

## **Bilancio consolidato 2019 del Comune di Borgoriccio**

### **Nota integrativa**

#### Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Borgoriccio"*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Borgoriccio"*
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).

Oltre ai riferimenti normativi richiamati, sulla definizione del GAP e del perimetro di consolidamento impattano anche gli orientamenti e le deliberazioni degli organismi di vigilanza; in tal senso la Commissione Arconet, istituita ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. 118/2018, nella sessione del 17 luglio 2019 ha disposto che, in forza della previsione normativa dell'art. 11 sexies del D.L. 135/2018, convertito in Legge n. 12 dell'11 febbraio 2019, per le Fondazioni ex Ipab, la nomina degli amministratori di tali enti da parte della Pubblica Amministrazione si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza e non si configura, quindi, come mandato fiduciario con rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo dell'ente pubblico. Pertanto, al fine di verificare se una ex Ipab debba essere inclusa o meno nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), è necessario procedere all'attento esame dell'atto costitutivo e dello statuto al fine di verificare se, fermo rimanendo che la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione non si configura quale controllo pubblico per le fondazioni ex IPAB facenti parte del terzo settore, sussista almeno una delle altre condizioni previste dalla disciplina di cui all'art. 11ter del D. Lgs. 118/2011.

#### **- il Bilancio consolidato del Comune di Borgoriccio -**

Il Comune di Borgoriccio predispose il bilancio consolidato a partire da quello relativo all'esercizio 2018. Con riferimento all'esercizio 2019, con delibera di Giunta comunale n. 80 del 03.08.2020 ad oggetto "*Bilancio Consolidato al 31.12.2019 del Comune di Borgoriccio - Individuazione degli enti e società da includere nel 'Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Borgoriccio' e nel perimetro di consolidamento.*", il Comune di Borgoriccio ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2019;
- approvato le comunicazioni e le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato 2019.

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

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.

I suddetti riferimenti sono oggetto di periodici aggiornamenti, in particolare da parte della Commissione Arconet; in tal senso, gli ultimi interventi significativi sono riconducibili al DM 11/08/2017 ed al DM 29/08/2018.

In questo contesto di riferimento, gli uffici hanno profuso il massimo impegno per ottemperare all'adempimento, coinvolgendo, per quanto possibile, gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio oggetto di rendicontazione sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [www.arconet.it](http://www.arconet.it).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Borgoricco" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 80 del 03.08.2020 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.

Tenuto conto che sulla definizione del perimetro di consolidamento incidono le grandezze contabili degli organismi ricompresi nel GAP, la sostenibilità dello stesso è stata ulteriormente verificata con i dati aggiornati al 31.12.2019; in tal senso, la verifica ha confermato la composizione del perimetro già precedentemente approvata.

Successivamente è stato trasmesso, 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. 80 del 03.08.2020 sopracitata; sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, 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 2019
- Il Bilancio 2019 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 2019	Bilancio 2019 riclassificato D.lgs. 118/2011	Informazioni aggiuntive	Rapporti infragruppo
ETRA S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti su prospetti propri
Viveracqua S.c.a.r.l.	Reperito	Pervenuto su prospetti propri	Non pervenute	Pervenuti su prospetti propri
Consorzio di Bacino Padova Uno	Reperito	Pervenuto su prospetti propri	Non pervenute	Pervenuti su prospetti propri
Consiglio di Bacino del Brenta		Reperito	Non pervenute	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 Amministrazione Pubblica "Comune di Borgoricco"

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Borgoricco al 31.12.2019 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partecip. Comune di Borgoricco	Classificazione
ETRA S.p.a.	Largo Parolini 82/b - 36061 Bassano del Grappa (VI)	64.021.330,00	Diretto	Comune di Borgoricco	1,54%	Società partecipata
Viveracqua S.c.a.r.l.	Lungadige Galtarossa, 8 - 37133 Verona (VR)	105.134,00	Indiretto	Comune di Borgoricco (tramite Etra S.p.a. - 12,34%)	0,19%	Società partecipata
Consorzio di Bacino Padova Uno	Piazza Castello, 35 - 35012 Camposampiero (PD)	30.737,00	Diretto	Comune di Borgoricco	3,10%	Ente strumentale partecipato

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Borgoriccio	Classificazione
Consiglio di Bacino del Brenta	Borgo Bassano, 18 - 35013 Cittadella (PD)	500.000,00	Diretto	Comune di Borgoriccio	1,40%	Ente strumentale partecipato

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

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Borgoriccio	Classificazione	Criterio di consolidamento
ETRA S.p.a.	64.021.330,00	Diretto	Comune di Borgoriccio	1,54%	Società partecipata	Proporzionale
Viveracqua S.c.a.r.l.	105.134,00	Indiretto	Comune di Borgoriccio (tramite Etra S.p.a. – 12,34%)	0,19%	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio di Bacino Padova Uno	30.737,00	Diretto	Comune di Borgoriccio	3,10%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consiglio di Bacino del Brenta	500.000,00	Diretto	Comune di Borgoriccio	1,40%	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 Borgoriccio

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

La società Energia Territorio Risorse Ambientali S.p.a. (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	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	381.876.826	377.589.823
Attivo circolante	95.378.252	89.461.278
Ratei e risconti attivi	560.221	416.757
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>477.815.299</b>	<b>467.467.858</b>
Patrimonio netto	195.866.948	191.019.253
Fondi per rischi ed oneri	22.048.521	17.378.320
TFR	3.757.520	3.946.822
Debiti	103.535.459	109.486.780
Ratei e risconti passivi	152.606.851	145.636.683
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>477.815.299</b>	<b>467.467.858</b>

ETRA S.p.a.		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	171.618.111	180.090.220
Costi della produzione	164.986.797	176.922.271
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>6.631.314</b>	<b>3.167.949</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-254.314</b>	<b>34.392</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-8.871</b>	<b>-509.029</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	1.672.781	909.845
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>4.695.348</b>	<b>1.783.467</b>

- **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*".

<b>Viveracqua S.c.a.r.l.</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	36.118	53.377
Attivo circolante	2.922.310	2.097.627
Ratei e risconti attivi	29.253	6.251
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>2.987.681</b>	<b>2.157.255</b>
Patrimonio netto	238.387	235.821
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	2.098	6.948
Debiti	2.747.196	1.914.486
Ratei e risconti passivi	0	0
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>2.987.681</b>	<b>2.157.255</b>

<b>Viveracqua S.c.a.r.l.</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Valore della produzione	760.703	562.385
Costi della produzione	753.127	557.723
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>7.576</b>	<b>4.662</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>17</b>	<b>10</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	5.027	3.520

Viveracqua S.c.a.r.l.		
Conto economico	2019	2018
Risultato di esercizio	2.566	1.152

**- 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 approvazioni 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	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	0	1.112.416
Attivo circolante	1.181.760	874.042
Ratei e risconti attivi	18	58
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.181.778</b>	<b>1.986.516</b>
Patrimonio netto	123.269	120.987
Fondi per rischi ed oneri	297.502	225.622
TFR	14.825	12.667
Debiti	746.182	1.067.080
Ratei e risconti passivi	0	560.160
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.181.778</b>	<b>1.986.516</b>

Consorzio di Bacino Padova Uno		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	189.028	184.474
Costi della produzione	181.599	171.751
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>7.429</b>	<b>12.723</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>2.292</b>	<b>295</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	7.439	7.549
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>2.282</b>	<b>5.469</b>

- **Consiglio di Bacino del Brenta:**

Il Consiglio di Bacino 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	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	2.113	2.985
Attivo circolante	6.930.624	6.624.571
Ratei e risconti attivi	0	0
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>6.932.737</b>	<b>6.627.555</b>
Patrimonio netto	2.362.547	3.007.578
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	4.570.190	3.619.977
Ratei e risconti passivi	0	0
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>6.932.737</b>	<b>6.627.555</b>

Consiglio di Bacino del Brenta		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	775.888	760.743
Costi della produzione	1.410.663	1.226.673
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-634.775</b>	<b>-465.930</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>25</b>	<b>29</b>
Imposte sul reddito	10.282	9.261
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-645.031</b>	<b>-475.161</b>

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
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 capogruppo Comune di Borgoricco, 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.	1,54%	16.457,07	171.618.111,00	0,01%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,19%	-	760.703,00	0,00%
Consorzio di Bacino Padova Uno	3,10%	-	189.028,00	0,00%
Consiglio di Bacino del Brenta	1,40%	-	775.888,20	0,00%

### Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Borgoricco	-	840.612,89	1,82%
ETRA S.p.a.	1,54%	45.188.805,00	97,63%
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,19%	55.045,00	0,12%
Consorzio di Bacino Padova Uno	3,10%	44.329,00	0,10%
Consiglio di Bacino del Brenta	1,40%	155.015,54	0,33%
<b>Totale</b>		<b>46.283.807,43</b>	<b>100,00%</b>

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2019	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Borgoricco	840.612,89	22*	38.209,68	168.475,19	19,40%
ETRA S.p.a.	45.188.805,00	944	47.869,50	181.798,85	27,39%
Viveracqua S.c.a.r.l.	55.045,00	2	27.522,50	380.351,50	7,31%
Consorzio di Bacino Padova Uno	44.329,00	1	44.329,00	189.028,00	24,41%
Consiglio di Bacino del Brenta	155.015,54	3	51.671,85	258.629,40	10,99%

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 Borgoricco	100,00%	840.612,89	22,00	38.209,68	168.475,19	19,40%
ETRA S.p.a.	1,54%	695.907,60	14,54	47.869,50	181.779,47	27,39%
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,19%	104,61	0,00	27.522,50	379.888,51	7,31%
Consorzio di Bacino Padova Uno	3,10%	1.374,20	0,03	44.329,00	186.190,81	24,45%
Consiglio di Bacino del Brenta	1,40%	2.170,22	0,04	51.671,85	254.699,61	11,13%
<b>Totale gruppo</b>		<b>1.540.169,51</b>	36,61	42.064,58	173.893,45	<b>22,32%</b>

\* 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 2017/2019 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 diversi 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, che prevede una stretta correlazione, per l'ente capogruppo, tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico patrimoniale, con conseguente rappresentazione contabile difficilmente replicabile in organismi che non esercitino funzioni amministrative;
- 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 consolidamento 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 Borgoricco".

## 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 Borgoricco, riferite agli ultimi due esercizi.

<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>			
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2019 (a)</b>	<b>2018 (b)</b>	<b>Diff. (a-b)</b>
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali	93.793	122.565	-28.772
Immobilizzazioni materiali	30.731.740	26.044.644	4.687.096
Immobilizzazioni Finanziarie	81.681	222.680	-140.999
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>30.907.215</b>	<b>26.389.889</b>	<b>4.517.326</b>
Rimanenze	58.192	60.595	-2.404
Crediti	3.387.317	4.607.810	-1.220.493
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	1.143	1.519	-377
Disponibilità liquide	1.415.665	524.248	891.416
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.862.316</b>	<b>5.194.173</b>	<b>-331.857</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>34.929</b>	<b>33.027</b>	<b>1.902</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>35.804.460</b>	<b>31.617.090</b>	<b>4.187.371</b>
Patrimonio netto	20.479.593	18.353.069	2.126.524
Fondi per rischi ed oneri	366.539	281.225	85.314
TFR	58.329	61.198	-2.868
Debiti	4.829.661	4.335.215	494.447
Ratei e risconti passivi	10.070.338	8.586.383	1.483.955
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>35.804.460</b>	<b>31.617.090</b>	<b>4.187.371</b>

<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>			
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2019 (a)</b>	<b>2018 (b)</b>	<b>Diff. (a-b)</b>
Componenti positivi della gestione	6.367.005	6.633.933	-266.929
Componenti negativi della gestione	6.900.885	6.598.081	302.804
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-533.880</b>	<b>35.852</b>	<b>-569.732</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-23.539</b>	<b>130.540</b>	<b>-154.079</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-141.423</b>	<b>-7.839</b>	<b>-133.584</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>453.133</b>	<b>1.123.344</b>	<b>-670.210</b>
Imposte sul reddito	71.863	59.562	12.301
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-317.572</b>	<b>1.222.335</b>	<b>-1.539.906</b>

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 2018 – 2019, 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.

L'attività di rettifica delle operazioni infragruppo presuppone, di base, una piena corrispondenza tra le poste rilevate dalle scritture contabili degli organismi coinvolti; tale condizione, 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 degli esempi in essa contenuti, gli scostamenti riscontrabili possono essere oggetto di scritture di pre-consolidamento finalizzate a superare i disallineamenti tecnici tra rilevazioni rispondenti a differenti principi contabili ed a garantire l'uniformità sostanziale delle voci oggetto di intervento; una volta allineati i saldi vengono applicate 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 2019 del Comune di Borgoricco,

un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni ed applicare le più opportune scritture di pre-consolidamento e rettifica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo su richiesta dall'ente.

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; per i saldi di minore importo e/ o su cui non sia possibile avvalersi della piena collaborazione delle controparti per definire le cause del disallineamento (in particolare quando le operazioni riguardano rapporti infragruppo che non coinvolgono direttamente l'ente capogruppo), l'ente ritiene applicabile il 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 2019, 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.

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 Borgoricco	45.813,76	7.671,98	45.813,76	7.671,98
1b	ETRA S.p.a.	7.671,98	45.813,76	7.671,98	45.813,76

## **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 evidenziare che i criteri di valutazione delle partecipazioni in società ed enti strumentali degli enti locali, compatibilmente con le finalità per cui sono ammesse le partecipazioni in tali organismi, sono effettuati nel rispetto 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, che prevedono le seguenti modalità:

- metodo del patrimonio netto
- metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente
- costo di acquisto

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Borgoricco al 31.12.2019, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2019 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente (al netto del risultato di esercizio maturato nel 2019); 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. Si precisa che l'eventuale differenza negativa di consolidamento derivante da organismi che non presentano un controvalore di liquidazione viene altresì rilevata quale patrimonio netto di pertinenza di terzi.

Nel prospetto che segue si evidenziano la modalità di determinazione delle differenze di consolidamento al 31.12.2019 per ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Borgoricco	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2019 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2019 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
ETRA S.p.a.	1,54%	Società partecipata	Proporzionale	1,54%	2.965.759,69	2.944.042,64	21.717,05
Viveracqua S.c.a.r.l.	0,19%	Società partecipata	Proporzionale	0,19%	656,39	448,14	208,24
Consorzio di Bacino Padova Uno	3,10%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	3,10%	3.821,34	3.750,60	70,74

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Borgoricco	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2019 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2019 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
Consiglio di Bacino del Brenta	1,40%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	1,40%	33.075,66	42.106,09	-9.030,43
<b>Totale</b>					<b>3.003.313,08</b>	<b>2.990.347,48</b>	<b>12.965,60</b>
Totale differenza negativa							<b>-9.030,43</b>
Totale differenza positiva							<b>21.996,04</b>

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 31.12.2019 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.	2.965.759,69	Patr. netto	ETRA S.p.a.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
Consorzio di Bacino Padova Uno	3.821,34	Patr. netto	Consorzio di Bacino Padova Uno	-	Cons.to propor.le	Ente strumentale part.to
Consiglio di Bacino del Brenta	33.075,66	Patr. netto	Consiglio di Bacino del Brenta	-	Cons.to propor.le	Ente strumentale part.to
Viveracqua S.c.a.r.l.	452,94	Patr. netto	Viveracqua S.c.a.r.l.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
<b>Totale voce partecipazioni</b>	<b>3.003.109,63</b>		<b>Totale voce partecipazioni</b>	<b>-</b>		

\*\*\*

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 Borgoricco	0	0,00%	0
ETRA S.p.a.	5.243.072	1,10%	80.743
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	0,00%	0
Consiglio di Bacino del Brenta	n.d.	0,00%	0

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Etra S.p.a.:

- Crediti superiori a 5 anni per:

- altri titoli € 4.876.189,48
- crediti v/altri € 366.882,23

**Debiti superiori a 5 anni**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Borgoricco	0	0,00%	0
ETRA S.p.a.	21.204.886	7,52%	326.555
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	0,00%	0
Consiglio di Bacino del Brenta	n.d.	0,00%	0

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Etra S.p.a.:

- Debiti superiori a 5 anni per:

- prestiti obbligazionari € 17.940.000,00
- debiti v/banche e tesorerie € 1.711.800,62
- debiti v/altri € 1.553.085,16

**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 Borgoricco	470.088	Relativi ad impegni su esercizi futuri
ETRA S.p.a.	22.441.448	<ul style="list-style-type: none"> <li>• € 13.279.760,25 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.</li> <li>• € 6.792.627,00 relativi a garanzie prestate a imprese controllate, di cui: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 6.000.000,00 € garanzie prestate per l'utilizzo di linee di credito a Etra Biogas Schiavon Srl;</li> <li>- 159.000,00 € garanzie prestate per l'utilizzo di linee di credito a Onenergy;</li> <li>- 633.627,00 € garanzie date per crediti di firma a Etra Biogas Schiavon Srl;</li> </ul> </li> </ul>

Ente/ Società	Valore	Nota
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• € 236.516,00 relativi a garanzie prestate a imprese partecipate: garanzie prestate per crediti di firma a Etra Energia Srl;</li> <li>• € 2.132.545,00 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.</li> </ul>
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 Borgoricco	26.246	0,08%	26.246
ETRA S.p.a.	560.221	0,12%	8.627
Viveracqua S.c.a.r.l.	29.253	0,98%	56
Consorzio di Bacino Padova Uno	18	0,002%	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 Borgoricco:

- Risconti attivi € 26.245,70

#### Etra S.p.a.:

- Ratei attivi su interessi € 140.226,00

- Risconti attivi per:

- assicurazioni € 20.242,00
- oneri fideiussori € 37.302,00
- abbonamenti € 7.367,00
- tasse automobilistiche € 9.039,00
- manutenzione licenze e software € 311.657,00
- imposta sostitutiva su finanziamento € 3.469,00
- canoni di locazione e altro € 30.919,00

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

- Risconti attivi per:

- sospensione dei costi fatturati dai fornitori del progetto Smartmet € 23.605,00
- canone di manutenzione di Google Apps € 5.648,00

#### Consorzio di Bacino Padova Uno:

- Risconti attivi per abbonamenti € 18,00

### Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Borgoricco	7.720.192	70,94%	7.720.192
ETRA S.p.a.	152.606.851	54,13%	2.350.146
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

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

#### Comune di Borgoricco:

- Ratei passivi	€	14.857,41
- Risconti passivi per:		
• contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	€	7.670.688,23
• concessioni pluriennali	€	34.646,46

#### Etra S.p.a.:

- Ratei passivi per:		
• canoni di manutenzione e noleggio	€	14.382,00
• abbonamenti	€	1.714,00
• interessi passivi	€	563.813,00
- Risconti passivi per:		
• contributi agli investimenti da Regione Veneto e Comuni soci	€	90.219.524,00
• contributi agli investimenti da privati e da tariffa FONI	€	61.440.564,00
• concessione pluriennale utilizzo impianti Etra	€	347.585,00
• affitti e canoni di concessione	€	19.269,00

### Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Borgoricco	11.324	0,24%	11.324
ETRA S.p.a.	4.628.095	2,79%	71.273
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	75.000	41,30%	2.325
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0,00%	0

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

#### Etra S.p.a.:

- Accantonamento oneri centri di raccolta	€	26.072,00
- Accantonamento oneri manutenzione ciclica digestore	€	619.000,00
- Accantonamento discarica	€	3.766.727,00
- Accantonamento per sinistri	€	216.296,00

Consorzio di Bacino Padova Uno:

- Accantonamento per costi gestione Ente fino alla chiusura definitiva € 75.000,00

**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 Borgoricco	24.525	0	24.525	0,53%	24.525
ETRA S.p.a.	932.552	65.900	998.452	0,60%	15.376
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	1	1	0,001%	0,03
Consiglio di Bacino del Brenta	0	0	0	0,00%	0

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Borgoricco:

- Interessi passivi € 24.525,26

Etra S.p.a.:

- Interessi passivi:

- su utilizzo anticipazione di cassa, su mutui e finanziamenti, su prestito obbligazionario

€ 932.552,00

- Altri oneri finanziari:

- interessi passivi su depositi cauzionali utenti e altri oneri finanziari

€ 65.901,00

- arrotondamento

€ -1,00

Consorzio di Bacino Padova Uno:

- Oneri finanziari per sconti e abbuoni € 1,00

**11. Gestione straordinaria**

**Proventi straordinari**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Borgoricco	598.303	13,88%	598.303
ETRA S.p.a.	0	0,00%	145
Viveracqua S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio di Bacino Padova Uno	0	0,00%	0
Consiglio di Bacino del Brenta	15.247	1,93%	221

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Borgoricco:

- Proventi da permessi di costruire

€ 70.000,00

- Proventi da trasferimenti in conto capitale

€ 316.353,07

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	151.999,55
- Altri proventi straordinari	€	59.950,00

Consiglio di Bacino del Brenta:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:		
• variazioni in diminuzione del residuo passivo n. 19/2017 e n. 18/2018	€	14.005,44
• variazioni in diminuzione del residuo passivo n. 61/2018	€	1.051,95
• variazioni in diminuzione del residuo passivo n. 23/2018	€	189,39

**Oneri straordinari**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Borgoricco	123.326	2,67%	123.326
ETRA S.p.a.	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	15.222	1,07%	213

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Borgoricco:

- Trasferimenti in conto capitale	€	12.530,76
- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	88.154,00
- Altri oneri straordinari	€	22.641,13

Consiglio di Bacino del Brenta:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo:		
• variazioni in diminuzione del residuo attivo n. 1/2016	€	14.005,44
• variazioni in diminuzione del residuo attivo n. 12/2018	€	1.051,95
• variazioni in diminuzione del residuo attivo n. 1/2018	€	164,75

**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 Borgoricco	-

<b>Ente/ Società</b>	<b>Valori complessivi</b>
ETRA S.p.a.	-
Viveracqua S.c.a.r.l.	-
Consorzio di Bacino Padova Uno	-
Consiglio di Bacino del Brenta	-

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