

## **Bilancio consolidato 2016 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"*, 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"*, approvato nel dicembre 2016.

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.

Il Comune di Borgoriccio, con delibera di Giunta comunale n. 163 del 28-12-2016 ad oggetto *"Bilancio Consolidato al 31.12.2016 del Comune di Borgoriccio – Indicazione degli enti e società da includere"*

nel 'Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Borgoriccio' e nel perimetro di consolidamento", ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2016;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2016.

## **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 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. Tali disposizioni, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, sono immediatamente applicabili al Comune di Borgoriccio a partire dalla predisposizione del bilancio consolidato riferito al 31.12.2016; occorre peraltro segnalare come, ancorché la predisposizione del bilancio consolidato sia un adempimento da considerarsi a regime (ad esclusione dei Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, per cui l'obbligo decorrerà a partire dal prossimo esercizio), i criteri operativi e le indicazioni sulla sua predisposizione siano ancora oggetto di ampio dibattito, in particolare in sede di Commissione Arconet, prevista dall'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011; è pertanto ragionevole attendersi che, per i prossimi esercizi, possano emergere nuovi orientamenti applicativi di cui l'ente dovrà tenere conto nella predisposizione dei futuri bilanci consolidati.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio rendicontato sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [www.arconet.it](http://www.arconet.it), nella versione aggiornata al DM 30 marzo 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Borgoriccio" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 163 del 28-12-2016 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 Giunta comunale n. 163 del 28-12-2016 sopracitata; sono inoltre state impartite le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, 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 proceduto ad analizzare i diversi prospetti, correlando le varie voci riscontrate con la propria articolazione dei conti; per lo svolgimento di tale attività, la Commissione Arconet nella seduta del

3 maggio 2017, prendendo in considerazione la posizione delle società di capitali, aveva fornito il seguente orientamento: *“Considerato che con riferimento all’esercizio 2016, ormai chiuso, non possono essere previsti adeguamenti, il bilancio consolidato 2016 deve necessariamente essere predisposto secondo lo schema previsto dall’allegato 11 al d.lgs. 118/2011. Pertanto, per le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate è necessario fare riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.”*; rilevati i tempi ristretti a disposizione e la collaborazione manifestata dai referenti degli organismi consolidati, si è preferito ricorrere ad un confronto puntuale sulle voci che richiedevano un maggior livello di dettaglio per essere ricondotte nell’ambito degli schemi di conto economico e stato patrimoniale adottati dal Comune.

### 3. La composizione del Gruppo “Comune di Borgoricco”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Borgoricco al 31.12.2016, approvato dalla Giunta comunale n. 163 del 28-12-2016 si componeva come segue:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Borgoricco	Classificazione
Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione	Piazza Giovanni XXIII, 11 - 35010 Borgoricco (PD)	90.000,00	Comune di Borgoricco	60,00%	Società controllata
SE.T.A. S.p.A.	Via Grandi, 52 - 35010 Vigonza (PD)	105.899.190,00	Comune di Borgoricco	2,03%	Società partecipata
ETRA S.p.A.	Via del Telarolo, 9 - 35013 Cittadella (PD)	64.021.330,00	Comune di Borgoricco	1,42%	Società partecipata
ASI S.r.l.	Via Corso, 35 - 35012 Camposampiero (PD)	50.000,00	ETRA S.p.A.	0,57% (partecipazione indiretta)	Società partecipata
Viveracqua S.c.a.r.l.	Lungadige Galtarossa, 8 - 37133 Verona (VR)	97.482,00	ETRA S.p.A.	0,21% (partecipazione indiretta)	Società partecipata
Consorzio di Bacino Padova Uno	Piazza Castello, 35 - 35012 Camposampiero (PD)	30.737,00	Comune di Borgoricco	3,10%	Ente strumentale partecipato
Consiglio di Bacino del Brenta	Borgo Bassano, 18 - 35013 Cittadella (PD)	2.779.545,59	Comune di Borgoricco	1,40%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Energia Veneto	Via Antonio Pacinotti, 4/b - 37135 Verona (VR)	761.806,00	Comune di Borgoricco	0,08%	Ente strumentale partecipato

Rispetto all’articolazione sopra presentata, si segnala che, nel corso del 2016, la società ETRA S.p.A. ha posto in essere diverse operazioni straordinarie, tra le quali, ai fini del presente bilancio, rilevano:

- fusione per incorporazione della società SE.T.A. S.p.A.;
- ridefinizione degli assetti proprietari della società ASI S.r.l. passando da una quota di partecipazione del 40% ad una del 20%.

Tali operazioni hanno comportato, ai fini del bilancio consolidato, variazioni nelle quote di partecipazioni detenute dal Comune sia nella società ETRA S.p.A. che nelle società ASI S.r.l. e

Viveracqua S.c.a.r.l. (partecipate dall'Ente indirettamente mediante la quota detenuta nella società ETRA S.p.A., capogruppo diretta).

Con riferimento alla società SE.T.A. S.p.A. si rileva inoltre come la stessa risulti comunque inclusa nel bilancio consolidato del gruppo mediante il caricamento dei dati della società incorporante ETRA S.p.A. che vede i suoi dati contabili al 31.12.2016 aggiornati con i valori della società incorporata.

In tal senso si presenta dunque la situazione aggiornata del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Borgoricco al 31.12.2016 che, oltre dall'ente capogruppo, si compone dei seguenti organismi:

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Sede</b>	<b>Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)</b>	<b>Capogruppo diretta</b>	<b>% di partec. Comune di Borgoricco</b>	<b>Classificazione</b>
Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione	Piazza Giovanni XXIII, 11 - 35010 Borgoricco (PD)	90.000,00	Comune di Borgoricco	60,00%	Società controllata
ETRA S.p.A.	Via del Telarolo, 9 - 35013 Cittadella (PD)	64.021.330,00	Comune di Borgoricco	1,54%	Società partecipata
ASI S.r.l.	Via Corso, 35 - 35012 Camposampiero (PD)	50.000,00	ETRA S.p.A.	0,31% (partecipazione indiretta)	Società partecipata
Viveracqua S.c.a.r.l.	Lungadige Galtarossa, 8 - 37133 Verona (VR)	97.482,00	ETRA S.p.A.	0,20% (partecipazione indiretta)	Società partecipata
Consorzio di Bacino Padova Uno	Piazza Castello, 35 - 35012 Camposampiero (PD)	30.737,00	Comune di Borgoricco	3,10%	Ente strumentale partecipato
Consiglio di Bacino del Brenta	Borgo Bassano, 18 - 35013 Cittadella (PD)	2.779.545,59	Comune di Borgoricco	1,40%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Energia Veneto	Via Antonio Pacinotti, 4/b - 37135 Verona (VR)	761.806,00	Comune di Borgoricco	0,08%	Ente strumentale partecipato

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

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)</b>	<b>Capogruppo diretta</b>	<b>% di partec. Comune di Borgoricco</b>	<b>Classificazione</b>	<b>Criterio di consolidamento</b>
Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione	90.000,00	Comune di Borgoricco	60,00%	Società controllata	Integrale
ETRA S.p.A.	64.021.330,00	Comune di Borgoricco	1,54%	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio di Bacino Padova Uno	30.737,00	Comune di Borgoricco	3,10%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consiglio di Bacino del Brenta	2.779.545,59	Comune di Borgoricco	1,40%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo “Comune di Borgoricco” aggiornato, sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento per irrilevanza della quota detenuta (inferiore all’1% e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato) i seguenti enti:

- ASI S.r.l.
- Viveracqua S.c.a.r.l.
- Consorzio Energia Veneto

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 Borgoricco

**- Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione:**

La società, organizzata come S.r.l. mista, si occupa, per conto del Comune di Borgoricco, dell'erogazione del servizio farmaceutico.

<b>Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	5.359	8.605
Attivo circolante	396.433	378.803
Ratei e risconti attivi	238	380
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>402.030</b>	<b>387.788</b>
Patrimonio netto	190.281	154.945
Fondi per rischi ed oneri	-	-
TFR	21.449	18.127
Debiti	190.200	208.753
Ratei e risconti passivi	100	5.963
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>402.030</b>	<b>387.788</b>

<b>Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Valore della produzione	858.484	862.756
Costi della produzione	807.163	830.037
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>51.321</b>	<b>32.719</b>

Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione		
Conto economico	2016	2015
Proventi ed oneri finanziari	438	556
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
Imposte sul reddito	16.423	19.650
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>35.336</b>	<b>13.625</b>

- **ETRA S.p.A.:**

La società Energia Territorio Risorse Ambientali S.p.A. (ETRA S.p.A.) è una società multiutility a controllo pubblico, partecipata da 75 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. 113, commi 5°, lett. c), e 15° bis del D.Lgs. n. 267/00, 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;*

*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 (...)"*.

<b>ETRA S.p.A.</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	385.760.598	294.280.447
Attivo circolante	118.065.406	126.485.514
Ratei e risconti attivi	705.632	508.646
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>504.531.636</b>	<b>421.274.606</b>
Patrimonio netto	190.047.638	56.804.780

ETRA S.p.A.		
Stato patrimoniale	2016	2015
Fondi per rischi ed oneri	18.701.817	88.789.315
TFR	4.672.652	4.754.769
Debiti	147.483.501	161.090.473
Ratei e risconti passivi	143.626.028	109.835.269
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>504.531.636</b>	<b>421.274.606</b>

ETRA S.p.A.		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	171.536.308	171.814.485
Costi della produzione	161.526.620	164.906.341
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>10.009.688</b>	<b>6.908.144</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-231.844</b>	<b>-654.611</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-422.439</b>	<b>-20.000</b>
Imposte sul reddito	1.501.879	2.345.886
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>7.853.526</b>	<b>3.887.668</b>

- **Consorzio di Bacino Padova Uno:**

Il Consorzio di Bacino Padova Uno provvede, nell'ambito dei 26 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'impianti 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.

<b>Consorzio di Bacino Padova Uno</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	3.489.774	3.401.770
Attivo circolante	961.275	4.032.654
Ratei e risconti attivi	211	183
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>4.451.261</b>	<b>7.434.606</b>
Patrimonio netto	109.703	85.320
Fondi per rischi ed oneri	161.093	85.039
TFR	8.460	6.464
Debiti	836.043	3.927.370
Ratei e risconti passivi	3.335.962	3.330.414
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>4.451.261</b>	<b>7.434.607</b>

<b>Consorzio di Bacino Padova Uno</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Valore della produzione	191.820	189.896
Costi della produzione	158.303	158.382
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>33.518</b>	<b>31.514</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>1.962</b>	<b>1.697</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Imposte sul reddito	11.096	2.375
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>24.383</b>	<b>30.836</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 (73 Comuni appartenenti alle province di Padova (44), Treviso (1) e Vicenza (28)), 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".*

<b>Consiglio di Bacino del Brenta</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	5.509	7.395
Attivo circolante	7.555.513	5.829.366
Ratei e risconti attivi	-	-
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>7.561.022</b>	<b>5.836.761</b>
Patrimonio netto	3.576.382	2.779.546
Fondi per rischi ed oneri	-	-
TFR	-	-
Debiti	3.984.640	3.057.216
Ratei e risconti passivi	-	-
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>7.561.022</b>	<b>5.836.761</b>

<b>Consiglio di Bacino del Brenta</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Valore della produzione	3.078.646	803.912
Costi della produzione	4.563.843	341.427
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-1.485.197</b>	<b>462.485</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-</b>	<b>512</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>-1</b>	<b>26.540</b>
Imposte sul reddito	10.911	12.577
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-1.496.110</b>	<b>476.959</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.

<b>Organismo</b>	<b>Sintesi attività</b>	<b>Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011</b>
Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione	Servizio farmaceutico.	Tutela della salute.
ETRA S.p.A.	Gestione del servizio idrico integrato e gestione dei rifiuti.	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.
Consorzio di Bacino Padova Uno	Progettazione, realizzazione e gestione dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani.	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.
Consiglio di Bacino del Brenta	Ente d'Ambito per l'erogazione del servizio idrico.	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

\*\*\*

### **Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento**

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

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di 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**

<b>Organismo partecipato</b>	<b>% di consolidamento</b>	<b>Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo</b>	<b>Totale ricavi</b>	<b>Incidenza %</b>
Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione	100,00%	-	858.484,00	0,00%
ETRA S.p.a.	1,54%	30.650,01	170.100.637,00	0,02%
Consorzio di Bacino Padova Uno	3,10%	-	191.820,00	0,00%
Consiglio di Bacino del Brenta	1,40%	-	3.078.646,00	0,00%

### **Spese di personale**

<b>Organismo partecipato</b>	<b>% di consolidamento</b>	<b>Spese per il personale (€)</b>	<b>Incidenza % sul totale del Gruppo</b>
Comune di Borgoricco	-	922.873,15	2,25%
Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione	100,00%	67.487,00	0,16%
ETRA S.p.A.	1,54%	39.901.744,00	97,08%
Consorzio di Bacino Padova Uno	3,10%	41.968,00	0,10%
Consiglio di Bacino del Brenta	1,40%	168.555,93	0,41%
<b>Totale</b>		<b>41.102.628,08</b>	<b>100,00%</b>

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Spese per il personale</b>	<b>Addetti al 31/12/2016</b>	<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>Valore della produzione per dipendente</b>	<b>% dei costi del personale sul totale costi di gestione</b>
Comune di Borgoricco	922.873,15	24	38.453,05	155.288,36	25,21%
Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione	67.487,00	1,5375*	43.893,98	558.363,58	8,36%
ETRA S.p.A.	39.901.744,00	858	46.505,53	198.252,49	24,76%
Consorzio di Bacino Padova Uno	41.968,00	1	41.968,00	191.820,00	26,51%
Consiglio di Bacino	168.555,93	3	56.185,31	1.026.215,33	3,69%

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2016	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
del Brenta					

\*numero medio dei dipendenti; totale complessivo due di cui uno full time e uno part time (53,75%).

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%	922.873,15	24,00	38453,05	155284,56	25,21%
Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione	100,00%	67.487,00	1,54	43893,98	558355,94	8,36%
ETRA S.p.A.	1,54%	614.486,86	13,21	46505,53	198210,34	24,76%
Consorzio di Bacino Padova Uno	3,10%	1.301,01	0,03	41968,00	188975,88	26,55%
Consiglio di Bacino del Brenta	1,40%	2.359,78	0,04	56185,31	1022449,28	3,72%
<b>Totale gruppo</b>		<b>1.608.507,80</b>	<b>38,82</b>	<b>41431,08</b>	<b>186821,34</b>	<b>22,92%</b>

\*il valore del conto economico consolidato presi a riferimento fanno riferimento ai soli costi e ricavi derivanti da attività commerciali in quanto depurati delle partite economiche infragruppo

### **Ripiano perdite**

Per il triennio 2014/2016 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

### **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 del primo bilancio consolidato, 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.

Si rimanda 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**

Poiché il 2016 rappresenta il primo esercizio al termine del quale il Comune di Borgoricco predispose il bilancio consolidato, i dati del documento in oggetto fanno esclusivo riferimento a tale esercizio.

## **6. Le operazioni infragruppo**

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

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

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

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

Per i suddetti motivi, nella verifica delle operazioni infragruppo e nella successiva impostazione delle scritture di rettifica, si è privilegiata la scelta di fare emergere tutte le tipologie di disallineamento e di rilevarne l'impatto sia patrimoniale che economico sul bilancio consolidato.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di Borgoricco, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato dell'esercizio successivo i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata nonché con la probabile evoluzione del principio contabile applicato concernente la predisposizione del bilancio consolidato ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi.

Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2016, 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.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

<b>Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento</b>
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Borgoricco, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi
4. sistemazione contabile dei disallineamenti tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente (tale passaggio verrà condotto a partire dal prossimo bilancio consolidato)

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.

## **7. La redazione del Bilancio consolidato e 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 risultante dal bilancio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l’eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuno degli organismi consolidati. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d’esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall’articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell’ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l’acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l’organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l’esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell’articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Borgoricco, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell’ente.

Rispetto a tale soluzione ed alle indicazioni del Principio n. 17, rilevato che l’ente capogruppo deteneva già le quote di partecipazione all’inizio dell’esercizio, i risultati economici dei singoli organismi che compongono il perimetro di consolidamento non sono stati considerati per determinare la differenza di annullamento, ma sono stati ricompresi nel consolidamento del conto economico, contribuendo in questo modo a determinare il risultato di esercizio di gruppo.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all’aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le variazioni e le differenze generatesi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l’acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l’acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Borgoricco al 31.12.2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata inferiore rispetto al valore di iscrizione della quota di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento positiva pari a € 5.775, che è stata iscritta tra gli oneri straordinari del Bilancio consolidato in analogia con quanto indicato dal Principio contabile OIC n. 17 prima della riforma degli schemi di bilancio civilistici introdotti dal D. Lgs. 139/2015; oggi il principio OIC n. 17, nella versione di dicembre 2016, indica (punto 56) di riportare la differenza positiva tra gli oneri diversi di gestione; posto tuttavia che la variazione positiva è dovuta ad un maggior valore iscritto nello stato patrimoniale del Comune e che negli schemi di bilancio impiegati per il consolidato dell'ente è ancora presente la voce correlata agli oneri straordinari, si è mantenuta quest'ultima voce per rilevare l'impatto della differenza positiva di consolidamento.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2016.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Borgoricco	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2016 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2016 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione	60,00%	Società controllata	Integrale	100,00%	114.169,00	154.945,00	-40.776,00
ETRA S.p.A.	1,54%	Società partecipata	Proporzionale	1,54%	2.926.000,00	2.805.789,32	120.210,68
Consorzio di Bacino Padova Uno	3,10%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	3,10%	-	2.644,92	-2.644,92
Consiglio di Bacino del Brenta	1,40%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	1,40%	-	71.014,88	-71.014,88
<b>Totale</b>					<b>3.040.169,00</b>	<b>3.034.394,12</b>	<b>5.774,88</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	-	-	-
Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione	3.843	0,96%	3.843
ETRA S.p.A.	5.084.984	1,01%	85.936
Consorzio di Bacino Padova Uno	-	-	-
Consiglio di Bacino del Brenta	-	-	-

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione:

- Depositi cauzionali utenze e contratto di locazione € 3.843

ETRA S.p.a.:

- Crediti immobilizzati verso altri soggetti € 4.876.135

- Crediti verso altri soggetti € 208.849

**Debiti superiori a 5 anni**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Borgoricco	-	-	-
Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione	-	-	-
ETRA S.p.A.	33.318.051	10,59%	563.075
Consorzio di Bacino Padova Uno	-	-	-
Consiglio di Bacino del Brenta	-	-	-

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

ETRA S.p.a.:

- Debiti per prestiti obbligazionari € 22.425.000

- Debiti verso banche € 8.916.384

- Debiti verso altri € 1.976.667

**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	581.856	Impegni su esercizi futuri.
Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione	-	-

Ente/ Società	Valore	Nota
ETRA S.p.A.	27.398.024	Non sussistono garanzie su beni di imprese comprese nel perimetro di consolidamento; il valore riportato è riferito ai conti d'ordine per: <ul style="list-style-type: none"> <li>• garanzie prestate alle Società partecipate da parte di ETRA S.p.A. per l'utilizzo di linee di credito (ETRA Biogas Schiavon S.r.l. € 6.000.000; Sintesi S.r.l. € 230.000; ASI S.r.l. € 100.000) e per crediti di firma (ETRA Biogas Schiavon S.r.l. € 1.454.500; ETRA Energia S.r.l. € 223.000; Sintesi S.r.l. € 700.000);</li> <li>• valore complessivo delle fidejussioni bancarie e assicurative rilasciate per conto di ETRA S.p.A. a favore di enti diversi, in sostituzione di depositi cauzionali chiesti a garanzia della corretta esecuzione di lavori, adempimenti contrattuali, per rimborsi fiscali o altro, è pari a € 18.690.524.</li> </ul>
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	-	-	-
Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione	238	0,06%	238
ETRA S.p.A.	705.632	0,14%	11.227
Consorzio di Bacino Padova Uno	211	0,005%	7
Consiglio di Bacino del Brenta	-	-	-

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

#### Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione:

- Risconti attivi per premi assicurativi di competenza dell'esercizio 2017 € 238

#### ETRA S.p.a.:

- Ratei attivi per interessi € 478.643

- Risconti attivi € 226.989

di cui:

- oneri fideiussori	€	14.547
- abbonamenti	€	7.679
- tasse automobilistiche	€	6.396
- canone di manutenzione e licenze software	€	127.373
- noleggio beni di terzi	€	2.569
- imposta sostitutiva su finanziamento	€	39.168
- canoni di locazione	€	7.304
- altro	€	21.954

Consorzio di Bacino Padova Uno:

Risconti attivi per costi per abbonamenti e oneri fideiussori € 211

**Ratei e risconti passivi**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Borgoricco	5.833.135	72,43%	5.833.135
Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione	100	0,05%	100
ETRA S.p.A.	143.626.028	45,67%	2.211.841
Consorzio di Bacino Padova Uno	3.335.962	76,84%	103.415
Consiglio di Bacino del Brenta	-	-	-

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

Comune di Borgoricco:

- Ratei passivi € 14.435  
- Risconti passivi per contributi regionali € 5.818.700

Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione:

- Ratei passivi per quota parte spese condominiali 2016 € 100

ETRA S.p.a.:

- Ratei passivi € 704.738  
di cui:

- canoni di manutenzione e noleggio € 1.730  
- abbonamenti e altri costi € 10.921  
- interessi passivi € 692.087

- Risconti passivi € 142.921.290  
di cui:

- Risconti per contributi in c/capitale per progetti in corso di costruzione € 3.734.131  
- Risconti per contributi in c/capitale per opere in esercizio € 137.758.243  
- Altri risconti passivi € 1.428.916

Consorzio di Bacino Padova Uno:

Risconti passivi per contributi regionali per opere in corso € 3.335.962

**Altri accantonamenti**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Borgoricco	-	-	-
Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione	-	-	-
ETRA S.p.A.	737.542	0,45%	11.358
Consorzio di Bacino Padova Uno	80.000	50,54%	2.480
Consiglio di Bacino del Brenta	-	-	-

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

ETRA S.p.a.:

- Vertenze legali	€	8.750
- Oneri discarica rifiuti	€	418.111
- Manutenzioni cicliche	€	265.000
- Fondo solidarietà	€	45.680

Consorzio di Bacino Padova Uno:

- Accantonamento oneri post mortem discarica	€	80.000
--	---	--------

**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	20.098	-	20.098	0,54%	20.098
Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione	-	-	-	-	-
ETRA S.p.A.	1.390.380	22.649	1.413.029	0,86%	21.761
Consorzio di Bacino Padova Uno	-	1	1	0,001%	-
Consiglio di Bacino del Brenta	-	-	-	-	-

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Borgoricco:

- Interessi passivi su mutui	€	20.098
------------------------------	---	--------

ETRA S.p.a.:

- Interessi passivi su anticipazione di cassa	€	120.215
- Interessi passivi su mutui e finanziamenti	€	461.006
- Interessi passivi su obbligazioni	€	809.160
- Altri oneri finanziari	€	22.649

Consorzio di Bacino Padova Uno:

**11. Gestione straordinaria****Proventi straordinari**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Borgoricco	270.370	6,76%	270.370
Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione	-	-	-
ETRA S.p.A.	1.435.671	0,83%	22.320
Consorzio di Bacino Padova Uno	-	-	-
Consiglio di Bacino del Brenta	-	-	-

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Borgoricco:

- Proventi da permessi di costruire	€	25.000
- Proventi da trasferimenti in conto capitale	€	50.000
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	190.370
- Altri proventi straordinari	€	5.000

ETRA S.p.a.:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	1.373.350
---	---	-----------

di cui:

- Sopravvenienza attiva derivante dall'eccedenza del "fondo reintegro beni di terzi" a seguito dell'operazione di fusione delle Società Patrimoniali in Etra	€	1.012.545
- decremento di fondi rischi e oneri per gli importi rivelatisi eccedenti rispetto agli accantonamenti effettuati	€	153.860
- decremento di risconti passivi relativi a contributi in conto impianto derivanti da verifiche e accertamenti dei costi degli investimenti realizzati e l'importo del contributo accertato	€	653.573
- incasso di crediti in precedenza svalutati	€	15.670
- riclassificazione di cespiti	€	16.199
- altre sopravvenienze e insussistenze di minore importo	€	63.357
- minori ricavi accertati, rispetto alle stime compiute nell'esercizio 2015, nei corrispettivi della gestione ambientale	- €	484.231
- minori ricavi accertati, rispetto alle stime compiute nell'esercizio 2015, nei corrispettivi in altri servizi	- €	57.622
- Plusvalenze derivanti dalla cessione di beni strumentali	€	62.321

### Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Borgoricco	62.116	1,66%	62.116
Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione	-	-	-
ETRA S.p.A.	381.143	0,23%	5.870
Consorzio di Bacino Padova Uno	-	-	-
Consiglio di Bacino del Brenta	1	0,00002%	0,01

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

#### Comune di Borgoricco:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	26.115
- Altri oneri straordinari	€	36.001

#### ETRA S.p.a.:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	90.685
di cui:		
- Sopravvenienze / insussistenze per acquisti di materie prime, di consumo e di beni	€	3.728
- Sopravvenienze / insussistenze per l'acquisizione di servizi	€	5.587
- Maggiori costi di corrispettivi per il godimento di beni di terzi	€	11.737
- costi di competenza degli esercizi precedenti non previsti o derivanti da errate stime per oneri diversi di gestione	€	69.633
- Minusvalenze patrimoniali da alienazione di beni	€	290.458

#### Consiglio di Bacino del Brenta

- Insussistenza dell'attivo determinata dall'eliminazione del residuo attivo n. 5/2015 per ritenute Fondo Credito su retribuzione del Direttore 2015	€	1
--	---	---

### 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	-
Farmacia Comunale San Michele S.r.l. - in liquidazione	-
ETRA S.p.A.	-
Consorzio di Bacino Padova Uno	-
Consiglio di Bacino del Brenta	-

Non ricorre la fattispecie di strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.