



COMUNE DI CITTADELLA

Cittadella Città d'Arte

PROVINCIA DI PADOVA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Deliberazione n. 153 del 13/09/2017

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL GRUPPO COMUNE DI CITTADELLA (PD) AI SENSI DELL'ART. 151, COMMA 8 DEL D.LGS. 267/2000 E DELL'ART. 11-BIS DEL D. LGS. N. 118/2011 E S.M.I.

L'anno **duemiladiciassette** il giorno **tedici** del mese di **settembre** alle ore **17:30** in Cittadella, nella sala delle adunanze la Giunta Comunale si è riunita con la presenza dei Signori:

PIEROBON LUCA	SINDACO	Presente
SIMIONI MARCO	ASSESSORE	Presente
BELTRAME MARINA	ASSESSORE	Assente
DE ROSSI FILIPPO	ASSESSORE	Presente
GALLI DIEGO	ASSESSORE	Presente
PAVAN FRANCESCA	ASSESSORE	Presente

Assenti n. 1

Presenti n. 5

Partecipa alla seduta il SEGRETARIO GENERALE ANDREATTA d.ssa NADIA che provvede alla redazione del presente verbale.

Assume la presidenza il Sig. PIEROBON dott. LUCA, nella sua qualità di SINDACO, il quale riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita i presenti a deliberare sull'oggetto sopra indicato.

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL GRUPPO COMUNE DI CITTADELLA (PD) AI SENSI DELL'ART. 151, COMMA 8 DEL D.LGS. 267/2000 E DELL'ART. 11-BIS DEL D. LGS. N. 118/2011 E S.M.I.

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO HA REDATTO
LA SEGUENTE PROPOSTA DI DELIBERAZIONE**

RICHIAMATI:

il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL), e in particolare:

- l'articolo 42
 - l'articolo 48
 - commi 1 e 2 dell'art. 233-bis che recitano:
*"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."*
 - il comma 8 dell'art. 151 che recita:
"Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."
 - i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater che recitano:
*"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
- Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."*
- il D. Lgs N. 118/2011 e s.m.i in particolare:
- l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:
*"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.
2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

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

- l'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011, attinente ai principi contabili generali e applicati;
- gli allegati n. 1, n. 4/1, n. 4/2, n. 4/3 e n. 4/4

CONSIDERATO che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

VISTA la deliberazione del Consiglio comunale n. 5 del 31.01.2017 "Approvazione bilancio di previsione 2017-2019;

VISTO il regolamento di contabilità;

CONSIDERATO che ai sensi del punto 2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), nel gruppo "amministrazione pubblica" del Comune di Cittadella, ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2016, deve essere considerata, oltre al Comune di Cittadella stesso, ente capogruppo, esclusivamente le società E.T.R.A. Spa e Z.I.T.A.C. spa, così come approvato con propria deliberazione n. 148 del 4 settembre 2017 "Bilancio consolidato al 31.12.2016 del comune di cittadella - individuazione degli enti e società da includere nel "gruppo amministrazione pubblica comune di cittadella" e nel perimetro di consolidamento.";

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 14 giugno 2017 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2016, esecutiva ai sensi di legge, che comprende, oltre al conto di bilancio finanziario anche lo stato patrimoniale e il conto economico, agli atti, le cui risultanze fanno parte integrante e sostanziale della presente deliberazione anche se non materialmente allegata alla stessa;

VISTO lo stato patrimoniale e il conto economico del gruppo E.T.R.A. Spa approvato con verbale di assemblea ordinaria in data 19 giugno 2017;

VISTO lo stato patrimoniale e il conto economico dell'a società Z.I.T.A.C. Spa approvato con verbale di assemblea ordinaria in data 29 giugno 2017;

ESAMINATA la proposta di schema di bilancio consolidato per il 2016 del Comune di Cittadella, composto dal conto economico consolidato (allegato "A") e dallo stato patrimoniale consolidato (allegato "B"), redatti come prescritto dall'allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118/2011;

ESAMINATA la proposta di schema di relazione sulla gestione consolidata nel 2016, che comprende anche la nota integrativa (allegato "C");

RILEVATO CHE:

- ai sensi del punto 4.2 del principio contabile concernente il bilancio consolidato, sono state apportate le opportune scritture di rettifica al fine di includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo "Comune di Cittadella" hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso;
- sono state pertanto eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo "Comune di Cittadella";

PRESO ATTO che è stata effettuata la riclassificazione patrimoniale dalle categorie del D.P.R. 194/96 alle categorie di cui al D.Lgs. 118/2011;

RITENUTO di dover procedere all'approvazione dello schema di bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Cittadella" al 31 dicembre 2016;

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e contabile resi dal Dirigente del Settore Economico Finanziario, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

VISTA la deliberazione di C.C. n. 5 del 31.01.2017 "Approvazione bilancio di previsione 2017-2019";

VISTA la deliberazione di G.C. n. 15 del 13.02.2017 "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2017;

PROPONE

1. di approvare lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cittadella al 31 dicembre 2016, costituito:
 - dallo schema del conto economico consolidato (allegato "A"), redatto secondo il modello di cui all'allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118/2011;
 - dallo schema dello stato patrimoniale consolidato (allegato "B"), redatto secondo il modello di cui all'allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118/2011;
 - dallo schema di relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa (allegato "C");

2. di dare atto che per la redazione dello schema del bilancio consolidato di cui al punto 1 è stato utilizzato il cosiddetto “metodo proporzionale”, per il gruppo E.T.R.A. Spa e il “metodo integrale” per la società Z.I.T.A.C. Spa, come previsto dal punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
3. di dare atto che sulla proposta della presente deliberazione sono stati acquisiti i preventivi pareri favorevoli, in ordine alla regolarità tecnica e in ordine alla regolarità contabile, espressi dai responsabili competenti (articolo 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000);
4. di dare atto che sullo schema di bilancio consolidato 2016 di cui al punto 1, sarà acquisito il parere dell’organo di revisione come previsto dall’art. 239, comma 1, punto d-bis, del D.Lgs. 267/2000;
5. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi del 4° comma dell’art. 134 del dlgs. N. 267 del 18/8/2000, a seguito di apposita votazione unanime.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la su estesa proposta di delibera predisposta dal Responsabile del Servizio;

Avuti i prescritti pareri favorevoli a termini ai sensi dell'art. 49, 1° comma del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267, "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" espressi sulla proposta di deliberazione e riportati a conferma in calce alla presente;

Con voti unanimi e favorevoli, palesemente espressi

DELIBERA

- 1 di approvare lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cittadella al 31 dicembre 2016, costituito:
 - dallo schema del conto economico consolidato (allegato "A"), redatto secondo il modello di cui all'allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118/2011;
 - dallo schema dello stato patrimoniale consolidato (allegato "B"), redatto secondo il modello di cui all'allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118/2011;
 - dallo schema di relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa (allegato "C");
- 2 di dare atto che per la redazione dello schema del bilancio consolidato di cui al punto 1 è stato utilizzato il cosiddetto "metodo proporzionale", per il gruppo E.T.R.A. Spa e il "metodo integrale" per la società Z.I.T.A.C. Spa, come previsto dal punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- 3 di dare atto che sulla proposta della presente deliberazione sono stati acquisiti i preventivi pareri favorevoli, in ordine alla regolarità tecnica e in ordine alla regolarità contabile, espressi dai responsabili competenti (articolo 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000);
- 4 di dare atto che sullo schema di bilancio consolidato 2016 di cui al punto 1, sarà acquisito il parere dell'organo di revisione come previsto dall'art. 239, comma 1, punto d-bis, del D.Lgs. 267/2000;

Con apposita votazione, favorevole ed unanime, il presente atto è dichiarato immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs 267/2000.



COMUNE DI CITTADELLA

Cittadella Città d'Arte

PROVINCIA DI PADOVA

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

Verbale n. **41** del **13.09.2017**

IL SINDACO

PIEROBON LUCA

IL SEGRETARIO GENERALE

ANDREATTA NADIA

Anno: 2016

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	Riferimento Art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.699.980,63			
2	Proventi da fondi perequativi	242.285,94			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.040.086,61			
a	Proventi da trasferimenti correnti	507.379,39			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	261.591,03			E20c
c	Contributi agli investimenti	271.116,19			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.054.239,10		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	297.396,28			
b	Ricavi della vendita di beni	56.434,15			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.700.408,67			
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-7.240.661,33		A2	A2
5	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	6.894,44		A3	A3
6	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	297.537,58		A4	A4
7	Altri ricavi e proventi diversi	12.871.711,00		A5	A5 a e b
8	totale componenti positivi della gestione A)	16.972.073,97			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	421.663,19		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.747.231,49		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	309.883,21		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.490.934,60			
a	Trasferimenti correnti	1.351.479,84			
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	6.500,00			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	132.954,76			
13	Personale	4.262.306,84		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.608.451,56		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	72.755,90		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.492.569,39		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	43.126,27		B10d	B10d
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.999,39		B11	B11
15	Accantonamenti per rischi	104.898,36		B12	B12
16	Altri accantonamenti	67.126,62		B13	B13
17	Oneri diversi di gestione	317.411,87		B14	B14
18	totale componenti negativi della gestione B)	16.326.908,35			
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	645.165,62			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	59.924,16		C15	C15
a	da società controllate	0,00			
b	da società partecipate	59.924,16			
c	da altri soggetti	0,00			
20	Altri proventi finanziari	50.297,36		C16	C16
	Totale proventi finanziari	110.221,52			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.849.703,98		C17	C17
a	Interessi passivi	1.849.227,36			
b	Altri oneri finanziari	476,62			
	Totale oneri finanziari	1.849.703,98			
	totale (C)	-1.739.482,46			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	4.523,97		D18	D18
23	Svalutazioni	1.749,66		D19	D19
	totale (D)	2.774,31			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	626.837,28		E20	E20c
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	257.084,02			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	367.304,41			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00			E20c
e	Altri proventi straordinari	2.448,85			
	totale proventi	626.837,28			
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	805.971,54		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	805.971,54			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00			E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00			E21d
	totale oneri	805.971,54			
	Totale (E) (E20-E21)	-179.134,26			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-1.270.676,79			
26	Imposte (*)	696.971,19		22	22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.967.647,98		23	23
27	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-3.729.163,98			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	Riferimento Art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00			
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali				
1	costi di impianto e di ampliamento	9.514,33		B1	B1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		B12	B12
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.734,60		B13	B13
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.346,48		B14	B14
5	avviamento	0,00		B15	B15
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	206.115,49		B16	B16
9	altre	125.510,77		B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	357.221,67			
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
1	Beni demaniali	25.672.141,67			
1.1	Terreni	327.085,50			
1.2	Fabbricati	2.245.288,90			
1.3	Infrastrutture	23.099.767,27			
1.9	Altri beni demaniali	0,00			
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	52.420.384,45			
2.1	Terreni	13.079.198,90		B11	B11
a	di cui in leasing finanziario	0,00			
2.2	Fabbricati	13.042.711,98			
a	di cui in leasing finanziario	0,00			
2.3	Impianti e macchinari	5.627.542,51		B12	B12
a	di cui in leasing finanziario	0,00			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	268.800,30		B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	49.717,56			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	55.985,88			
2.7	Mobili e arredi	94.065,13			
2.8	Infrastrutture	0,00			
2.9	Diritti reali di godimento	0,00			
2.99	Altri beni materiali	20.202.362,19			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.720.840,95		B15	B15
	Totale immobilizzazioni materiali	90.813.367,07			
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	11.977,37		B11	B11
a	imprese controllate	0,00		B11a	B11a
b	imprese partecipate	11.977,37		B11b	B11b
c	altri soggetti	0,00			
2	Crediti verso	102.610,95		B12	B12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00			
b	imprese controllate	0,00		B12a	B12a
c	imprese partecipate	0,00		B12b	B12b
d	altri soggetti	102.610,95		B12c B12d	B12c B12d
3	Altri titoli	0,00		B13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	114.588,32			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	91.285.177,06			
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	16.383.304,39		C1	C1
	Totale	16.383.304,39			
II	Crediti (2)	0,00			
1	Crediti di natura tributaria	739.240,33			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
b	Altri crediti da tributi	720.277,94			
c	Crediti da Fondi perequativi	18.962,39			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.577.330,86			
a	verso amministrazioni pubbliche	1.277.336,55			
b	imprese controllate	0,00			
c	imprese partecipate	3.057,68		C13	C13
d	verso altri soggetti	296.936,63			
3	Verso clienti ed utenti	15.909.878,45		C11	C11
4	Altri Crediti	1.550.873,64		C15	C15
a	verso l'erario	294.829,71			
b	per attività svolta per c/terzi	140.566,77			
c	altri	1.115.477,16			
	Totale crediti	19.777.323,28			
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni	3.759,48		C11,2,3,4,5	C11,2,3
2	altri titoli	0,00		C16	C15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.759,48			
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	9.197.062,74			
a	Istituto tesoriere	9.197.062,74			C11a
b	presso Banca d'Italia	0,00			
2	Altri depositi bancari e postali	466.576,02		C11	C11b e C11c
3	Denaro e valori in cassa	201,08		C12 e C13	C12 e C13
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			
	Totale disponibilità liquide	9.663.839,84			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	45.828.226,99			
	D) RATEI E RISCOINTI	0,00			
1	Ratei attivi	10.072,32		D	D
2	Risconti attivi	16.224,14		D	D
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	26.296,46			
	Differenza di consolidamento	6.404.087,04			
	TOTALE DELL'ATTIVO	143.543.787,55			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	Riferimento	Riferimento
				Art. 2425 CC	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	44.003.098,30		AI	AI
II	Riserve	8.476.408,82			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	8.476.408,82		AIV,AV,AVI AVII,AVII	AIV,AV,AVI AVII,AVII
b	da capitale	0,00		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00			
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.967.647,98		AIX	AIX
	Differenza di consolidamento	112.340,34			
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	50.624.199,48			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	10.659,06			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-3.729.163,98			
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-3.718.504,92			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	50.624.199,48			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00		B1	B1
2	per imposte	70.514,96		B2	B2
3	altri	2.142.202,46		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.212.717,42			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	99.381,04		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	99.381,04			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	43.321.072,16			
a	prestiti obbligazionari	629.200,65		D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00			
c	verso banche e tesoriere	23.813.430,55		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	18.878.440,96		D5	
2	Debiti verso fornitori	1.231.894,97		D7	D6
3	Acconti	1.307.842,79		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	205.271,69			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			
b	altre amministrazioni pubbliche	126.953,14			
c	imprese controllate	0,00		D9	D8
d	imprese partecipate	3.585,41		D10	D9
e	altri soggetti	74.733,14			
5	altri debiti	1.418.544,72		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	622.202,68			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	72.599,78			
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00			
d	altri	723.742,26			
	TOTALE DEBITI (D)	47.484.626,33			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	15.017,86		E	E
	Risconti passivi	43.107.845,42		E	E
1	Contributi agli investimenti	41.702.891,41			
a	da altre amministrazioni pubbliche	23.987.156,65			
b	da altri soggetti	17.715.734,76			
2	Concessioni pluriennali	273.495,08			
3	Altri risconti passivi	1.131.458,92			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	43.122.863,28			
	TOTALE DEL PASSIVO	143.543.787,55			
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	301.425,01			
	2) beni di terzi in uso	0,00			
	3) beni dati in uso a terzi	0,00			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00			
	5) garanzie prestate a imprese controllate	6.296,50			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00			
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	307.721,51			



COMUNE DI CITTADELLA

Cittadella Città d'Arte

PROVINCIA DI PADOVA

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016

**NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE
(art. 11-bis, comma 2, lettera a), D.Lgs. n. 118/2011)**

(approvata con deliberazione consiliare n. _____ del _____)

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA “COMUNE DI CITTADELLA” E MODALITA’ DI CONSOLIDAMENTO

LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI CITTADELLA

La Giunta Comunale, con propria deliberazione n. 148 del 4 settembre 2017, ha approvato l’elenco degli enti/società ricompresi nel gruppo “Comune di Cittadella” e l’elenco degli enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo (allegato alla presente relazione).

DATI CONSOLIDATI PER IL GRUPPO “ COMUNE DI CITTADELLA”

Per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio, essi si riferiscono ai seguenti atti:

- per quanto riguarda il Comune di Cittadella, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 13 del 14 giugno 2017;
- per quanto attiene alla società ETRA S.p.A., sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con verbale di assemblea ordinaria in data 19 giugno 2017;
- per quanto riguarda la società ZITAC S.p.A., sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con verbale di assemblea ordinaria in data 29 giugno 2017;

MODALITA’ DI CONSOLIDAMENTO PER IL GRUPPO “COMUNE DI CITTADELLA”

Al fine dell’elaborazione operativa dello schema di bilancio consolidato, il Comune deve attenersi principalmente a due principi contabili:

- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011).

Il Comune capogruppo deve altresì utilizzare lo schema predisposto nell’allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011.

Ai sensi del punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il consolidamento dei bilanci può essere effettuato attraverso due diversi metodi:

- il metodo integrale, che consiste nell’aggregare l’intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- il metodo proporzionale, che consiste nell’aggregare l’importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

In considerazione del fatto che nel gruppo “ Comune di Cittadella sono presenti, oltre al Comune capogruppo la società ZITAC S.p.A., società controllata con una partecipazione al capitale del 58,75557% dal Comune stesso, e la Società ETRA S.p.A., società partecipata con una

partecipazione del 2,10435%, il consolidamento del bilancio al 31 dicembre 2016 è stato effettuato utilizzando il metodo integrale per la società ZITAC S.p.A. ed il metodo proporzionale per la società ETRA S.p.A.

ETRA S.P.A.

Per quanto riguarda ETRA S.p.A. è opportuno precisare che i dati rilevati si riferiscono al bilancio consolidato del "ETRA S.p.A." che svolge la sua attività nel bacino del fiume Brenta, che si estende dall'Altopiano di Asiago ai Colli Euganei, comprendendo l'area del Bassanese, l'Alta Padovana e la cintura urbana di Padova ed è costituito dalle società:

"ETRA S.p.A. – Energia Territorio Risorse Ambientali" – capogruppo;

Società controllate:

"SINTESI S.r.l." con sede legale in Vigonza – Capitale Sociale € 13.475,00, esercizio attività analisi, progetti e studio per il trattamento dei rifiuti solidi urbani con misure di miglioramento dell'efficienza energetica, partecipata al 100%;

"ETRA BIOGAS SCHIAVON Soc.agricola a.r.l. con sede legale in Cittadella – Capitale Sociale € 100.000,00, produzione e cessione energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili nonché da carburanti e prodotti chimici ottenuti da produzioni vegetali, partecipata al 99,00%;

Società collegate:

"ASI S.r.l." con sede legale in Camposampiero – Capitale Sociale € 50.000,00, attività di servizi e elaborazioni dati per la gestione amministrativa per comuni ed unioni comuni soci, servizi informativi di comunicazione, valorizzazione e tutela del territorio, partecipata al 20%;

"ETRA ENERGIA S.r.l." con sede legale in Cittadella – Capitale Sociale € 100.000,00, esercizio attività di commercializzazione energia nelle sue diverse forme (energia, calore, gas, altro), partecipata al 49%;

"UNICAENERGIA S.r.l." con sede legale in Cittadella – Capitale Sociale € 70.000,00, attività di progettazione, costruzione e gestione manutenzione di impianti di produzione di energia elettrica, partecipata al 42,00%;

"NE-T Telerete Nordest S.r.l. con sede legale in Padova – Capitale Sociale € 909.500,00, società di servizio nelle telecomunicazioni e nell'ICT che ha lo scopo di aiutare l'adozione e l'impiego di nuove tecnologie per rendere le città sicure a misura d'uomo – partecipata al 10,04%;

"Viveracqua S.c.a.r.l. con sede legale in Verona – Capitale Sociale € 97.482,00, società consortile a capitale interamente pubblico con finalità di creare sinergie tra le imprese e ottimizzare/ridurre i costi di gestione tra le aziende di gestione del servizio idrico integrato – partecipata al 13,31%;

"Onenergy S.r.l. con sede legale in Camignano di Brenta – Capitale Sociale € 10.000,00 detenuto per il 30% da Sintesi S.r.l. a sua volta partecipata da Etra S.p.A.100% - la società ha realizzato un impianto di cogenerazione di un Mwe in Comune di Carmignano di Brenta e fornisce calore alle scuole del comune. L'impianto è alimentato da grassi animali.

Nel corso dell'esercizio 2016 si sono registrate le seguenti variazioni nella struttura del Gruppo Etra:

Operazione di fusione per incorporazione di Altopiano Servizi srl, Brenta Servizi S.p.A. e Seta S.p.A. in Etra S.p.A.

Con la stipula dell'atto in data 22 dicembre 2016 e la successiva iscrizione presso il Registro Imprese in data 27 dicembre si è conclusa l'operazione di fusione per incorporazione di Altopiano Servizi s.r.l., Brenta Servizi S.p.A. e Seta S.p.A. in Etra S.p.A.

La capogruppo, a seguito della fusione, aumenta il proprio capitale sociale di € 30.627.718,00, portandolo dal valore di € 33.393.612,00 al valore di € 64.021.330,00, acquisisce l'intero patrimonio delle società incorporate, le quali vengono ad estinguersi, e subentra in tutti i diritti e obblighi delle stesse.

Gli effetti civili dell'operazione di fusione decorrono dal 27/12/2016, ultima delle iscrizioni dell'atto di fusione presso il Registro delle Imprese in cui è iscritta la società incorporante Etra SpA, mentre per gli effetti contabili e fiscali, di cui al primo comma dell'articolo 2501-ter, nn. 5) e 6) del C.C. e dell'art. 172, comma 9, del D.P.R. n. 917/1986 TUIR, è stata esercitata l'opzione per la retrodatazione al 1 gennaio 2016.

Con la retrodatazione degli effetti contabili all'1 gennaio 2016 i fatti di gestione delle Società Patrimoniali avvenuti, dall'inizio dell'esercizio 2016 alla data di efficacia della fusione, sono rilevati nella contabilità di Etra SpA al fine di redigere un unico bilancio comprensivo sia della gestione della società incorporante sia delle società incorporate.

ASI srl

Nell'esercizio 2015, a seguito dei risultati fortemente negativi conseguiti negli ultimi anni e in attesa delle decisioni dell'Assemblea dei Soci sui necessari adempimenti da adottare, Etra decise di svalutare la partecipazione del valore di € 20.000,00. In data 21.11.2016, il Consiglio di Sorveglianza di Etra, a seguito della proposta di ricapitalizzazione formulata dalla partecipata, deliberò il ripianamento delle perdite d'esercizio nella misura del 40%, pari alla percentuale di partecipazione, per un valore di € 45.802, nonché la ricostituzione del capitale sociale per la somma di € 10.000,00 ai fini del mantenimento di una quota di partecipazione del 20% su un capitale sociale di € 50.000,00. La partecipazione risulta pertanto iscritta al costo di acquisto. Al 31.12.2016 Etra detiene il 20% della partecipazione; il restante 80% è posseduto dalla Federazione dei Comuni del Camposampierese.

L'attività delle società controllate rientranti nell'area di consolidamento ha avuto nell'esercizio il seguente sviluppo:

Sintesi srl

La Società opera nel settore della progettazione e consulenza ambientale ed energetica predisponendo studi e progetti per il trattamento dei rifiuti urbani e per la determinazione della tariffazione del servizio di raccolta e trattamento dei rifiuti stessi oltre alle attività di pianificazione energetica, efficienza energetica e sviluppo delle fonti rinnovabili. Nel corso del 2016 la Società ha sviluppato l'erogazione di servizi sul fronte della pianificazione della gestione rifiuti, è di particolare rilievo la definitiva approvazione del Piano Regionale dei rifiuti della Basilicata e la conclusione del Piano di gestione dei rifiuti nella capitale dello stato della Guinea Bissau. È stata ulteriormente consolidata l'offerta dei nuovi servizi della società nell'ambito energetico anche attraverso il rafforzamento delle sinergie tecniche ed operative con la controllante in particolare nel settore dell'efficientamento energetico e della pianificazione energetica sostenibile rivolta agli Enti locali. Il Bilancio chiude con il risultato positivo di € 8.191,00.

Etra Biogas Schiavon Soc.Agricola a r.l.

La Società EBS è stata costituita da Etra nel 2010, ha un capitale sociale di € 100.000 interamente versato; oggetto sociale è l'esclusivo esercizio dell'attività agricola ai sensi dell'art. 2135 c.c. (coltivazione di fondi agricoli e attività connesse di produzione e cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili). Nel corso del 2011 Etra SpA ha ceduto a nove nuovi soci privati, selezionati mediante bando, una parte della propria partecipazione (per un valore di € 900

complessivi), e nel corso del 2013 un'ulteriore quota (per un valore di € 100) al fine di introdurre nella compagine sociale allevatori della zona interessati al conferimento esclusivo, a prezzo prestabilito, di zoobiomasse all'impianto a biogas (che produce energia elettrica e termica da codigestione anaerobica). Etra conserva la maggioranza e il controllo di E.B.S. con il 99,00% del capitale sociale. Nel mese di maggio 2015 è cominciata la produzione di energia elettrica, ceduta a GSE. Il bilancio con un risultato negativo di € 119.349.

Metodo di consolidamento della società ETRA S.p.A.

I dati relativi ai bilanci delle imprese incluse nell'area di consolidamento sono stati recepiti con il metodo dell'integrazione globale previsto dalla VII Direttiva CEE, e integrato dal documento OIC n.17 redatto dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Non vi sono imprese consolidate con il metodo proporzionale.

Principi di consolidamento della società ETRA S.p.A.

I principi di consolidamento adottati sono i seguenti:

1. I bilanci, quando necessario, sono stati rettificati sulla base dei Principi Contabili di gruppo.
2. Le attività e le passività delle società consolidate sono assunte secondo il metodo dell'integrazione globale, eliminando il valore contabile delle partecipazioni detenute dalla capogruppo contro il relativo patrimonio netto; le differenze risultanti dalla eliminazione sono attribuite alle singole voci di bilancio che le giustificano o alla voce "Riserva di Consolidamento".
3. Le quote di patrimonio netto di soci terzi sono iscritte nell'apposita voce dello stato patrimoniale. Nel conto economico viene evidenziata separatamente la quota di risultato di competenza di terzi.
4. Le partite di debito e credito nonché di costo e di ricavo e tutte le altre operazioni di ammontare rilevante intercorse tra le società incluse nell'area di consolidamento sono state eliminate.
5. I beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n. 17 e dell'OIC n. 1 tenendo conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria.

ZITAC S.P.A.

Per quanto riguarda ZITAC S.p.A. è opportuno precisare che i dati rilevati si riferiscono al bilancio di esercizio della società, redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del codice civile. La società è stata costituita in data 25 ottobre 2002, ai sensi dell'art. 22 della legge 142/1990 e ai sensi dell'art. 120 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, tra il Comune di Cittadella e il Consorzio Zona industriale e Porto Fluviale di Padova ed ha come oggetto la progettazione e la realizzazione degli interventi per la trasformazione e la riqualificazione urbana ed edilizia e per lo sviluppo produttivo del territorio del Comune di Cittadella.

La società in data 29 novembre 2016 è stata posta in liquidazione volontaria da parte dell'assemblea straordinaria. La deliberazione ha avuto efficacia con decorrenza dal 16 dicembre 2016, data di iscrizione della medesima nel registro delle imprese.

In data 31 marzo 2017, la società ha sottoscritto con i due istituti di credito finanziatori un Accordo di ristrutturazione del debito ai sensi dell'art. 182 bis L.F., che pone le basi per la valorizzazione dell'area industriale in corso di realizzazione. L'accordo è stato omologato dal Tribunale di Padova in data 1° giugno 2017.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo "Comune di Cittadella" hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria, nonché economica, e le sue variazioni, di un'unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro.

Lo stesso punto 4.2 prescrive pertanto di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo "amministrazione pubblica", perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

L'elenco delle operazioni infragruppo che sono state eliminate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili, è il seguente:

- nota 2) nei componenti positivi della gestione del Comune è stata eliminata voce contabile per €. 5.909,17 relativa al rimborso di note di accredito del servizio idrico integrato effettuato tramite riversamento; tale importo è stato diminuito dai componenti positivi della gestione della società ETRA S.p.A.;
- nota 3) nei componenti positivi della gestione del Comune è stata eliminata voce contabile per €. 29.571,72 relativa al rimborso rate mutui acquistato e fognatura da parte di ETRA S.p.A. eliminando lo stesso importo dai componenti negativi della gestione della società;
- nota 4) nei componenti positivi della gestione del Comune è stata eliminata voce contabile per €. 55,00 relativa a diritti di segreteria su pratiche edilizie versati da ETRA S.p.A. e stesso importo è stato eliminato dai componenti negativi della gestione della società;
- nota 5) nei componenti positivi della gestione del Comune è stata eliminata voce contabile per €. 10.388,00 relativa a IMU 2016 ed €. 2.050,00 relativa a TASI 2016 e stesso importo è stato eliminato dai componenti negativi della gestione della società ETRA S.p.A.;
- nota 6) nei componenti negativi della gestione del Comune è stata eliminata voce contabile per €. 58.785,36 relativa al pagamento dei consumi utenze del servizio idrico integrato e stesso importo è stato eliminato dai componenti positivi della gestione della società ETRA S.p.A.;
- nota 7) nello stato patrimoniale passivo del Comune, alla voce Debiti, è stata eliminata posta contabile per €. 8.750,73 relativa a consumi utenze del servizio idrico integrato, somma impegnata nel 2016 ma pagata nel 2017; lo stesso importo è stato eliminato nello stato patrimoniale attivo della società ETRA S.p.A.;
- nota 8) nei componenti negativi della gestione del Comune è stata eliminata voce contabile per €. 1.440,00 relativa ad intervento d'emergenza contro la diffusione delle zanzare lungo la via Postumia di Ponente ed aree limitrofe e stesso importo è stato eliminato dai componenti positivi della gestione della società ETRA S.p.A.;
- nota B) nello stato patrimoniale attivo di ETRA S.p.A., alla voce Immobilizzazioni materiali - Terreni, è stata eliminata posta contabile per €. 1.906,75 relativa alla margine netto in misura percentuale del 2,10435%, derivante dalla vendita di un terreno dalla società ZITAC S.p.A. ad ETRA S.p.A.; lo stesso valore è stato eliminato dallo stato patrimoniale passivo di ZITAC S.p.A. alla voce Patrimonio netto – risultato economico da esercizio precedente.

PARTECIPAZIONI

Oltre alle operazioni infragruppo, che sono state correttamente eliminate con le rettifiche sopra indicate, deve essere eliminato anche il valore della partecipazione iscritta nel bilancio della controllante e della correlata frazione del patrimonio netto della controllata, in modo tale da determinare il valore del patrimonio netto di gruppo.

Questa operazione consente di evitare l'errore di duplicazione, in quanto il patrimonio netto della controllata verrebbe conteggiato due volte.

Le partecipazioni relative alle società incluse nel consolidamento sono state valutate come segue:

Partecipazioni in società al 31/12/2016	Valorizzazione della partecipazione nel Bilancio 2016 del Comune di Cittadella	Valore della frazione di patrimonio netto da bilancio 2016	Differenze da consolidamento
ETRA S.p.A. (Nota 1)	7.751.323,04	1.347.236,00	6404087,04
ZITAC S.p.A. (Nota A)	15.159,26	127.499,60	-112.340,34
TOTALE	7.766.482,30	1.474.735,60	

Tali rettifiche sono state apportate allo stato patrimoniale attivo e passivo del bilancio consolidato.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Sono stati adottati i seguenti criteri:

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni materiali

Per quanto riguarda il Comune di Cittadella, nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti.

Beni immobili:

Infrastrutture demaniali 3%

Altri beni immobili demaniali 3%

Terreni demaniali 0%

Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi 20%

Altri immobilizzazioni immateriali n.a.c. 20%

Altri terreni n.a.c. 0%

Fabbricati ad uso commerciale ed istituzionale 2%

Fabbricati ad uso scolastico 2%

Impianti sportivi 2%

Fabbricati destinati ad asili nido 2%
Beni immobili n.a.c. 2%
Cimiteri di valore culturale storico e artistico 0%
Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico n.a.c. 0%,

Beni mobili:

Macchinari 20%
Impianti 20%
Attrezzature n.a.c. 20%
Mezzi di trasporto stradali 20%
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine pubblico n.a.c. 20%
Macchinari per ufficio 20%
Server 25%
Postazioni di lavoro 25%
Periferiche 25%
Apparati di telecomunicazione 25%
Hardware n.a.c. 25%
Mobili e arredi per ufficio 20%
Mobili e arredi n.a.c. 20%
Equipaggiamento e vestiario 20%
Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza 20%
Materiale bibliografico 20%
Altri beni materiali diversi 20%

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati.

Come indicato nella nota integrativa al Bilancio Consolidato 2016 del gruppo ETRA, per quanto riguarda ETRA S.p.A., le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state iscritte in bilancio secondo i seguenti criteri:

- le immobilizzazioni sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci;
- gli incrementi di immobilizzazione per lavori interni sono valutati al costo di fabbricazione e afferiscono all'impiego di materiali, personale diretto e prestazioni di terzi;
- le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione rappresentato da aliquote predeterminate, non modificate rispetto all'esercizio precedente, con la precisazione che per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le aliquote sono state ridotte convenzionalmente al 50% dell'aliquota di riferimento;
- per le immobilizzazioni in corso l'ammortamento avrà inizio a partire dalla data della loro utilizzazione o entrata in funzione.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Consiglio di Sorveglianza o del Collegio Sindacale ove presente.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate in modo sistematico sulla base delle aliquote ritenute congrue a riflettere il previsto periodo di utilizzo delle stesse.

Per le spese su beni di terzi si è scelto di utilizzare l'aliquota di ammortamento propria del tipo di intervento effettuato: per le opere civili (aliquota applicata 3,50%), per le opere elettromeccaniche (aliquota applicata 12%).

I beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell'OIC n.1 tenendo conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria.

I beni provenienti dall'operazione di fusione nella capogruppo delle Società Patrimoniali Altopiano Servizi, Brenta Servizi e Se.t.a. sono iscritti al valore contabile risultante dalla contabilità delle tre aziende al netto dell'ammortamento effettuato da Etra dal 01/01/2006 al 01/01/2016 data di efficacia della fusione.

Per quanto riguarda ZITAC S.p.A. le immobilizzazioni materiali sono state valutate al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori.

Sono costituite essenzialmente da macchine d'ufficio elettroniche, iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio rappresentato dall'aliquota del 20%.

Immobilizzazioni immateriali

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Cittadella, a seguito della riclassificazione patrimoniale dalle categorie del D.P.R. 194/96 alle categorie di cui al D.Lgs. 118/2011, risultano contabilizzate immobilizzazioni immateriali relative a concessioni, licenze, ecc. per €. 94.334,65 al netto degli ammortamenti effettuati, che è un di cui delle voci immobilizzazioni in corso ed acconti per quanto riguarda il software e della voce altre per gli incarichi.

Per Etra le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate in modo sistematico sulla base delle aliquote ritenute congrue a riflettere il previsto periodo di utilizzo delle stesse.

Nello stato patrimoniale di ZITAC S.p.A. il valore netto delle immobilizzazioni immateriali è pari a 0 in quanto le stesse risultano completamente ammortizzate. Sono state iscritte negli esercizi precedenti al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Sono costituite da licenze a tempo indeterminato per l'utilizzo dei programmi software che sono state ammortizzate in un periodo di 3 esercizi.

Immobilizzazioni finanziarie

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Cittadella le immobilizzazioni finanziarie, costituite da Partecipazioni, sono iscritte al valore del patrimonio netto, e queste sono oggetto di rettifica nel bilancio consolidato secondo quanto illustrato nel precedente punto "PARTECIPAZIONI".

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Cittadella i crediti corrispondono agli accertamenti assunti e non riscossi.

Per ETRA S.p.A. i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione

crediti. I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, ecc.

ZITAC S.p.A. ha effettuato la rilevazione iniziale del credito al valore nominale al netto di premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

Debiti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Cittadella i debiti corrispondono agli impegni assunti e non pagati.

Nei bilanci di ETRA S.p.A. e ZITAC S.p.A. oggetto di consolidamento i debiti sono esposti al loro valore nominale.

Ratei e Risconti

Per quanto riguarda il Comune di Cittadella, ETRA S.p.A. e ZITAC S.p.A. i ratei e risconti attivi e passivi riflettono ricavi, proventi, costi ed oneri attribuiti ad un arco di tempo che interessa più esercizi consecutivi e sono determinati in applicazione del principio della competenza temporale.

OSSERVAZIONI FINALI

Il Bilancio consolidato 2016 del gruppo Comune di Cittadella (capogruppo), ETRA Spa, ZITAC Spa risente di una perdita d'esercizio registrata da quest'ultima società per un importo complessivo di euro 9.041.653,50; tale perdita risulta essere determinata principalmente dall'operazione straordinaria di svalutazione delle rimanenze che incide negativamente sui componenti positivi del conto economico.

Per quanto concerne il Comune di Cittadella e il rispettivo bilancio consolidato si deve osservare che, avendo adoperato il metodo di consolidamento integrale per ZITAC Spa come previsto dalla normativa vigente, la perdita sopra citata di euro 9.041.653,50 rileva per quota parte in base alla percentuale di partecipazione e quindi:

a) – 5.312.492,26 incide sul patrimonio del Comune di Cittadella;

b) – 3.729.161,24 incide sul patrimonio di terzi (altri soci di Zitac).

Pertanto, per quanto di competenza del Comune di Cittadella in base alla propria percentuale di partecipazione in ZITAC Spa, risulta quanto segue:

1) utile d'esercizio Comune di Cittadella euro 6.899.832,26

2) perdita d'esercizio ZITAC Spa euro – 5.312.492,26

per un saldo complessivo positivo pari ad euro 1.587.340,00 riferito strettamente a Comune di Cittadella e ZITAC Spa.

Cittadella, 13 settembre 2017

Il vice Responsabile
Settore Economico Finanziario
dr. Matteo Didonè



COMUNE DI CITTADELLA

Cittadella Città d'Arte

PROVINCIA DI PADOVA

Proposta N. 2017 / 1610
RAGIONERIA

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL GRUPPO COMUNE DI CITTADELLA (PD) AI SENSI DELL'ART. 151, COMMA 8 DEL D.LGS. 267/2000

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in ordine alla sola regolarità tecnica, dando atto che la presente proposta:

comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

Lì, 13/09/2017

IL DIRIGENTE
DIDONE' MATTEO
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI CITTADELLA

Cittadella Città d'Arte

PROVINCIA DI PADOVA

Proposta N. 2017 / 1610
RAGIONERIA

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL GRUPPO COMUNE DI CITTADELLA (PD) AI SENSI DELL'ART. 151, COMMA 8 DEL D.LGS. 267/2000

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Parere del Responsabile di Ragioneria in ordine alla regolarità contabile (art. 49, comma 1, D. Lgs 18.08.2000 n. 267, così come sostituito dall'art. 3 del D.L. 174/2012) :

parere *FAVOREVOLE*

Lì, 13/09/2017

IL DIRIGENTE
DIDONE' MATTEO
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI CITTADELLA

Cittadella Città d'Arte

PROVINCIA DI PADOVA

Deliberazione di Giunta Comunale N. 153 del 13/09/2017

Certificato di Esecutività

Oggetto: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL GRUPPO COMUNE DI CITTADELLA (PD) AI SENSI DELL'ART. 151, COMMA 8 DEL D.LGS. 267/2000 E DELL'ART. 11-BIS DEL D. LGS. N. 118/2011 E S.M.I.

Si certifica che la presente deliberazione pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune in data 13/09/2017, non ha riportato nei primi dieci giorni di pubblicazione denunce di illegittimità, per cui è diventata esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 3 del D. Lgs. 267/2000 il giorno 23/09/2017.

Cittadella li, 25/09/2017

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott. ANDREATTA NADIA
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e
s.m.i.)



COMUNE DI CITTADELLA

Cittadella Città d'Arte

PROVINCIA DI PADOVA

Certificato di Avvenuta Pubblicazione

Deliberazione di Giunta Comunale N. 153 del 13/09/2017

Oggetto: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL GRUPPO COMUNE DI CITTADELLA (PD) AI SENSI DELL'ART. 151, COMMA 8 DEL D.LGS. 267/2000 E DELL'ART. 11-BIS DEL D. LGS. N. 118/2011 E S.M.I.

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune dal 13/09/2017 al 28/09/2017 per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art 124 del D.lgs 18.08.2000, n. 267 e la contestuale comunicazione ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D. Lgs 18.08.2000, n. 267.

Cittadella li, 02/10/2017

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
ANDREATTA NADIA
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e
s.m.i.)