è possibile ridurre le riserve del patrimonio netto vincolate all'utilizzo del metodo del patrimonio. In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).	iscritte al costo d'acquisto o sottoscrizione comprensivo di costi accessori e in presenza di una perdita di valore che possa essere considerata "durevole" si è proceduto alla loro svalutazione.				
c	*altri soggetti*	Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC n. 17, "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" e n. 21, "Partecipazioni" . In ogni caso, per le azioni quotate vanno tenuti presenti anche i costi di borsa, nei limiti e con le modalità precisati dai principi contabili. In ipotesi di acquisizione di azioni a titolo gratuito (ad es, donazione) il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato con apposita valutazione peritale. Se si tratta di azioni quotate, che costituiscono una partecipazione di minoranza non qualificata, non è necessario far ricorso all'esperto esterno. b) Partecipazioni non azionarie. I criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto", salvo i casi in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione), nei quali la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. L'eventuale utile o perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputato nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione non azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzera. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri. Sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzera. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri. In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile. In caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato, per lo stesso importo si riducono le partecipazioni tra le immobilizzazioni patrimoniale e la quota non disponibile del patrimonio netto dell'ente. Si rinvia all'esempio n. 13. In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionare in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.					
2	Crediti verso						
a	*altre amministrazioni pubbliche*	d) I crediti concessi dall'ente. Il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.					
b	*imprese controllate*						
c	*imprese partecipate*						
d	*altri soggetti*						

Criteri di valutazione - Stato Patrimoniale Attivo		Comune di Massanzago	Etra Spa	ASI Srl	Viveracqua Scarl	Consorzio di Bacino Padova Uno	Consiglio di Bacino del Brenta
3	Altri titoli	c) Titoli. A seconda che si tratti di titoli immobilizzati o destinati allo scambio, si applicano i criteri previsti dall'art. 2426 codice civile. Per i titoli quotati non è necessario far ricorso ad un esperto esterno. e) Derivati di ammortamento. Gli strumenti finanziari derivati diretti a costituire forme di ammortamento graduale di un debito che prevede il rimborso del capitale in un'unica soluzione alla scadenza (derivati bullet/amortizing), sono rappresentati nello stato patrimoniale al valore nominale delle risorse che l'ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato per estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo a carico dell'ente derivante dalla sottoscrizione del contratto di derivato, generato dall'obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l'estinzione della passività sottostante. A tal l fine, nel piano patrimoniale del piano dei conti integrato sono previsti i seguenti conti: 1.2.3.02.04.06.001 Derivati da ammortamento, 1.2.3.02.04.06.002 Entrate derivanti dalla estinzione anticipata di derivati da ammortamento, 2.4.7.04.16.01.001 Flussi periodici da erogare per derivati da ammortamento, 2.4.7.04.16.01.002 Spese derivanti dalla estinzione anticipata di derivati da ammortamento. In caso di estinzione anticipata dell'operazione, a seguito del rimborso anticipato/riacquisto dei bond bullet, l'eventuale minusvalenza o plusvalenza, derivante dalla differenza tra il valore iscritto in bilancio e il valore di mercato del derivato, è ripartita sull'esercizio in corso e su quelli costituenti l'originaria vita residua del derivato. Al riguardo si rinvia all'esempio n. 10, nell'appendice tecnica. La plusvalenza o minusvalenza derivante dall'estinzione anticipata del derivato di ammortamento è imputata ai seguenti conti del piano economico 3.2.3.06.02.001 Entrate per chiusura anticipata di operazioni in essere, 3.1.1.99.04.002 Importi per chiusura anticipata di operazioni in essere. Con riferimento ai derivati riguardanti flussi di solo interesse sono oggetto di registrazione contabile solo i flussi annuali e il valore del mark to market, in caso di estinzione anticipata. A tal fine, nel piano economico sono previsti i seguenti conti: 3.2.3.06.01.001 Flussi periodici netti in entrata, 3.2.3.06.02.001 Entrate per chiusura anticipata di operazioni in essere, 3.1.1.99.04.001 Flussi periodici netti in uscita, 3.1.1.99.04.002 Importi per chiusura anticipata di operazioni in essere.					
	Totale immobilizzazioni finanziarie						
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)						
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	Rimanenze	6.2 a) Rimanenze di Magazzino Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).	iscritti al minore tra il costo d'acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il criterio del costo medio ponderato.	sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato. La valutazione delle rimanenze di magazzino al minore fra costo e valore di realizzazione è stata effettuata in costanza di applicazione dei metodi di valutazione.			
	Totale						
II	Crediti	6.2 b) I Crediti b1) Crediti di funzionamento. I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I crediti di funzionamento comprendono anche i crediti che sono stati oggetto di cartolarizzazione (la cessione di crediti pro soluto non costituisce cartolarizzazione). La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo svalutazione crediti corrisponde alla sommatoria, al netto degli eventuali utilizzi, degli accantonamenti annuali per la svalutazione dei crediti sia di funzionamento che di finanziamento. L'ammontare del fondo svalutazione crediti dovrebbe essere, data la metodologia di calcolo dell'accantonamento al fondo stesso di cui ai punti n. 4.20 e n. 4.27, di pari importo almeno pari a quello inserito nel conto del bilancio. Però, il valore dei fondi previsti in contabilità finanziaria ed in contabilità economico-patrimoniale potrebbe essere diverso per due ordini di motivi. In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare. Inoltre, in contabilità economico-patrimoniale potrebbero essere iscritti dei crediti che, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria potenziata, in contabilità finanziaria, sono imputati nel bilancio di anni successivi a quello cui lo Stato Patrimoniale si riferisce. Pertanto, mentre in contabilità economico-patrimoniale tali crediti devono essere oggetto di svalutazione mediante l'accantonamento di una specifica quota al fondo svalutazione, in contabilità finanziaria tale accantonamento awerrà solo negli anni successivi. Nello Stato patrimoniale, il Fondo svalutazione crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. A tal fine è necessario che il fondo sia ripartito tra le tipologie di crediti iscritti nello stato patrimoniale. Tale ripartizione non è necessariamente correlata alla ripartizione tra i residui attivi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, in quanto: a) i residui attivi possono essere di importo differente rispetto ai crediti iscritti nello stato patrimoniale; b) il fondo svalutazione crediti può avere un importo maggiore del fondo crediti di dubbia esigibilità. Del Fondo svalutazione crediti è necessario evidenziare anche le sue diverse componenti, quella relativa al normale processo di svalutazione dei crediti, quella relativa alla presenza di crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e quella relativa alla presenza, nello Stato patrimoniale, di crediti non ancora iscritti nel Conto del bilancio del medesimo esercizio. I crediti in valuta devono essere valutati in base ai cambi alla data di chiusura dei bilanci. b2) Crediti da finanziamenti contratti dall'ente. Corrispondono ai residui attivi per accensioni di prestiti derivanti dagli esercizi precedenti più i residui attivi per accensioni di prestiti sorti nell'esercizio, meno le riscossioni in conto residui dell'esercizio relative alle accensioni di prestiti. b3) Crediti finanziari concessi dall'ente per fronteggiare esigenze di liquidità dei propri enti e delle società controllate e partecipate	Iscritti al valore di presunto realizzo.	I crediti originati da fitti per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della	Rilevazione effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.	iscritti in Bilancio al valore nominale rettificato da apposito fondo di svalutazione secondo il principio della prudenza e criteri oggettivi di irrecuperabilità dei crediti.	
1	Crediti di natura tributaria						
a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*						
b	*Altri crediti da tributi*						
c	*Crediti da Fondi perequativi*						
2	Crediti per trasferimenti e contributi						
a	*verso amministrazioni pubbliche*						
b	*imprese controllate*						
c	*imprese partecipate*						
d	*verso altri soggetti*						
3	Verso clienti ed utenti			iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione			
4	Altri Crediti						
a	*verso l'erario*			esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.			
b	*per attività svolta per c/terzi*						
c	*altri*						
	Totale crediti						

	Criteri di valutazione - Stato Patrimoniale Attivo	Comune di Massanzago	Etra Spa	ASI Srl	Viveracqua Scarl	Consorzio di Bacino Padova Uno	Consiglio di Bacino del Brenta
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	6.2 c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.					
1	partecipazioni	Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.					
2	altri titoli						
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi						
IV	Disponibilità liquide	6.2 d) Le Disponibilità liquide Nel piano dei conti patrimoniale le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci: - Conto di tesoreria, che comprende il conto "Istituto tesoriere/cassiere", nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia. In altre parole, per l'ente, le disponibilità liquide versate nel conto corrente bancario di tesoreria e nella contabilità speciale di tesoreria unica costituiscono un unico fondo, al quale si versa e si preleva. E' il tesoriere che gestisce i versamenti e i prelievi tra i due conti (non oggetto di rilevazione contabile da parte dell'ente); - altri depositi bancari e postali; - Assegni; - Denaro e valori in cassa. Le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci: conto di tesoreria (distinto in istituto tesoriere e presso la Banca d'Italia), altri depositi bancari e postali, Cassa (la voce "cassa" è attivata in eventuali bilanci infrannuali).	esposte al loro valore nominale	valutate al valore nominale		iscritte per il loro effettivo importo, al valore nominale	
1	Conto di tesoreria						
a	*Istituto tesoriere*	Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Considerato che la voce del piano dei conti patrimoniale "Istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di TU, la ripartizione del conto tra le due voci del piano dei conti patrimoniale è effettuata sulla base di dati extra-contabili. Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre. Per un principio di sana gestione, alla fine dell'esercizio le disponibilità giacenti presso i conti correnti e di deposito postali o riguardanti i fondi economali, intestati all'ente devono confluire nel conto principale di tesoreria intestato all'ente. L'attività di regolarizzazione dei sospesi formatisi nell'esercizio precedente avviene entro la data di approvazione del rendiconto della gestione, effettuando registrazioni contabili (reversali di incasso e mandati di pagamento relativi ad operazioni da conti sospesi) con data operazione riferita al 31 dicembre dell'anno precedente. Nel caso in cui, alla fine dell'esercizio, l'ente risulti in anticipazione di tesoreria, le disponibilità liquide presentano un importo pari a zero. Le anticipazioni di tesoreria sono rappresentate tra i debiti. Nel rispetto delle norme del Testo Unico degli enti locali gli enti locali sono tenuti a distinguere la cassa libera dalla tassa vincolata (si rinvia al principio applicato della contabilità finanziaria n. 10) In considerazione del "flag" attribuito agli ordinativi di incasso e di pagamento ai sensi degli articoli. 180, comma 3, lettera d), e 185, comma 2, lettera i), del TUEL, la contabilità economico patrimoniale deve rilevare distintamente le variazioni del conto di tesoreria libero da quello vincolato, attivando distintamente i seguenti conti del piano patrimoniale: 1.3.4.01.01.01.001 1.3.4.01.01.01.002 Istituto tesoriere/cassiere Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali). Nei casi previsti dall'articolo 195 del TUEL, le scritture economico-patrimoniali degli enti locali registrano l'utilizzo degli incassi vincolati come segue: Istituto tesoriere a Istituto tesoriere per fondi vincolati La registrazione riguardante il reintegro delle risorse vincolate è Istituto tesoriere per fondi vincolati a Istituto tesoriere. Nel rispetto dell'articolo 20 e 21 del presente decreto, le regioni sono tenute a distinguere la cassa destinata alla gestione ordinaria dalla cassa destinata alla gestione sanitaria accentrata. Pertanto, anche la contabilità economico patrimoniale deve rilevare distintamente le variazioni del conto di tesoreria ordinario da quello destinato alla sanità, attivando distintamente i seguenti conti del piano patrimoniale: 1.3.4.01.01.01.001 1.3.4.01.01.01.003 Istituto tesoriere/cassiere Istituto tesoriere per fondi destinati alla sanità (solo per regioni ordinarie e sicilia) Nei casi di carenza di liquidità ordinaria (o destinata alla sanità), al fine di evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria, le regioni possono disporre il temporaneo utilizzo della cassa sanitaria per pagamenti della gestione ordinaria (o della cassa ordinaria per i pagamenti della gestione sanitaria). La registrazione economico patrimoniale dell'utilizzo della cassa sanitaria è la seguente: Istituto tesoriere a Istituto tesoriere per fondi destinati alla sanità La registrazione riguardante il reintegro delle risorse destinate alla sanità è: Istituto tesoriere per fondi destinati alla sanità a Istituto tesoriere.					
b	*presso Banca d'Italia*						
2	Altri depositi bancari e postali						
3	Denaro e valori in cassa						
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente						
	Totale disponibilità liquide						
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)						
	D) RATEI E RISCONTI		iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale			Iscritti secondo il criterio della competenza economica e temporale	
1	Ratei attivi	6.2 e) Ratei e Risconti I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile. I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato. Non costituiscono ratei attivi quei trasferimenti con vincolo di destinazione che, dovendo dare applicazione al principio dell'inerenza, si imputano all'esercizio in cui si effettua il relativo impiego.					
2	Risconti attivi	I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.					
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)						
	TOTALE DELL'ATTIVO						

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

Criteri di valutazione - Stato Patrimoniale Passivo		Comune di Massanzago	Etra Spa	ASI Srl	Viveracqua Scarl	Consorzio di Bacino Padova Uno	Consiglio di Bacino del Brenta
	Eventuali note:	Criteri di Valutazione - Allegato 4/3 D.Lgs. 118/2011					Applicazione dei principi dell'armonizzazione contabile di cui al D.Lgs. 118/2011 - Lo Stato Patrimoniale, come prevede l'art. 230 del D.Lgs. 267/2000, rileva i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio.
	A) PATRIMONIO NETTO	6.3 Patrimonio netto Per la denominazione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con i presenti principi. Per le amministrazioni pubbliche, che, fino ad oggi, rappresentano il patrimonio netto all'interno di un'unica posta di bilancio, il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, dovrà essere articolato nelle seguenti poste: a) fondo di dotazione; b) riserve; c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio. La suddetta articolazione è realizzata mediante apposita delibera assunta dalla Giunta. A tal fine si potrà fare riferimento ai risultati economici dei primi esercizi di adozione della contabilità economico-patrimoniale o, per le amministrazioni che già adottano la contabilità economico-patrimoniale, si potrà fare riferimento ai risultati economici degli esercizi più recenti che rappresentano una prima indicazione di quanto appostare nel fondo di dotazione e di quanto appostare tra le riserve di utili. Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione. Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio, salvo le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017 , che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite: 1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni. I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento; 2) "altre riserve indisponibili", costituite: a. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato; b. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo . Ai pari del fondo di dotazione, le riserve sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione, sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio, ed in particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri. Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.					
I	Fondo di dotazione						
II	Riserve						
a	*da risultato economico di esercizi precedenti*						
b	*da capitale*						
c	*da permessi di costruire*						
d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*						
e	*altre riserve indisponibili*						
III	Risultato economico dell'esercizio						
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi						
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi						
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi						
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi						
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)						
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.4 a) Fondi per rischi e oneri Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche: - natura determinata; - esistenza certa o probabile; - ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia; la stima dei suddetti accantonamenti deve essere attendibile e, pertanto, è necessario avaelersi delle opportune fonti informative, quali le stime effettuate dai legali. Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi: a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi già verificatisi (maturati) alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di estinzione. Si tratta, quindi, di obbligazioni che maturano con il passare del tempo o che sorgono con il verificarsi di un evento specifico dell'esercizio in corso, ovvero di perdite che si riferiscono ad un evento specifico verificatosi nell'esercizio in corso, le quali non sono ancora definite esattamente nell'ammontare ma che comportano un procedimento ragionieristico di stima. Gli stanziamenti per le predette obbligazioni vanno effettuati sulla base di una stima realistica dell'onere necessario per soddisfarle, misurato dai costi in vigore alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo, però, conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per soddisfare le obbligazioni assunte. b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi. I fondi del passivo non possono essere utilizzati per attuare "politiche di bilancio" tramite la costituzione di generici fondi rischi privi di giustificazione economica. Nella valutazione dei Fondi per oneri, occorre tenere presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza e della prudenza. -Fondi di quiescenza e obblighi simili. La voce accoglie i fondi diversi dal trattamento di fine rapporto ex art. 2120 Codice Civile, quali ad esempio: - i fondi di pensione, costituiti in aggiunta al trattamento previdenziale di legge (ad es. INPS ecc.), per il personale dipendente; - i fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interaziendali o collettivi per il personale dipendente; - i fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa. Tali fondi sono certi nell'esistenza ed indeterminati nell'ammontare, in quanto basati su calcoli matematico-attuariali o condizionati da eventi futuri, come il raggiungimento di una determinata anzianità di servizio e la vita utile lavorativa, ma sono stimabili con ragionevolezza. -Fondo manutenzione ciclica. A fronte delle spese di manutenzione ordinaria, svolte periodicamente dopo un certo numero di anni o ore di servizio maturate in più esercizi su certi grandi impianti o su immobilizzazioni sulla base di norme di legge o regolamenti dell'ente, viene iscritto nello stato patrimoniale un fondo manutenzione ciclica o periodica. Tale fondo non intende coprire costi per apportare migliorie, modifiche, ristrutturazioni o rinnovamenti, che si concretizzino in un incremento significativo e tangibile di capacità o di produttività o di sicurezza (manutenzioni di tipo straordinario), per i quali si rimanda al paragrafo sulle immobilizzazioni materiali. Gli stanziamenti a tale fondo hanno l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita. Pertanto, accantonamenti periodici a questo fondo vanno effettuati se ricorrono le seguenti condizioni: a) trattasi di manutenzione che sicuramente sarà eseguita (ed è già pianificata) ad intervalli periodici; b) vi è la ragionevole certezza che il bene continuerà a essere utilizzato almeno fino al prossimo ciclo di manutenzione; c) la manutenzione ciclica non può essere sostituita da più frequenti, ma comunque sporadici, interventi di manutenzione ordinaria; d) la manutenzione ciclica a intervalli pluriennali non viene sostituita da una serie di interventi ciclici con periodicità annuale, i cui costi vengono sistematicamente addebitati all'esercizio. Lo stanziamento è effettuato suddividendo la spesa prevista in base ad appropriati parametri che riflettano il principio della competenza. Il costo totale stimato dei lavori deve essere pari a quello che si sosterrebbe se la manutenzione fosse effettuata alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo però conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per svolgere la manutenzione. Pertanto, non sono anticipati gli effetti di eventuali incrementi dei costi sulla base di proiezioni future di tassi inflazionistici. La congruità del fondo, stimato per categorie omogenee di beni, deve essere riesaminata periodicamente per tenere conto di eventuali variazioni nei tempi di esecuzione dei lavori di manutenzione e del costo stimato dei lavori stessi. -Fondo per copertura perdite di società partecipate. Qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni) e abbia l'obbligo o l'intenzione di coprire tali perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all'onere assunto. In relazione alla tipologia dell'impegno, se il relativo onere ha già la natura di debito, sarà classificato come tale. Con l'espressione "passività potenziali" ci si riferisce a passività connesse a "potenzialità", cioè a situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro. In particolare, per "potenzialità" si intende una situazione, una condizione od una fattispecie esistente alla data del rendiconto della gestione, caratterizzata da uno stato d'incertezza, la quale, al verificarsi o meno di uno o più eventi futuri, potrà concretizzarsi per l'ente in una perdita, confermando il sorgere di una passività o la perdita parziale o totale di un'attività (ad esempio, una causa passiva, l'inosservanza di una clausola contrattuale o di una norma di legge, un pignoramento, rischi non assicurati, ecc.). La valutazione delle potenzialità deve essere sorretta dalle conoscenze delle specifiche situazioni, dall'esperienza del passato e da ogni altro elemento utile, e devono essere effettuati nel rispetto dei postulati del bilancio d'esercizio ed, in particolare, di quelli dell'imparzialità e della verificabilità. Il trattamento contabile delle perdite derivanti da potenzialità dipende dai seguenti due elementi: 1) dal grado di realizzazione e di averamento dell'evento futuro; 2) dalla possibilità di stimare l'ammontare delle perdite. Tali determinazioni sono spesso difficili da effettuare e richiedono discernimento, oculatezza e giudizio da parte del redattore del bilancio, applicati con competenza ed onestà e con l'utilizzo della più ampia conoscenza dei fatti e delle circostanze. Le informazioni da utilizzare comprendono anche pareri legali e di altri esperti, dati relativi alla esperienza passata dell'ente in casi similari, le decisioni che l'ente intenderà adottare, ecc. Al fine di misurare il grado di realizzazione e di averamento dell'evento futuro, tali eventi possono classificarsi in: probabili, possibili o remoti. Un evento dicesi probabile, qualora se ne ammetta l'accadimento in base a motivi seri o attendibili ma non certi, ossia se l'accadimento è credibile, verosimile o ammissibile in base a motivi ed argomenti abbastanza sicuri. Opinione probabile è del resto quella basata su ragioni tali da meritare l'assenso di persona prudente. Con il termine possibile, il grado di realizzazione e di averamento dell'evento futuro è inferiore al probabile. L'evento possibile è quello che può accadere o verificarsi, ovvero è eventuale o può avvenire. L'evento remoto è, invece, quello che ha scarsissime possibilità di verificarsi, ossia, che potrà accadere molto difficilmente. Le perdite derivanti da potenzialità e, pertanto, anche quelle connesse a passività potenziali sono rilevate in bilancio come fondi accesi a costi, spese e perdite di competenza stimati quando sussistono le seguenti condizioni: •la disponibilità, al momento della redazione del bilancio, di informazioni che facciano ritenere probabile il verificarsi degli eventi comportanti il sorgere di una passività o la					
1	per trattamento di quiescenza						
2	per imposte		Sono stanziati per coprire perdite o debiti d'esistenza certa (fondi per oneri) o probabile (fondi per rischi) dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustifi cazione economica.	Sono stanziati per coprire perdite o debiti d'esistenza certa (fondi per oneri) o probabile (fondi per rischi) dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustifi cazione economica.		Sono stanziati per coprire perdite o debiti d'esistenza certa (fondi per oneri) o probabile (fondi per rischi) dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustifi cazione economica.	
3	altri						

	Criteri di valutazione - Stato Patrimoniale Passivo	Comune di Massanzago	Etra Spa	ASI Srl	Viveracqua Scarl	Consorzio di Bacino Padova Uno	Consiglio di Bacino del Brenta
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	diminuzione di una attività; • la possibilità di stimare l'entità dell'onere con sufficiente ragionevolezza. Se una perdita connessa a una potenzialità è stata iscritta in bilancio, la situazione d'incertezza e l'ammontare dell'importo iscritto in bilancio sono indicati in nota integrativa se tali informazioni sono necessarie per una corretta comprensibilità del bilancio. Tali stanziamenti sono rilevati nei fondi per rischi e oneri. Se è probabile che l'evento futuro si verifichi ma la stima non può essere effettuata, in quanto l'ammontare che ne risulterebbe sarebbe particolarmente aleatorio ed arbitrario, salvo il caso in cui sia possibile stimare e stanziare in bilancio un importo minimo, sono fornite in nota integrativa le stesse informazioni da indicare nel caso che l'evento sia possibile; inoltre, si indicherà che è probabile che la perdita verrà sostenuta. Nel caso in cui l'evento e quindi la perdita sia possibile, ma non probabile, sono indicate in nota integrativa le seguenti informazioni: - la situazione d'incertezza che potrebbe procurare la perdita; - l'ammontare stimato della possibile perdita o l'indicazione che la stessa non può essere effettuata; - altri possibili effetti se non evidenti; - preferibilmente, l'indicazione del parere di consulenti legali ed altri esperti. Quando gli ammontari richiesti in una causa o in una controversia sono marcatamente esagerati rispetto alla reale situazione, non è necessario, anzi può essere fuorviante, mettere in evidenza l'ammontare dei danni richiesti. L'esistenza e l'ammontare di garanzie prestate direttamente o indirettamente (fidejussioni, avalli, altre garanzie personali e reali) sono posti in evidenza nei conti d'ordine ed in nota integrativa anche se la perdita che l'ente potrà subire è improbabile. Qualora invece la perdita sia probabile, si stanzia un apposito fondo rischi. Gli stanziamenti a fronte delle perdite connesse a potenzialità includono anche la stima delle spese legali e degli altri costi che saranno sostenuti per quella fattispecie.					
1	Debiti da finanziamento	c1) Debiti da finanziamento del'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accendimenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i rimborsi nel medesimo periodo.	Sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i			sconto per importi corrispondenti al loro valore nominale	
I	Ratei passivi	d) Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.					
II	Risconti passivi	I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile. I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es., quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).					
1	Contributi agli investimenti	Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.					
a	*da altre amministrazioni pubbliche*	I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno riviati in quanto di competenza di futuri esercizi.	iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale				
b	*da altri soggetti*	La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.					
2	Concessioni pluriennali	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					
3	Altri risconti passivi	investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.					
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)						
	TOTALE DEL PASSIVO						
	CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri	7. Conti d'ordine 7.1 Definizione Anche negli enti pubblici devono essere iscritti, in calce allo stato patrimoniale, i conti d'ordine, suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente. Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.					
	2) beni di terzi in uso	Pertanto, gli accadimenti contabilmente registrati nei sistemi minori non possono in alcun caso costituire operazioni concluse di scambio di mercato owero operazioni di gestione esterna che abbiano comportato movimento di denaro in entrata o in uscita (variazione monetaria) o che abbiano comportato l'insorgere effettivo e comprovato di un credito o di un debito (variazione finanziaria). Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale. 7.2 Modalità di registrazione Per memorizzare, nei conti d'ordine, gli accadimenti sopra richiamati, dovendosi utilizzare il metodo di registrazione partiduplistico, per consentire la duplice rappresentazione in coerenza con la contabilità generale e, quindi, con lo schema di stato patrimoniale, si procede come segue: a) si individua un conto all'oggetto (ad esempio: merce da consegnare; titoli da ricevere;) e contestualmente; b) s'individua un conto al soggetto (ad esempio: clienti clmpegni; creditori per titoli da consegnare).					
	3) beni dati in uso a terzi	È il conto all'oggetto che più rileva ai fini informativi e che "guida" la registrazione, in quanto in esso si individua l'aspetto originario della rilevazione. Per prassi: 1. se l'oggetto viene acquisito o sarà acquisibile dall'ente, il conto all'oggetto viene addebitato; 2. se l'oggetto viene trasferito o sarà trasferibile dall'ente, il conto all'oggetto viene accreditato. Volendosi utilizzare il metodo di registrazione partiduplistico (funzionamento simultaneo e antitetico di due serie di conti), il conto al soggetto sarà movimentato nella sezione opposta a quella utilizzata nel conto all'oggetto. Naturalmente i due conti (all'oggetto ed al soggetto) sono addebitati/accreditati per il medesimo importo.					
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	Le scritture degli impegni sono alimentate dagli impegni assunti sulla competenza degli esercizi futuri relative a servizi e beni che saranno interamente fruiti negli esercizi futuri (non comprende beni e servizi fruiti nell'esercizio di riferimento con obbligazione esigibile negli esercizi futuri). I criteri di iscrizione e valutazione sono quelli previsti dal documento OIC 22 dei principi contabili "Conti d'Ordine". E' obbligatoria l'indicazione, prevista dall'art. 2424, comma 3, codice civile, delle garanzie prestate fra fidejussioni (cui sono equiparate le lettere di patronage "forti"), avalli, e garanzie reali. Per le pubbliche amministrazioni, é, altresì, obbligatorio classificare tali garanzie tra amministrazioni pubbliche ed imprese controllate, partecipate ed altre imprese. 7.3 Conti d'ordine e partite di giro nel bilancio di previsione finanziario degli enti pubblici Non vi è e non vi può essere alcuna relazione biunivoca fra conti d'ordine e partite di giro iscritte nel bilancio di previsione finanziario degli enti pubblici. Le "somiglianze" sono solo apparenti ed ingannevoli. È vero che anche l'utilizzo delle partite di giro non deve influenzare il "risultato finanziario" dell'ente pubblico, ma ciò non deve portare in alcun modo a stabilire una sovrapposizione identitaria con i conti d'ordine.					
	5) garanzie prestate a imprese controllate	I conti d'ordine non contribuiscono a definire il risultato perché sono fuori dal sistema delle scritture che serve a determinarlo, le partite di giro, al contrario, sono registrazioni che fanno parte integrante del sistema di scritture finanziario e non influenzano il risultato perché l'ente, nelle circostanze in cui si ricorra a tali conti, si trova contemporaneamente a debito e a credito, per il medesimo importo, nei confronti di terzi soggetti. Si noti che l'ente si trova contemporaneamente a credito e a debito in circostanze del tutto identiche a quelle in cui può trovarsi qualsiasi azienda. I fatti amministrativi che danno luogo alle partite di giro sono fatti "compiuti" che le aziende private registrano normalmente in contabilità generale. Per chiarire meglio il punto si pensi all'ipotesi classica delle ritenute per contributi sociali. 7.4. Sul deposito cauzionale Il deposito cauzionale individua somme di denaro che un ente ha versato a terzi a titolo di garanzia e delle quali l'ente medesimo si priva fino a quando non si realizza la "condizione sospensiva".					
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	Assunto che le somme in questione sono "uscite" dall'economia di un ente ed entrate nell'economia di un altro "soggetto", sebbene non sia esclusa l'ipotesi che possano rientrarvi, è indubbio che si tratta di un fatto amministrativo compiuto da registrate in contabilità generale economico-patrimoniale, che dà origine ad una permutazione dei valori patrimoniali owero che non modifica il patrimonio netto ed il risultato economico: a) se la cauzione in denaro è versata, ciò comporta una permutazione fra valori dell'attivo, riducendosi l'ammontare del denaro contante e aumentando un "credito diverso" (il credito è "diverso" perché non ha natura commerciale, finanziaria o tributaria) per il medesimo importo; b) se la cauzione in denaro è ricevuta, ciò comporta una permutazione dei valori patrimoniali ma ne risultano interessati le liquidità immediate che aumentano ed i "debiti verso altri" (o verso una delle fattispecie possibili fra quelle individuate nello schema dello stato patrimoniale) che aumentano dello stesso importo. Il fatto amministrativo, in ogni caso, va registrato in contabilità economico-patrimoniale e non nei conti d'ordine. Limitandoci all'ipotesi del versamento della cauzione, non si modifica il totale dell'attivo patrimoniale, ma la somma data a garanzia da "valore monetario certo" (cassa, banca) diventa "valore monetario assimilato" (credito verso altri). Quella somma data in garanzia, non essendo più liquida, non può, quindi, essere utilizzata.					
	7) garanzie prestate a altre imprese	Quanto poi alla collocazione nello stato patrimoniale del "credito" che l'azienda vanta verso terzi per avere dato in garanzia del denaro, occorre, come sempre, individuare in quale arco di tempo si prevede di potere incassare la somma. Pertanto, tale "voce" può trovare, alternativamente, accoglienza in: 1. immobilizzazioni ed, in particolare, fra le "Immobilizzazioni finanziarie", crediti verso altri, quando trattasi di un credito a lungo termine; 2. attivo circolante ed, in particolare, fra i "Crediti", crediti verso altri, quando trattasi di credito a breve termine. In caso di cauzione ricevuta, vale quanto sopra richiamato in merito alla necessità per i debiti di indicare, per ciascuna voce, l'importo esigibile oltre l'esercizio successivo. L'uso dei conti d'ordine è ammesso nel caso si ricevano titoli come deposito cauzionale. In tale evenienza, non potendone disporre, si utilizzano i conti d'ordine. Si tratta di "beni di terzi presso l'ente".					
	TOTALE CONTI D'ORDINE						

Operazioni infragruppo Comune di Massanzago - ETRA Spa

Quote cons.	100,00%	0,96%

Rif.	Voce	Importo	N.
ETRA	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	4.850,96	1
C	D 2 - Debiti verso Fornitori	4.850,96	1
ETRA	D 5 d - Debiti vs altri	30.306,24	2
ETRA	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14.988,37	3
ETRA	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	2,00	3
C	B 10 - Prestazione di servizi	12.382,49	3
C	B 12 c - Trasferimenti e contributi - Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.607,88	3
C	C 19 b - Proventi finanziari - da società partecipate (utili 2017 incassati nel 2018)	17.385,67	5

	Scritture di rettifica	Comune	ETRA	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3- Crediti Verso clienti ed utenti		46,57	- 46,57	-
2	A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			- 290,94	-
5	A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			- 17.385,67	- 17.385,67
1	D 2 - Debiti Vs fornitori	4.850,96		4.850,96	-
1	D 5 d - Debiti vs altri			- 4.804,39	-
2	D 5 d - Debiti vs altri		290,94	290,94	-
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		143,89	143,89	-
3	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		0,02	0,02	-
5	C 19 b - Proventi finanziari da società partecipate	17.385,67		17.385,67	-
3	B 10 - Prestazione di servizi	118,87		- 118,87	-
3	B 12 c - Trasferimenti e contributi - Contributi agli investimenti ad altri soggetti	25,04		- 25,04	-
	TOTALE			-	- 17.385,67

Operazioni infragruppo Comune di Massanzago - ASI srl

Quote cons.	100,00%	0,19%

Rif.	Voce	Importo	N.
ASI	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	491,80	1
C	B 10 - Prestazione di Servizi	491,80	1

	Scritture di rettifica	Comune	ASI	Rett D / (A)	Impatto
1	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		0,94	0,94	-
1	B 10 - Prestazione di servizi	0,94		- 0,94	-
	TOTALE			-	-

Operazioni infragruppo ETRA Spa - ASI Srl

Quote cons.	0,96%	0,19%

Rif.	Voce	Importo	N.
ASI	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	90.934,00	1
ETRA	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi - Imprese partecipate	90.934,00	1
ASI	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	306.681,00	2
ETRA	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.432,00	3
ETRA	B 10 - Prestazione di Servizi	306.681,00	2
ASI	B 10 - Prestazione di Servizi	1.432,00	3

	Scritture di rettifica	ETRA	ASI	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3- Crediti Verso clienti ed utenti		1,68	- 1,68	-
1	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate	1,68		1,68	-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		5,65	5,65	-
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,03		0,03	-
2	B 10 - Prestazioni di servizi	5,65		- 5,65	-
3	B 10 - Prestazioni di servizi		0,03	- 0,03	-
	TOTALE			-	-

Operazioni infragruppo ETRA Spa - Viveracqua Scarl

Quote cons.	0,96%	0,12%

Rif.	Voce	Importo	N.
VIV	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	44.696,50	1
ETRA	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi - imprese partecipate	44.696,50	1
VIV	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla prestazione di servizi	44.696,50	2
ETRA	B 10 - Prestazione di servizi	44.696,50	2

	Scritture di rettifica	ETRA	VIVER	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3- Crediti Verso clienti ed utenti		0,51	- 0,51	-
1	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate	0,51		0,51	-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		0,51	0,51	-
2	B 10 - Prestazioni di servizi	0,51		- 0,51	-
	TOTALE			-	-

Operazioni infragruppo ETRA Spa - Consorzio di Bacino Padova Uno

Quote cons.	0,96%	1,88%

Rif.	Voce	Importo	N.
CB1	B 3 - Immobilizzazioni in corso e acconti	60.451,31	7
CB1	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	184.423,48	2
ETRA	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	77.527,27	3
ETRA	C II 4 c - Altri crediti	896.320,42	1
CB1	D 2 - Debiti verso fornitori	77.527,27	3
ETRA	D 2 - Debiti verso fornitori	184.423,48	2
CB1	D 5 d - Debiti vs altri	896.320,42	1
CB1	A 4 a - Proventi da trasferimenti correnti	126.698,12	4
CB1	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	57.725,36	5
ETRA	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	- 126.698,12	4
ETRA	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	60.451,31	7
ETRA	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.075,96	6
CB1	B 10 - Prestazione di servizi	17.075,96	6
ETRA	B 10 - Prestazione di servizi	57.725,36	5

Margine Economico Etra 1,76%

	Scritture di rettifica	ETRA	CB1	Rett D / (A)	Impatto
7	B III 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti		0,19	- 0,19	- 0,19
2	C II 3- Crediti Verso clienti ed utenti		33,28	- 33,28	-
3	C II 3- Crediti Verso clienti ed utenti	13,99		- 13,99	-
1	C II 4 c - Altri crediti verso altri	161,77		- 161,77	-
3	D 2 - Debiti verso fornitori		13,99	13,99	-
2	D 2 - Debiti verso fornitori	33,28		33,28	-
1	D 5 d - Debiti vs altri		161,77	161,77	-
4	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti		22,87	22,87	-
5	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		10,42	10,42	-
4	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	- 22,87		- 22,87	-
7	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,19		0,19	-
6	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,08		3,08	-
6	B 10 - Prestazioni di servizi		3,08	- 3,08	-
5	B 10 - Prestazioni di servizi	10,42		- 10,42	-
	TOTALE			-	- 0,19

Operazioni infragruppo ETRA Spa - Consiglio di Bacino del Brenta

Quote cons.	0,96%	1,00%

Rif.	Voce	Importo	N.
CBB	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti (per Contributi regionali per Interventi in materia di Ciclo Integrato dell'Acqua, annualità 2009 (L.R. del Veneto n. 5/1998 art. 3 comma 6 bis - D.G.R.V. n. 4158/2009) – imp. 21/2017)	65.000,00	1
CBB	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti (per Contributi regionali per Riparto dei proventi da canoni concessione acqua pubblica per ammodernamento reti idriche, annualità 2011 (L.R. del Veneto 40/1989 art. 15 c. 2 quinquies – D.G.R.V. n. 2412/2011) – imp. 8/2018)	27.000,00	1
CBB	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti (per Contributi regionali per Riparto dei proventi da canoni concessione acqua pubblica per ammodernamento reti idriche, annualità 2011 (L.R. del Veneto 40/1989 art. 15 c. 2 quinquies – D.G.R.V. n. 2412/2011) – imp. 19/2017)	243.000,00	1
CBB	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti (per Contributo Ministero – Regione del Veneto per l'Accordo di Programma Quadro per l'attuazione del Piano straordinario di tutela e gestione della risorsa idrica, finalizzato prioritariamente a potenziare la capacità di depurazione dei reflui urbani, in breve APQ VEPI – Attivazione Condotta Roana – Rotzo (P 1054) – imp. 20/2016)	282.550,57	1
CBB	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti (per Contributo finanziato con destinazione Avanzo di amministrazione al 31/12/2017 del Consiglio di Bacino Brenta (Deliberazione dell'Assemblea n. 15 del 16/10/2018) e finalizzato agli interventi di riduzione delle perdite di rete per le aree non interessate dal Piano Scolmatori (indicizzato sulla base di un piano di riduzione delle perdite) – imp. 96/2018)	1.000.000,00	1
CBB	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti (per Contributo regionale per l'Accordo di Programma per la tutela delle risorse idriche – realizzazioni interventi finalizzati alla ricarica falda medio brenta – sviluppo reti acquedottistiche per riduzione approvvigionamenti idrici autonomi (D.G.R.V. n. 2379/2011) – imp. 19/2016)	2.000.000,00	1
ETRA	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	65.000,00	1
ETRA	D 5 d - Altri debiti	5.322,00	2
CBB	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	760.221,00	3
ETRA	A 3 b - Quota annuale di contributi agli investimenti	213.993,37	5
CBB	B 12 c - Contributi agli investimenti da altri soggetti	1.027.000,00	5
ETRA	B 18 - Oneri diversi di gestione	765.543,00	3

	Scritture di pre-consolidamento	ETRA	CDBB	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	341,04		341,04	
2	C II 4 c - Altri crediti vs altri		0,51	0,51	
5	A 3 b - Quota annuale di contributi agli investimenti	78,05		- 78,05	78,05
3	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti		0,51	- 0,51	0,51
1	E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	263,00		- 263,00	263,00
	TOTALE				341,56

Il confronto tra i valori di Etra e quelli risultanti al Consiglio di Bacino ha fatto emergere un disallineamento tecnico dovuto ai diversi sistemi contabili adottati che ha comportato la mancata rilevazione, nel Bilancio di Etra, di contributi agli investimenti già deliberati dal Consiglio e di proventi da traferimenti correnti nel bilancio del Consiglio; la scrittura di cui sopra rappresenta la rilevazione integrativa che recepisce, sia in capo ad Etra che in capo al Consiglio di Bacino, secondo il metodo di consolidamento proporzionale, gli effetti dei disallineamenti riscontrati

Rif.	Voce	Importo	N.
ETRA	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	65.000,00	1
ETRA	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	3.552.550,57	1
CBB	C II 4 c - Altri crediti vs altri	5.322,00	2
CBB	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti (per Contributi regionali per Interventi in materia di Ciclo Integrato dell'Acqua, annualità 2009 (L.R. del Veneto n. 5/1998 art. 3 comma 6 bis - D.G.R.V. n. 4158/2009) – imp. 21/2017)	65.000,00	1
CBB	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti (per Contributi regionali per Riparto dei proventi da canoni concessione acqua pubblica per ammodernamento reti idriche, annualità 2011 (L.R. del Veneto 40/1989 art. 15 c. 2 quinquies – D.G.R.V. n. 2412/2011) – imp. 8/2018)	27.000,00	1
CBB	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti (per Contributi regionali per Riparto dei proventi da canoni concessione acqua pubblica per ammodernamento reti idriche, annualità 2011 (L.R. del Veneto 40/1989 art. 15 c. 2 quinquies – D.G.R.V. n. 2412/2011) – imp. 19/2017)	243.000,00	1
CBB	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti (per Contributo Ministero – Regione del Veneto per l'Accordo di Programma Quadro per l'attuazione del Piano straordinario di tutela e gestione della risorsa idrica, finalizzato prioritariamente a potenziare la capacità di depurazione dei reflui urbani, in breve APQ VEPI – Attivazione Condotta Roana – Rotzo (P 1054) – imp. 20/2016)	282.550,57	1
CBB	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti (per Contributo finanziato con destinazione Avanzo di amministrazione al 31/12/2017 del Consiglio di Bacino Brenta (Deliberazione dell'Assemblea n. 15 del 16/10/2018) e finalizzato agli interventi di riduzione delle perdite di rete per le aree non interessate dal Piano Scolmatori (indicizzato sulla base di un piano di riduzione delle perdite) – imp. 96/2018)	1.000.000,00	1
CBB	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti (per Contributo regionale per l'Accordo di Programma per la tutela delle risorse idriche – realizzazioni interventi finalizzati alla ricarica falda medio brenta – sviluppo reti acquedottistiche per riduzione approvvigionamenti idrici autonomi (D.G.R.V. n. 2379/2011) – imp. 19/2016)	2.000.000,00	1
ETRA	D 5 d - Altri debiti	5.322,00	2
CBB	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	760.221,00	3
CBB	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	5.322,00	3
ETRA	A 3 b - Quota annuale di contributi agli investimenti	213.993,37	5
ETRA	A 3 b - Quota annuale di contributi agli investimenti	813.006,63	5
ETRA	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	775,91	4
CBB	B 12 c - Contributi agli investimenti da altri soggetti	1.027.000,00	5
ETRA	B 18 - Oneri diversi di gestione	765.543,00	3
CBB	B 18 - Oneri diversi di gestione	775,91	4

	Scritture di rettifica	ETRA	CDBB	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	347,28		- 347,28	-
2	C II 4 c - Altri crediti verso altri		0,51	- 0,51	-
1	D 4 e - Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti		347,28	347,28	-
2	D 5 d - Altri debiti	0,51		0,51	-
5	A 3 b - Quota annuale di contributi agli investimenti	98,59		98,59	-
3	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti		73,49	73,49	-
4	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,07		0,07	-
5	B 12 c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti		98,59	- 98,59	-
4	B 14 - Oneri diversi di gestione		0,07	- 0,07	-
3	B 14 - Oneri diversi di gestione	73,49		- 73,49	-
	TOTALE			-	-

All. 3 - Variazioni rispetto all'anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio consolidato 2018	Bilancio consolidato 2017	Diff.	Comune di Massanzago	ETRA S.p.a.	ASI S.r.l.	Viveracqua S.c.a.r.l.	Consorzio di Bacino Padova Uno	Consiglio di Bacino del Brenta
Totale crediti vs partecipanti	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Immobilizzazioni immateriali	39.769	50.197	-10.429	-7.443	-3.009	1	31	0	-9
Immobilizzazioni materiali	19.097.858	17.776.651	1.321.206	1.361.827	-57.987	313	-6	17.059	0
Immobilizzazioni Finanziarie	50.893	56.680	-5.788						
Totale immobilizzazioni	**19.188.519**	**17.883.529**	**1.304.990**						
Rimanenze	37.852	44.903	-7.051	0	-7.129	78	0	0	0
Crediti	1.572.404	1.778.791	-206.387	-126.360	-70.315	1.056	114	-10.051	-832
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	798	1.715	-917	0	-917	0	0	0	0
Disponibilità liquide	917.310	773.792	143.519	143.943	-7.965	775	1.134	1.539	4.093
Totale attivo circolante	**2.528.364**	**2.599.201**	**-70.837**	**17.583**	**-86.327**	**1.910**	**1.248**	**-8.512**	**3.261**
Totale ratei e risconti attivi	**6.742**	**4.839**	**1.903**	**2.689**	**-830**	**43**	**3**	**-2**	**0**
TOTALE DELL'ATTIVO	**21.723.625**	**20.487.569**	**1.236.056**						
Patrimonio netto	13.740.656	12.343.272	1.397.384						
Fondi per rischi ed oneri	176.520	197.873	-21.353	-10.811	-11.786	93	0	1.151	0
TFR	38.878	40.965	-2.087	0	-2.872	743	2	40	0
Debiti	2.883.343	3.026.840	-143.496	-9.004	-144.476	1.170	1.272	-385	7.927
Ratei e risconti passivi	4.884.227	4.878.619	5.608	-7.557	5.657	1	0	7.507	0
TOTALE DEL PASSIVO	**21.723.625**	**20.487.569**	**1.236.056**						

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato 2018	Bilancio consolidato 2017	Diff.	Comune di Massanzago	ETRA S.p.a.	ASI S.r.l.	Viveracqua S.c.a.r.l.	Consorzio di Bacino Padova Uno	Consiglio di Bacino del Brenta
Componenti positivi della gestione	4.453.517	4.225.565	227.952	146.145	77.373	4.441	-6	2	-3
Componenti negativi della gestione	4.479.744	4.329.806	149.938	37.997	103.888	4.300	-7	-73	3.833
Risultato della gestione operativa	**-26.227**	**-104.241**	**78.014**	**108.147**	**-26.514**	**140**	**1**	**75**	**-3.836**
Proventi ed oneri finanziari	**-13.599**	**-17.861**	**4.263**	**2.383**	**1.901**	**-12**	**1**	**-10**	**0**
Rettifiche di valore di attività finanziarie	**360**	**-1.122**	**1.482**	**5.247**	**-3.765**	**0**	**0**	**0**	**0**
Proventi ed oneri straordinari*	**69.510**	**102.748**	**-33.238**	**-47.514**	**-31.767**	**0**	**0**	**0**	**45**
Imposte sul reddito	51.804	52.118	-314	3.490	-3.922	62	1	72	-17
RISULTATO DI ESERCIZIO	**-21.759**	**-72.593**	**50.834**						

**la variazione complessiva della voce è altresì influenzata dalle differenze da annullamento*

COMUNE DI MASSANZAGO

PROVINCIA DI PADOVA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

Comune di MASSANZAGO

Verbale del 24. 09.2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;*

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 57 del 23.09.2019 di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Massanzago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, anche se non materialmente allegato

Massanzago, lì 24 settembre 2019

L'organo di revisione

Dott. Augusto Zovi

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Augusto Zovi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 20.04.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.27 del 30.04.2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 5.04.2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 23.09.2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 84 del 23.09.2019 completo di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 18 del 31.01.2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 84 del 23.09.2019 con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato 2018 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, come da proposta n. 57 del 23.09.2019 avente ad oggetto "Approvazione bilancio consolidato 2018 del " Gruppo Amministrazione Pubblica comune di Massanzago"

Dato atto che

- il Comune di Massanzago ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 18 del 31.01.2019 ha individuato il Gruppo Comune di Massanzago e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Massanzago ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto

economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	*Totale attivo*	*Patrimonio netto*	*Ricavi caratteristici*
Comune di Massanzago	17.615.601,46	12.333.826,32	2.562.613,66
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.761.560,15	1.233.382,63	256.261,37

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del patrimonio dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi
- Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Massanzago i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Etra Spa	0,96%	Società a capitale interamente pubblico titolare di affidamento diretto		Società a capitale interamente pubblico titolare di affidamento diretto	
Asi Srl	0,19% *(partecipazione indiretta tramite ETRA S.P.A. che ne detiene il 20%)*	Società a capitale interamente pubblico titolare di affidamento diretto		Società a capitale interamente pubblico titolare di affidamento diretto	
Viveracqua Scarl	0,12% *(partecipazione indiretta tramite ETRA S.P.A. che ne detiene il 12,34%)*	Società a capitale interamente pubblico titolare di affidamento diretto tramite Etra Spa		Società a capitale interamente pubblico titolare di affidamento diretto tramite Etra Spa	
Consorzio Bacino Padova Uno	1,88%	Ente strumentale partecipato		Ente strumentale partecipato	
Consiglio Bacino del Brenta	1,00%	Ente strumentale partecipato		Ente strumentale partecipato	

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che è stata inclusa la Società Asi Srl in quanto titolare di affidamento diretto.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI ED ESCLUSI DALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Organismo	Tipologia di partecipazione	Tipologia organismo	Inserimento GAP	VERIFICA DI IRRILEVANZA INDIVIDUALE				Inserimento perimetro
				% di partecipazione	Attivo Patrimoniale	Patrimonio Netto	Ricavi Caratteristici	
TRA S.p.a.	Diretta	Società a capitale interamente pubblico titolare di affidamento diretto	SI	0,96%	483.484.554,00	191.043.160,00	172.035.172,00	SI
				Partecipazione inferiore 1%	Incidenza superiore 3%	Incidenza superiore 3%	Incidenza superiore 3%	
ntesi S.r.l.	Indiretta tramite ETRA S.p.a.	Società a capitale interamente pubblico	NO in quanto trattasi di società partecipata non titolare di affidamenti dell'Ente capogruppo	-	-	-	-	-
				-	-	-	-	-
nenergy S.r.l.	Indiretta tramite Sintesi S.r.l.	Società a capitale misto	NO in quanto trattasi di società a capitale misto pubblico – privato, non controllata e partecipata per una quota inferiore al 20%	-	-	-	-	2
				-	-	-	-	-
ra Biogas Schiavon Soc. agricola a	Indiretta tramite ETRA S.p.a.	Società a capitale misto	NO in quanto trattasi di società a capitale misto pubblico – privato, non controllata e partecipata per una quota inferiore al 20%	-	-	-	-	-
				-	-	-	-	
veracqua S.c.a.r.l.	Indiretta tramite ETRA S.p.a.	Società a capitale interamente pubblico titolare di affidamento diretto tramite ETRA S.p.a.	SI	0,12%	1.109.733,00	234.669,00	567.761,00	SI
				Partecipazione inferiore 1%	Incidenza superiore 3%	Incidenza inferiore 3%	Incidenza superiore 3%	

Organismo	Tipologia di partecipazione	Tipologia organismo	Inserimento GAP	VERIFICA DI IRRILEVANZA INDIVIDUALE				Inserimento perimetro
				% di partecipazione	Attivo Patrimoniale	Patrimonio Netto	Ricavi Caratteristici	
si S.r.l.	Indiretta tramite ETRA S.p.a.	Società a capitale interamente pubblico	NO in quanto trattasi di società partecipata non titolare di affidamenti dell'Ente capogruppo	-	-	-	-	-
				-	-	-	-	
nicaenergia S.r.l.	Indiretta tramite ETRA S.p.a.	Società a capitale interamente pubblico	NO in quanto trattasi di società partecipata non titolare di affidamenti dell'Ente capogruppo	-	-	-	-	-
				-	-	-	-	
onet S.r.l. in liquidazione	Indiretta tramite ETRA S.p.a.	Società a capitale misto	NO in quanto trattasi di società a capitale misto pubblico – privato, non controllata e partecipata per una quota inferiore al 20%	-	-	-	-	-
				-	-	-	-	
ra Energia S.r.l.	Indiretta tramite ETRA S.p.a.	Società a capitale misto	NO in quanto trattasi di società a capitale misto pubblico – privato, non controllata e partecipata per una quota inferiore al 20%	-	-	-	-	-
				-	-	-	-	
Consorzio di Bacino Padova Uno	Diretta	Consorzio di enti locali	SI	1,88%	1.534.098,00 Incidenza superiore 3%	115.518,00 Incidenza inferiore 3%	184.343,00 Incidenza superiore 3%	SI
o del Brenta			SI	1,00%	6.302.311,55 Incidenza superiore 3%	3.482.739,03 cidenza superiore 3%	761.006,07 ncidenza superiore 3%	SI

VERIFICA DI IRRILEVANZA AGGREGATA			
	Attivo Patrimoniale	Patrimonio Netto	Ricavi Caratteristici
Totale aggregato soglie inferiori 3%	0,00	0,00	0,00
10% dei valori del Comune di Massanzago	1.761.560,15	1.233.382,63	256.261,37
Incidenza	Incidenza inferiore 10%	Incidenza inferiore 10%	Incidenza inferiore 10%

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo ***proporzionale.***
L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Massanzago:

1. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	39.768,78	50.197,47	- 10.428,69
Immobilizzazioni Materiali	19.097.857,53	17.776.651,19	1.321.206,34
Immobilizzazioni Finanziarie	50.892,72	56.680,50	- 5.787,78
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**19.188.519,03**	**17.883.529,16**	**1.304.989,87**
Rimanenze	37.852,28	44.903,23	- 7.050,95
Crediti	1.572.404,04	1.778.790,94	- 206.386,90
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	797,60	1.715,07	- 917,47
Disponibilità liquide	917.310,34	773.791,68	143.518,66
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**2.528.364,26**	**2.599.200,92**	**- 70.836,66**
RATEI E RISCONTI (D)	6.741,54	4.838,88	1.902,66
TOTALE DELL'ATTIVO	**21.723.624,83**	**20.487.568,96**	**1.236.055,87**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	13.740.655,56	12.343.272,10	1.397.383,46
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	176.520,39	197.872,92	- 21.352,53
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	38.878,43	40.965,25	- 2.086,82
DEBITI (D)	2.883.343,44	3.026.839,67	- 143.496,23
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4.884.227,01	4.878.619,12	5.607,89
TOTALE DEL PASSIVO	**21.723.624,83**	**20.487.569,06**	**1.236.056**
CONTI D'ORDINE	**903.727,35**	**731.210,67**	**172.516,68**

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		Immobilizzazioni immateriali		
	1	costi di impianto e di ampliamento	1.325,93	2.720,50
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.975,13	25.190,50
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	509,53	1.017,57
	5	avviamento		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.283,81	2.099,40
	9	altre	19.674,38	19.169,50
		Totale immobilizzazioni immateriali	**39.768,78**	**50.197,47**

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (AT	Anno 2018	Anno 2017
			Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1		Beni demaniali	5.925.474,49	5.925.131,14
	1.1		Terreni		
	1.2		Fabbricati		
	1.3		Infrastrutture	5.276.331,46	5.320.365,96
	1.9		Altri beni demaniali	649.143,03	604.765,18
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (*)	12.610.632,32	11.219.495,18
	2.1		Terreni	2.728.491,05	232.676,75
		a	*di cui in leasing finanziario*		
	2.2		Fabbricati	7.177.403,57	8.328.387,30
		a	*di cui in leasing finanziario*		
	2.3		Impianti e macchinari	2.549.208,56	2.493.509,10
		a	*di cui in leasing finanziario*		
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	93.683,88	85.908,94
	2.5		Mezzi di trasporto	19.637,99	34.742,07
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	9.386,70	12.750,68
	2.7		Mobili e arredi	17.228,65	14.162,46
	2.8		Infrastrutture		
	2.99		Altri beni materiali	15.591,92	17.357,88
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	561.750,72	632.024,87
			Totale immobilizzazioni materiali	**19.097.857,53**	**17.776.651,19**
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili					

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (AT	Anno 2018	Anno 2017
IV			Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1		Partecipazioni in	4.090,74	9.871,02
		a	*imprese controllate*	*797,94*	*5.191,98*
		b	*imprese partecipate*	*3.292,80*	*4.679,04*
		c	*altri soggetti*		
	2		Crediti verso	-	-
		a	altre amministrazioni pubbliche		
		b	*imprese controllate*		
		c	*imprese partecipate*		
		d	*altri soggetti*		
	3		Altri titoli	46.801,98	46.809,48
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**50.892,72**	**56.680,50**

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Attivo circolante

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

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
			C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I			Rimanenze	37.852,28	44.903,23
			Totale	**37.852,28**	**44.903,23**
II			Crediti (*)		
	1		Crediti di natura tributaria	466.280,48	646.619,82
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*		
		b	*Altri crediti da tributi*	466.230,88	625.447,46
		c	*Crediti da Fondi perequativi*	49,60	21.172,36
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	277.507,14	265.131,20
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	272.055,09	259.173,47
		b	*imprese controllate*	3.358,34	3.172,85
		c	*imprese partecipate*	1.201,32	1.641,88
		d	*verso altri soggetti*	892,39	1.143,00
	3		Verso clienti ed utenti	653.460,53	656.506,63
	4		Altri Crediti	175.155,89	210.533,29
		a	*verso l'erario*	97.997,17	124.910,16
		b	*per attività svolta per c/terzi*		
		c	*altri*	77.158,72	85.623,13
			Totale crediti	**1.572.404,04**	**1.778.790,94**
III			ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
	1		partecipazioni	797,60	1.715,07
	2		altri titoli	-	-
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**797,60**	**1.715,07**
IV			DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1		Conto di tesoreria	897.498,93	749.463,22
		a	*Istituto tesoriere*	897.498,93	749.463,22
		b	*presso Banca d'Italia*		
	2		Altri depositi bancari e postali	19.727,33	24.287,11
	3		Denaro e valori in cassa	84,08	41,35
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
			Totale disponibilità liquide	**917.310,34**	**773.791,68**
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**2.528.364,26**	**2.599.200,92**

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che non emergono differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l' Ente e i propri enti strumentali e società partecipate.

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	1.546,16	1.573,62
2	Risconti attivi	5.195,38	3.265,26
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**6.741,54**	**4.838,88**

1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	- 5.352.659,48	- 5.352.659,48
II		Riserve	19.115.074,20	17.768.524,87
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	562.455,13	438.732,26
	b	da capitale	1.267.548,46	
	c	da permessi di costruire	3.612.448,82	3.472.812,23
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	13.668.895,05	13.856.980,18
	e	*altre riserve indisponibili*	3.726,74	
III		Risultato economico dell'esercizio	- 21.759,16	- 72.593,19
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**13.740.655,56**	**12.343.272,20**
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**13.740.655,56**	**12.343.272,20**

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza		
2		per imposte	29.511,50	33.272,98
3		altri	146.918,65	164.599,94
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	90,24	
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**176.520,39**	**197.872,92**

Trattamento di fine rapporto

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	38.878,430	40.965,250
	TOTALE T.F.R. (C)	**38.878,430**	**40.965,250**

Il fondo ***corrisponde*** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PAS	Anno 2018	Anno 2017
			D) DEBITI (*)		
	1		Debiti da finanziamento	1.604.201,93	1.808.955,71
		a	prestiti obbligazionari	258.336,00	272.688,00
		b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
		c	verso banche e tesoriere	246.073,02	0,11
		d	verso altri finanziatori	1.099.792,91	1.536.267,60
	2		Debiti verso fornitori	783.289,63	714.075,26
	3		Acconti	97.223,14	100.922,72
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	161.601,22	127.525,45
		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
		b	altre amministrazioni pubbliche	68.778,52	45.959,03
		c	imprese controllate	1.196,51	1.115,58
		d	imprese partecipate	4.069,26	4.614,37
		e	altri soggetti	87.556,93	75.836,47
	5		altri debiti	237.027,52	275.360,53
		a	*tributari*	31.939,60	22.630,92
		b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	30.459,67	28.604,44
		c	*per attività svolta per c/terzi* (**)		
		d	*altri*	174.628,25	224.125,17
			TOTALE DEBITI (D)	**2.883.343,44**	**3.026.839,67**

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Si rileva che non emergono differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I			Ratei passivi	21.370,9200	6.391,8000
II			Risconti passivi	4.862.856,09	4.872.227,32
	1		Contributi agli investimenti	4.858.736,90	4.867.344,29
		a	da altre amministrazioni pubbliche	4.334.140,23	4.388.804,22
		b	da altri soggetti	524.596,67	478.540,07
	2		Concessioni pluriennali	4.039,31	4.741,80
	3		Altri risconti passivi	79,88	141,23
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.884.227,01	4.878.619,12

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	668.232,57	469.029,03
2) beni di terzi in uso		
3) beni dati in uso a terzi		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	141.025,20	178.954,49
5) garanzie prestate a imprese controllate	72.968,15	81.108,43
6) garanzie prestate a imprese partecipate	2.272,20	2.118,72
7) garanzie prestate a altre imprese	19.229,23	
TOTALE CONTI D'ORDINE	903.727,35	731.210,67

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.453.517,33	4.225.565,29	227.952,04
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.479.744,16	4.329.805,90	149.938,26
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**- 26.226,83**	**- 104.240,61**	**78.013,78**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 13.598,53	- 17.861,50	4.262,97
Proventi finanziari	*12.932,03*	*11.848,86*	*1.083,17*
Oneri finanziari	*26.530,56*	*29.710,36*	*- 3.179,80*
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	360,49	- 1.121,70	*1.482,19*
Rivalutazioni	5.247,17		*5.247,17*
Svalutazioni	4.886,68	1.121,70	*3.764,98*
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	69.509,74	102.748,15	*- 33.238,41*
Proventi straordinari	126.317,15	166.850,30	*- 40.533,15*
Oneri straordinari	56.807,41	64.102,15	*- 7.294,74*
			-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**30.044,87**	**- 20.475,66**	**9.569,21**
Imposte	51.804,03	52.117,53	- 313,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	**- 21.759,16**	**- 72.593,19**	**50.834,03**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

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

	CONTO ECONOMICO	Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
	Proventi da tributi	1.640.114,81	1.614.598,63
	Proventi da fondi perequativi	512.817,87	521.338,75
	Proventi da trasferimenti e contributi	454.361,90	382.126,05
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	209.681,35	149.754,64
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	244.680,55	232.371,41
c	*Contributi agli investimenti*		
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.610.977,61	1.508.510,47
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	135.372,49	65.116,55
b	*Ricavi della vendita di beni*	2.915,60	2.924,12
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	1.472.689,52	1.440.469,80
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 7.965,25	- 10.765,26
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	159.886,36	134.123,21
	Altri ricavi e proventi diversi	83.324,03	75.633,44
	totale componenti positivi della gestione A)	**4.453.517,33**	**4.225.565,29**

Componenti negativi della gestione

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	189.656,83	177.313,47
10		Prestazioni di servizi	1.406.361,90	1.318.823,14
11		Utilizzo beni di terzi	39.602,00	31.601,35
12		Trasferimenti e contributi	716.220,62	602.821,60
	a	*Trasferimenti correnti*	696.074,25	594.885,48
	b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*		
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	20.146,37	7.936,12
13		Personale	1.032.389,97	935.330,15
14		Ammortamenti e svalutazioni	915.739,25	1.082.025,78
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	15.455,71	38.097,51
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	840.878,68	941.990,58
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*		12.868,83
	d	*Svalutazione dei crediti*	59.404,86	89.068,86
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 914,30	- 598,44
16		Accantonamenti per rischi	23.102,06	5.070,32
17		Altri accantonamenti	6.218,60	21.398,44
18		Oneri diversi di gestione	151.367,23	156.020,11
		totale componenti negativi della gestione B)	**4.479.744,16**	**4.329.805,92**

Gestione finanziaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	3.121,74	2.723,52
	a	*da società controllate*		
	b	*da società partecipate*	1.339,01	940,80
	c	*da altri soggetti*	1.782,73	1.782,72
20		Altri proventi finanziari	9.810,29	9.125,34
		Totale proventi finanziari	12.932,03	11.848,86
		Oneri finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	- 26.530,56	- 29.710,36
	a	*Interessi passivi*	- 26.296,24	- 29.607,20
	b	*Altri oneri finanziari*	- 234,32	- 103,16
		Totale oneri finanziari	**- 26.530,56**	**- 29.710,36**
		totale (C)	**- 13.598,53**	**- 17.861,50**
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	5.247,17	-
23		Svalutazioni	- 4.886,68	- 1.121,70
		totale (D)	360,49	- 1.121,70

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		*Proventi straordinari*	126.317,15	166.850,30
	a	Proventi da permessi di costruire		
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	49.074,29	
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	64.308,91	124.824,05
	d	*Plusvalenze patrimoniali*		
	e	*Altri proventi straordinari*	12.933,95	42.026,25
		totale proventi	**126.317,15**	**166.850,30**
25		*Oneri straordinari*	- 56.807,41	- 64.102,15
	a	*Trasferimenti in conto capitale*		
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	- 56.807,41	- 64.102,15
	c	*Minusvalenze patrimoniali*		
	d	*Altri oneri straordinari*		
		totale oneri	**- 56.807,41**	**- 64.102,15**
		Totale (E)	**69.509,74**	**102.748,15**

Si rimanda alla relazione sulla gestione "Il risultato economico del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Massanzago per l'analisi specifica.

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	30.044,87	- 20.475,66
	imposte	51.804,03	52.117,53
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 21.759,16	- 72.593,19
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 30.044,87.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 21.759,16

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è 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* 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;
    - 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:
    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, compresivi 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

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;

- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

L'organo rileva che sono riportate in maniera esaustiva le motivazioni delle variazioni più significative ed è stato riportato distintamente per ciascuna voce l'ammontare dei crediti/debiti di durata superiore a 5 anni.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Massanzago offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Massanzago ***è stato*** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa ***contiene*** le informazioni richieste dalla legge;

- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento risulta correttamente determinata;

- la procedura di consolidamento ***risulta complessivamente*** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Massanzago ***rappresenta*** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata ***contiene*** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Massanzago

Massanzago 24 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Augusto Zovi