

COMUNE DI CARMIGNANO DI BRENTA

Provincia di Padova

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018

(art. 11-bis, co. 2, lett. a) del D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011)

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. Il contenuto della Nota Integrativa è coerente alle indicazioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo "Comune di Carmignano di Brenta"

Il bilancio al 31 dicembre 2018 del Comune di Carmignano di Brenta si chiude con utile consolidato di € 1.023.832,00. L'utile consolidato scaturisce dalle risultanze della gestione operativa, finanziaria, straordinaria e fiscale. In particolare:

- la gestione operativa 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;
- la gestione fiscale rileva infine l'impatto delle imposte sul reddito di esercizio.

Si riporta di seguito una sintesi dei principali valori di conto economico consolidato, con indicazione separata di quelli relativi al Comune di Carmignano di Brenta:

Conto economico	Bilancio Comune	Impatto del consolidamento	Bilancio consolidato
A) Componenti positivi della gestione	6.696.010,33	2.519.841,67	9.215.852,00
B) Componenti negativi della gestione	5.606.122,07	2.481.275,93	8.087.398,00
<i>Risultato della gestione operativa</i>	<i>1.089.888,26</i>	<i>38.565,74</i>	<i>8.087.398,00</i>
C) Proventi ed oneri finanziari	-29.350,52	411,52	-28.939,00
D) Rettifiche di valore di attività fin.	0,00	-7.076,00	-7.076,00
E) Proventi ed oneri straordinari	12.566,62	0,38	12.567,00

<i>Risultato prima delle imposte</i>	1.073.104,36	31.901,64	1.105.006,00
Imposte sul reddito	67.724,09	13.449,91	81.174,00
<i>Risultato di esercizio</i>	1.005.380,27	18.451,73	1.023.832,00

Di seguito è proposta la composizione sintetica delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per aree di gestione.

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	31/12/2018
Proventi da tributi	1.987.031,00
Proventi da fondi perequativi	529.330,00
Proventi da trasferimenti e contributi	1.493.968,00
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	2.357.461,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-11.533,00
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	231.502,00
Altri ricavi e proventi diversi	2.628.093,00
<i>Totale della Macro-classe A</i>	9.215.852,00

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	31/12/2018
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	195.938,00
Prestazioni di servizi	2.906.019,00
Utilizzo beni di terzi	85.857,00
Trasferimenti e contributi	1.495.586,00
Personale	1.576.374,00
Ammortamenti e svalutazioni	1.633.033,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.233,00
Accantonamenti per rischi	48.920,00
Altri accantonamenti	9.610,00
Oneri diversi di gestione	138.294,00
<i>Totale della Macro-classe B</i>	8.087.398,00

Proventi e oneri finanziari	31/12/2018
Proventi finanziari	43.920,00
Oneri finanziari	72.859,00
<i>Differenza fra proventi e oneri finanziari</i>	-28.939,00

Rettifiche di valore attività finanziarie	31/12/2018
Rivalutazioni	0,00
Svalutazioni	7.076,00
<i>Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	-7.076,00

Proventi e oneri straordinari	31/12/2018
Proventi straordinari	1.888.237,00
Oneri straordinari	1.875.670,00
Differenza fra proventi e oneri straordinari	12.567,00

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo "Comune di Carmignano di Brenta"

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Carmignano di Brenta e dei valori delle società e degli enti oggetto di consolidamento.

Stato patrimoniale	Bilancio del Comune	Impatto del consolidamento	Bilancio consolidato
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	94.878,89	38.289,11	134.168,00
Immobilizzazioni materiali	24.708.340,00	5.175.291,00	29.883.631,00
Immobilizzazioni Finanziarie	2.678.009,45	-2.604.321,45	73.688,00
Totale immobilizzazioni	27.481.228,34	2.610.258,66	30.091.487,00
Rimanenze	900,00	55.216,00	56.116,00
Crediti	2.099.967,18	1.208.443,82	3.308.411,00
Disponibilità liquide	3.385.466,17	92.579,83	3.478.046,00
Totale attivo circolante	5.486.333,35	1.357.394,65	6.843.728,00
Totale ratei e risconti attivi	5.566,18	6.090,82	11.657,00
TOTALE DELL'ATTIVO	32.973.127,87	3.973.744,13	36.946.872,00
Patrimonio netto	25.457.930,76	21.451,24	25.479.382,00
<i>di cui riserva di consolidamento:</i>			2.553,39
- Consiglio di Bacino di Brenta			0,00
- Consorzio Bacino di Padova Uno			0,00
- ETRA S.p.a			2.373,80
- Agenzia per lo sviluppo e l'innovazione ASI S.r.l.			134,41
- Viveracqua S.c.a.r.l.			45,18
Fondi per rischi ed oneri	27.527,06	250.028,94	277.556,00
IFR	0,00	60.256,00	60.256,00
Debiti	7.225.939,48	1.598.154,52	8.824.094,00
Ratei e risconti passivi	261.730,57	2.043.853,43	2.305.584,00
TOTALE DEL PASSIVO	32.973.127,87	3.973.744,13	36.946.872,00

1. Finalità e presupposti normativi

Il bilancio consolidato rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale del gruppo. Come tale, sopperisce alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consente una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso le sue partecipate.

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.

Il bilancio consolidato costituisce peraltro uno degli strumenti attraverso cui il Comune può attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

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"*, così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come indicato al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *"Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto"*.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti 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 compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Con deliberazione di Giunta comunale ad oggetto ad oggetto *"Bilancio Consolidato 2018. Individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel Gruppo"*

Amministrazione Pubblica 'Comune di Carmignano di Brenta' e nel Perimetro di Consolidamento" (delibera giunta comunale n.178 del 28.12.2018), il Comune di Carmignano di Brenta ha:

- definito gli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo "Comune di Carmignano di Brenta" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento per l'anno 2018;
- condiviso lo schema di lettera da trasmettere agli Enti/Società rientranti nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Carmignano di Brenta", al fine di acquisire le informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie riferite all'anno 2018 necessarie per la redazione del bilancio consolidato.

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

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto. Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Carmignano di Brenta" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n.178 del 28.12.2018, 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, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla delibera di Giunta comunale sopracitata; sono inoltre state impartite le linee guida 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.

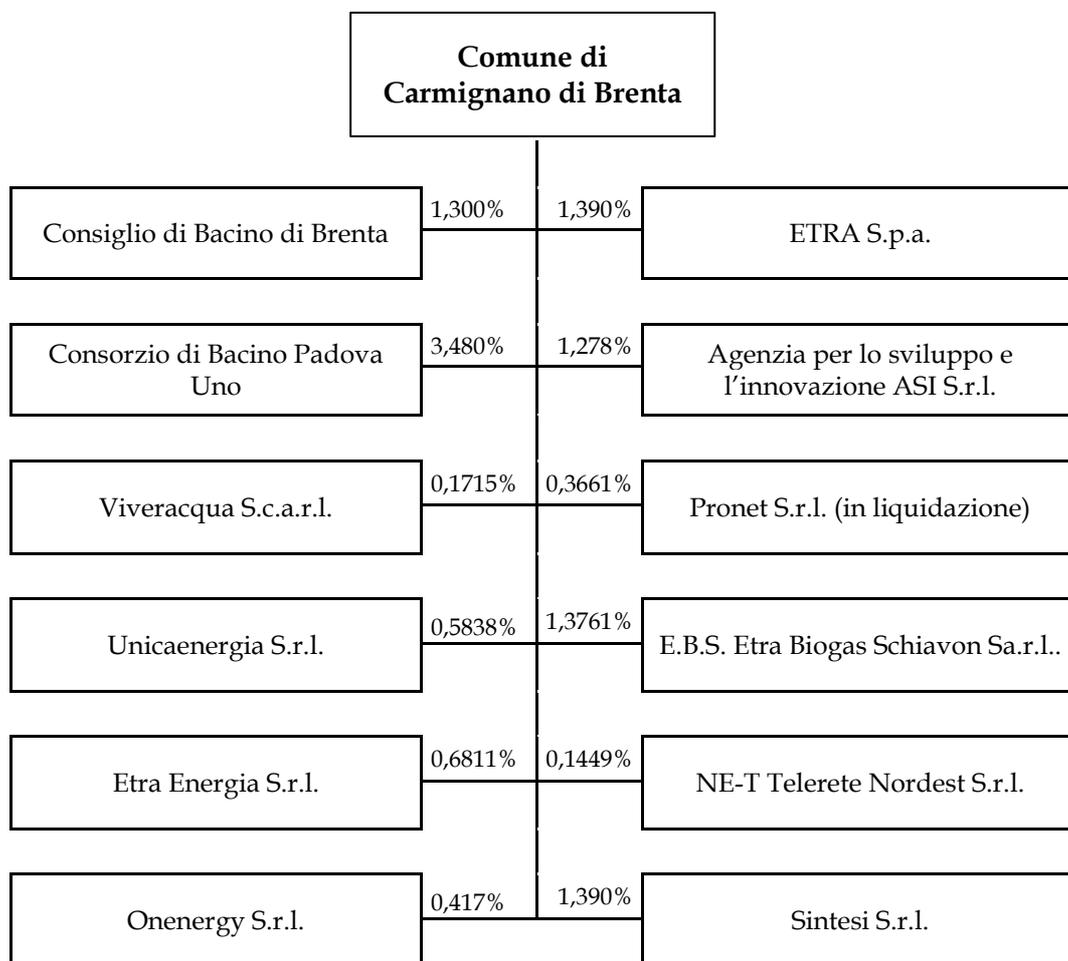
Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'ente ha proceduto ad analizzare i diversi prospetti, correlando le varie voci riscontrate con la propria articolazione dei conti.

3. La composizione del Gruppo "Comune di Carmignano di Brenta"

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito anche GAP) del Comune di Carmignano di Brenta 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 Carmignano di Brenta	Classificazione
Consiglio di Bacino di Brenta	Borgata Bassano, 18 35013 Cittadella (PD)	500.000,00	Comune di Carmignano di Brenta	1,300%	Ente Strumentale Partecipato
Consorzio di Bacino Padova Uno	Piazza Castello, 35 35012 Camposampiero (PD)	30.737,00	Comune di Carmignano di Brenta	3,480%	Ente Strumentale Partecipato
ETRA S.p.a.	Via Niccolò Copernico, 2/A 35013 Cittadella (PD)	64.021.330,00	Comune di Carmignano di Brenta	1,390%	Società Partecipata
Agenzia per lo sviluppo e l'innovazione ASI S.r.l.	Piazza Vittoria, 10 35010 Villa del Conte (PD)	50.000,00	ETRA S.p.a.	0,2780%	Società partecipata indiretta
			Comune di Carmignano di Brenta	1,000%	Società Partecipata
Viveracqua S.c.a.r.l.	Lungadige Galtarossa, 8 37133 Verona	105.134,00	ETRA S.p.a.	0,1715%	Società partecipata indiretta
Pronet S.r.l. (in liquidazione)	Piazza Antenore, 3, 35121 Padova	116.147,00	ETRA S.p.a.	0,3661%	Società partecipata indiretta
Unicaenergia S.r.l.	Riva IV Novembre, 15 35013 Cittadella (PD)	70.000,00	ETRA S.p.a.	0,5838%	Società partecipata indiretta
E.B.S. Etra Biogas Schiavon Sa.r.l..	via del Telarolo, 9 35013 Cittadella (PD)	100.000,00	ETRA S.p.a.	1,3761%	Società partecipata indiretta
Etra Energia S.r.l.	Via del Telarolo, 9 35013 Cittadella (PD)	100.000,00	ETRA S.p.a.	0,6811%	Società partecipata indiretta
NE-T Telerete Nordest S.r.l.	Str. Seconda, 14, 35129 Padova	N.D.	ETRA S.p.a.	0,1449%	Società partecipata indiretta
Onenergy S.r.l.	Viale dell' Industria E Dell'artigianato, 21 Carmignano Di Brenta (PD)	10.000,00	Sintesi S.r.l.	0,417%	Società partecipata indiretta

Sintesi S.r.l.	Str. Bresciana, 22 37139 Verona	13.475,00	ETRA S.p.a.	1,390%	Società partecipata indiretta
----------------	------------------------------------	-----------	-------------	--------	-------------------------------



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

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	% di partic. Comune	Classificazione	Criterio di consolidamento
Consiglio di Bacino di Brenta	500.000,00	1,300%	Ente Strumentale Partecipato	Proporzionale

Consorzio di Bacino Padova Uno	30.737,00	3,480%	Ente Strumentale Partecipato	Proporzionale
ETRA S.p.a.	64.021.330,00	1,390%	Società Partecipata	Proporzionale
Agenzia per lo sviluppo e l'innovazione ASI S.r.l.	50.000,00	0,278%	Società partecipata indiretta	Proporzionale
		1,000%	Società Partecipata	
Viveracqua S.c.a.r.l.	105.134,00	0,1715%	Società partecipata indiretta	Proporzionale

Non rientrano nel perimetro di consolidamento:

- Pronet S.r.l. (in liquidazione) in quanto i parametri di Totale Attivo, Patrimonio Netto e Totale Ricavi sono inferiori al 3% e quindi irrilevanti ai fini del consolidamento;
- Unicaenergia S.r.l. in quanto i parametri di Totale Attivo, Patrimonio Netto e Totale Ricavi sono inferiori al 3% e quindi irrilevanti ai fini del consolidamento;
- E.B.S. Etra Biogas Schiavon Sa.r.l.. in quanto i parametri di Totale Attivo, Patrimonio Netto e Totale Ricavi sono inferiori al 3% e quindi irrilevanti ai fini del consolidamento;
- Etra Energia S.r.l. in quanto i parametri di Totale Attivo, Patrimonio Netto e Totale Ricavi sono inferiori al 3% e quindi irrilevanti ai fini del consolidamento;
- NE-T Telerete Nordest S.r.l. in quanto i parametri di Totale Attivo, Patrimonio Netto e Totale Ricavi sono inferiori al 3% e quindi irrilevanti ai fini del consolidamento;
- Onenergy S.r.l. in quanto i parametri di Totale Attivo, Patrimonio Netto e Totale Ricavi sono inferiori al 3% e quindi irrilevanti ai fini del consolidamento;
- Sintesi S.r.l. in quanto i parametri di Totale Attivo, Patrimonio Netto e Totale Ricavi sono inferiori al 3% e quindi irrilevanti ai fini del consolidamento.

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 Carmignano di Brenta.

Consiglio di Bacino di Brenta:

L'Ambito Territoriale Ottimale "Brenta" è uno degli 8 Ambiti in cui la Legge Regionale del Veneto 27 aprile 2012 n. 17 ha suddiviso il territorio regionale, ed è costituito da 73 Comuni appartenenti alle province di Padova, Treviso e Vicenza.

Come gli altri consigli deve:

- approvare il regolamento e i bilanci per il proprio funzionamento nonché per la struttura operativa;
- approvare la programmazione, le modalità organizzative del servizio idrico integrato e procedono all'affidamento del medesimo al gestore in conformità alla normativa vigente;
- predispone la tariffa del servizio idrico integrato, di cui all'articolo 154 del decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152, "Norme in materia ambientale", oltre alle relative revisioni periodiche;
- propone eventuali modifiche dei confini degli ambiti territoriali ottimali.

Consorzio per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani-Bacino Padova Uno:

Il consorzio è stato fondato nel 1991, dando adempimento al piano di smaltimento dei rifiuti solidi urbani della Regione Veneto del 1988, che prevedeva la suddivisione del Veneto in bacini di utenza, con l'obbligo per tutti i Comuni di avviare i rifiuti urbani agli impianti di trattamento del proprio bacino di appartenenza.

Ha lo scopo di provvedere, nell'ambito dei comuni aderenti, a tutte le funzioni di progettazione, realizzazione e gestione dello smaltimento dei rifiuti solidi differenziate sul territorio del consorzio.

ETRA S.p.a.:

Etra - Energia Territorio Risorse Ambientali è una multiutility a totale proprietà pubblica, cioè una società soggetta alla direzione e al coordinamento dei Comuni soci in base all'art. 30 del TUEL (Conferenza dei Servizi), che svolge una serie di servizi di rilevanza pubblica.

L'attività di Etra si svolge nel bacino del fiume Brenta, che si estende dall'Altopiano di Asiago ai Colli Euganei, comprendendo l'area del Bassanese, l'Alta Padovana e la cintura urbana di Padova.

Questo territorio, attraverso i propri rappresentanti (Comuni e Consiglio di Bacino

Brenta), ha affidato a Etra compiti essenziali per la collettività: la gestione del servizio idrico integrato e la gestione dei rifiuti.

Agenzia per lo sviluppo e l'innovazione ASI S.r.l.

Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione - ASI srl è una società interamente pubblica costituita nel 2005 da due unioni di comuni e da ETRA. Oggi la nostra società è partecipata dalla Federazione dei Comuni del Camposampierese e da Etra Spa società di servizi pubblici locali in materia di acquedotto ed igiene ambientale. La nostra società opera in affidamento diretto (in house providing) per la produzione e fornitura di servizi di natura strumentale per i soci.

Un progetto imprenditoriale che intende costruire un soggetto specializzato nell'erogazione di servizi strumentali alle attività dei soci e dei soggetti pubblici del territorio nei loro programmi di sviluppo:

- fornisce consulenza, progettazione, sviluppo, integrazione e gestione di sistemi informativi, prendendosi cura di tutti gli aspetti: dalla rete ai servizi, dalle interconnessioni all'hardware, fino alla manutenzione;
- fornisce agli Enti e Pubbliche Amministrazioni il servizio esternalizzato di un ufficio personale: cedolini paga, scadenze, gestione giuridica, previdenziale rilevazioni presenze ed altro ancora sono tutti servizi forniti direttamente da ASI s.r.l. garantendo qualità e puntualità di un servizio tagliato su misura per il cliente;
- fornisce agli Enti e Pubbliche Amministrazioni un completo sistema di monitoraggio per l'ente locale: redazione dei Piani Esecutivi di Gestione, monitoraggio e valutazione, redazione di referti ed altro sono forniti direttamente dall'ufficio di ASI s.r.l. preposto.

Viveracqua S.c.a.r.l.

Viveracqua è un progetto di collaborazione e integrazione stabile tra i gestori del servizio idrico integrato del Veneto.

I soci incaricano Viveracqua di acquistare in maniera congiunta beni e servizi allo scopo di perseguire economie di scala.

Viveracqua è alla ricerca di soluzioni comuni per finanziare gli investimenti necessari a migliorare e potenziamento gli acquedotti e i sistemi di fognatura e depurazione.

4. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, 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”*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, almeno

per la predisposizione dei primi bilanci consolidati, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'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.

Per quanto riguarda i criteri per la formazione del bilancio si rimanda alle note integrative dei bilanci delle singole partecipate ed alla nota integrativa al Conto di Bilancio 2018 approvata con il rendiconto di gestione 2018.

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Nelle tabelle che seguono si riportano le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci patrimoniali e reddituali rispetto all'esercizio precedente.

Stato patrimoniale	2018	2017	Variazioni
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	134.168	123.426	10.742
Immobilizzazioni materiali	29.883.631	29.058.958	824.673
Immobilizzazioni Finanziarie	73.688	86.573	-12.885
Totale immobilizzazioni	30.091.487	29.268.957	822.530
Rimanenze	56.116	65.416	-9.300
Crediti	3.308.411	2.716.499	591.912
Disponibilità liquide	3.478.046	2.031.500	1.446.546
Totale attivo circolante	6.843.728	4.815.898	2.027.830
Totale ratei e risconti attivi	11.657	9.664	1.993
TOTALE DELL'ATTIVO	36.946.872	34.094.519	2.852.353
Patrimonio netto	25.479.382	24.335.450	1.243.932
Fondi per rischi ed oneri	277.556	315.364	-37.808
TFR	60.256	60.424	-170
Debiti	8.824.094	7.178.998	1.645.096
Ratei e risconti passivi	2.305.584	2.304.281	1.303
TOTALE DEL PASSIVO	36.946.872	34.094.519	2.852.353

Conto economico	2018	2017	Variazioni
Componenti positivi della gestione	9.215.852	8.483.511	732.341
Componenti negativi della gestione	8.087.398	8.057.568	29.830
<i>Risultato della gestione operativa</i>	<i>1.128.454</i>	<i>425.943</i>	<i>702.511</i>

Proventi ed oneri finanziari	-28.939	43.901	-72.840
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-7.076	-1.624	-5.452
Proventi ed oneri straordinari	12.567	196.839	-184.272
<i>Risultato prima delle imposte</i>	<i>1.105.006</i>	<i>665.059</i>	<i>439.947</i>
Imposte sul reddito	81.174	89.623	-8.449
<i>Risultato di esercizio</i>	<i>1.023.832</i>	<i>575.436</i>	<i>448.396</i>

Le principali differenze derivano essenzialmente dalla gestione economica del Comune di Carmignano di Brenta, Ente capogruppo.

Si rilevano in particolare:

- Per i 'componenti positivi della gestione': un considerevole incremento di contributi statali/UE e regionali a favore del Comune di Carmignano di Brenta per finalità sociali;
- Per i 'proventi ed oneri finanziari': minori utili 2018
- Per i 'proventi ed oneri straordinari': nel 2018 si rilevano soltanto insussistenze del passivo correlate ai minori residui passivi.

6. La differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione iscritta nel bilancio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della società partecipata.

In particolare, nel caso in cui il valore della partecipazione sia superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto, la differenza è allocata nelle immobilizzazioni immateriali (voce B)I.9) *Altre*).

Nel caso invece il valore della partecipazione sia inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto, la differenza è allocata nelle riserve di patrimonio netto (voce A)II.b) *Riserve da capitale*).

La differenza di consolidamento è nulla per le società partecipate Consiglio di Bacino di Brenta, Consorzio di Bacino Padova Uno e ASI S.r.l., in tale ultimo caso solamente per quanto riguarda la partecipazione che il Comune di Carmignano di Brenta detiene direttamente al suo interno; mentre per i restanti enti strumentali partecipati dal Comune di Carmignano di Brenta, compresa la partecipazione indiretta che il Comune detiene indirettamente tramite ETRA S.p.a. in ASI S.r.l., la differenza è negativa.

Ai fini della determinazione del patrimonio netto delle società partecipate è stato assunto a riferimento il valore del patrimonio contabile al 31 dicembre 2018, assunto in proporzione alla percentuale di interessenza nella rispettiva partecipata e previa esclusione del risultato economico dell'esercizio, che assume rilievo ai fini della determinazione del risultato economico consolidato.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2018 per le società direttamente partecipate dal Comune di Carmignano del Brenta.

Organismo partecipato	Metodo consolidato	% di consolidamento	Valore partecipazione nel bilancio del Comune	Valore patrimonio netto pro quota	Differenza di consolidamento (valori arrotondati)
Consiglio di Bacino di Brenta	Proporzionale	1,300%	45.275,61	45.275,61	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	Proporzionale	3,480%	4.020,03	4.020,03	0
ETRA S.p.a.	Proporzionale	1,390%	2.627.730,32	2.630.377,43	-2.647
Agenzia per lo sviluppo e l'innovazione ASI S.r.l.	Proporzionale	Dir. 1%	983,49	983,49	0
	Proporzionale	Indir. 0,278%*	10.000,00**	19.669,80***	-9.669,80****
Viveracqua S.c.a.r.l.	Proporzionale	Indir. 0,1715%*	13.211,00**	28.958,15***	-15.747,15****

* La partecipazione indiretta è detenuta tramite ETRA S.p.a., che detiene una partecipazione diretta del 20,000%.

** La partecipazione è iscritta nel bilancio di ETRA S.p.a..

*** Il valore indicato esprime il patrimonio netto pro quota di ASI S.r.l. di pertinenza di ETRA S.p.a..

**** Il valore indicato è assunto nel bilancio consolidato in proporzione alla partecipazione detenuta dal Comune in ETRA S.p.a. (1,390%).

* La partecipazione indiretta è detenuta tramite ETRA S.p.a., che detiene una partecipazione diretta del 12,340%.

** La partecipazione è iscritta nel bilancio di ETRA S.p.a..

*** Il valore indicato esprime il patrimonio netto pro quota di Viveracqua S.c.a.r.l. di pertinenza di ETRA S.p.a..

**** Il valore indicato è assunto nel bilancio consolidato in proporzione alla partecipazione detenuta dal Comune in ETRA S.p.a. (1,390%).

7. Le operazioni infragruppo

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro 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”.*

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità

finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni.

Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato *“Particolare attenzione va posta sulle partite ‘in transito’ per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all’interno del gruppo amministrazione pubblica”*.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare, quando rilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, patrimoniale e finanziaria, 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. La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili delle operazioni infragruppo presuppone l’equivalenza delle poste registrate dalle controparti, previo raccordo di eventuali disallineamenti che possono scaturire in relazione alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dal Comune e dalle società oggetto di consolidamento.

Le partite infragruppo oggetto di elisione sono di seguito evidenziate. I valori esposti in tabella sono espressi pro-quota, coerentemente con la percentuale di consolidamento dei valori delle società partecipate coinvolte in tali operazioni.

Rapporti fra Comune di Carmignano di Brenta ed ETRA S.p.a.:

Voci di bilancio Comune	Importo consuntivo	Voci di bilancio ETRA S.p.a	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Debiti verso fornitori	53,89	Crediti verso clienti ed utenti	53,89	Elisione debiti/crediti reciproci
Crediti verso clienti ed utenti	640,17	Altri debiti verso altri	640,17	Elisione debiti/crediti reciproci
Prestazioni di servizi	407,39	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	407,39	Elisione costi / ricavi reciproci
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	29,91	Prestazioni di servizi	29,91	Elisione costi / ricavi reciproci
Oneri diversi di gestione	0,03	Altri ricavi e proventi diversi	0,03	Elisione costi / ricavi reciproci
Altri ricavi e proventi diversi	0,83	Utilizzo beni di terzi	0,83	Elisione costi / ricavi reciproci

Proventi da tributi	1,45	Oneri diversi di gestione	1,45	Elisione costi / ricavi reciproci
---------------------	------	---------------------------	------	-----------------------------------

Rapporti fra Comune di Carmignano di Brenta ed ASI S.r.l.:

Voci di bilancio Comune	Importo consuntivo	Voci di bilancio ASI S.r.l.	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Debiti verso altri	31,31	Crediti verso altri	31,31	Elisione debiti/crediti reciproci

Rapporti fra ETRA S.p.a e Consorzio di Bacino Padova Uno:

Voci di bilancio ETRA S.p.a	Importo consuntivo	Voci di bilancio Consorzio di Bacino Padova Uno	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Debiti verso fornitori	2.563,51	Crediti verso clienti ed utenti	2.563,51	Elisione debiti/crediti reciproci
Crediti verso clienti ed utenti	1.077,63	Debiti verso fornitori	1.077,63	Elisione debiti/crediti reciproci
Altri crediti verso altri	12.458,85	Altri debiti verso altri	12.458,85	Elisione debiti/crediti reciproci
Prestazioni di servizi	802,56	Ricavi e proventi per prestazioni di servizi	802,56	Elisione costi / ricavi reciproci
Ricavi e proventi per prestazioni di servizi	840,27	Immobilizzazioni in corso e acconti	840,27	Elisione attività / ricavi reciproci
Ricavi e proventi per prestazioni di servizi	237,36	Prestazioni di servizi	237,36	Elisione costi / ricavi reciproci

Rapporti fra ETRA S.p.a e Consiglio di Bacino di Brenta:

Voci di bilancio ETRA S.p.a	Importo consuntivo	Voci di bilancio Consiglio di Bacino di Brenta	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Crediti verso amministrazioni pubbliche	845,00	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	845,00	Elisione debiti/crediti reciproci
Altri debiti verso altri	69,19	Crediti verso altri	69,19	Elisione debiti/crediti reciproci

Altri ricavi e proventi diversi	2.781,91	Contributi agli investimenti verso altri soggetti	2.781,91	Elisione costi / ricavi reciproci
Ricavi e proventi per prestazioni di servizi	10,09	Prestazioni di servizi	10,09	Elisione costi / ricavi reciproci

Rapporti fra ETRA S.p.a e ASI S.r.l.:

Voci di bilancio ETRA S.p.a	Importo consuntivo	Voci di bilancio ASI S.r.l.	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Debiti per trasferimenti a terzi	461,04	Crediti verso clienti ed utenti	461,04	Elisione debiti/crediti reciproci
Debiti per trasferimenti a terzi	711,10	Crediti verso clienti ed utenti	711,10	Elisione debiti/crediti reciproci
Ricavi e proventi per prestazioni di servizi	28,37	Prestazioni di servizi	28,37	Elisione costi / ricavi reciproci
Ricavi e proventi per prestazioni di servizi	1.789,91	Prestazioni di servizi	1.789,91	Elisione costi / ricavi reciproci
Ricavi e proventi per prestazioni di servizi	19,17	Prestazioni di servizi	19,17	Elisione costi / ricavi reciproci
Ricavi e proventi per prestazioni di servizi	2.111,30	Prestazioni di servizi	2.111,30	Elisione costi / ricavi reciproci

Rapporti fra ETRA S.p.a e Viveracqua S.c.a.r.l.:

Voci di bilancio ETRA S.p.a	Importo consuntivo	Voci di bilancio Viveracqua S.c.a.r.l.	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Debiti per trasferimenti a terzi	68,82	Crediti verso clienti ed utenti	68,82	Elisione debiti/crediti reciproci
Debiti per trasferimenti a terzi	7,82	Crediti verso clienti ed utenti	7,82	Elisione debiti/crediti reciproci
Prestazioni di servizi	76,65	Ricavi e proventi per prestazioni di servizi	76,65	Elisione costi / ricavi reciproci

8. Informazioni di dettaglio

Come richiesto dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011, si riportano di seguito indicazioni di dettaglio sui

valori oggetto di consolidamento.

Crediti superiori a cinque anni

Non sussistono in alcuna interessenza consolidata crediti con scadenza superiore a cinque anni.

Debiti superiori a cinque anni

Non sussistono in alcuna interessenza consolidata debiti con scadenza superiore a cinque anni.

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Non sono presenti garanzie reali su beni inclusi nel bilancio consolidato.

Compensi amministratori e sindaci

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" è di seguito evidenziato.

	Valore	Enti
Compensi agli amministratori	0	0
Compensi ai sindaci	0	0

Costi per il personale

Al costo del personale a livello consolidato di cui alla voce B)13) del Conto economico contribuiscono le società consolidate secondo quanto esposto nella tabella che segue. Tali valori sono oggetto di consolidamento secondo le percentuali indicate nella stessa tabella.

Ente/ Società	Costi per il personale	% di consolidam.
Comune di Carmignano di Brenta	940.108,64	100,000%
Consiglio di Bacino di Brenta	142.331,32	1,300%
Consorzio di Bacino Padova Uno	43.869,00	3,480%
ETRA S.p.a.	44.476.309,00	1,390%
Agenzia per lo sviluppo e l'innovazione ASI S.r.l.	1.142.458,31	1,2780%
Viveracqua S.c.a.r.l.	39.111,00	0,1715%

Proventi e oneri finanziari

Di seguito si riporta la suddivisione dei proventi e degli oneri finanziari in base alle diverse tipologie.

Proventi finanziari	31/12/2018
----------------------------	-------------------

Proventi da partecipazioni	29.709,00
Altri proventi finanziari	14.211,00
<i>Totale proventi finanziari</i>	<i>43.920,00</i>

Oneri finanziari	31/12/2018
Interessi passivi	72.859,00
Altri oneri finanziari	416,00
<i>Totale oneri finanziari</i>	<i>72.859,00</i>

Proventi e oneri straordinari

Di seguito si riporta la suddivisione dei proventi e degli oneri straordinari in base alle diverse tipologie.

Proventi straordinari	31/12/2018
<i>a) Proventi da permessi di costruire</i>	<i>0,00</i>
<i>b) Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	<i>1.801.050,00</i>
<i>c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	<i>51.693,00</i>
<i>d) Plusvalenze patrimoniali</i>	<i>7.712,00</i>
<i>e) Altri proventi straordinari</i>	<i>27.782,00</i>
Totale	1.888.237,00

Oneri straordinari	31/12/2018
<i>a) Trasferimenti in conto capitale</i>	<i>1.801.050,00</i>
<i>b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	<i>37.478,00</i>
<i>c) Minusvalenze patrimoniali</i>	<i>37.142,00</i>
<i>d) Altri oneri straordinari</i>	<i>0,00</i>
Totale	1.875.670,00

Strumenti derivati

Le società incluse nell'area di consolidamento non detengono strumenti finanziari derivati

Fondi per rischi e oneri

La voce "fondi per rischi ed oneri" non è rilevante ai fini del bilancio consolidato.

Ratei e risconti

La composizione delle voci Ratei e risconti attivi e passivi è di seguito esposta.

RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/2018
Ratei attivi	4.434,00
Risconti attivi	7.223,00
TOTALE	11.657,00

RATEI E RISCOINTI PASSIVI	31/12/2018
Ratei passivi	60.572,00
Risconti passivi	2.245.011,00
TOTALE	2.305.583,00

Perdite ripianate

Negli ultimi tre esercizi, il Comune non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie delle società/enti consolidati.