



Comune di Brugine

Provincia di Padova

COPIA

N°94 Reg. delib.	Ufficio competente AFFARI GENERALI - FINANZIARIO
---------------------	--

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

O G G E T T O

OGGETTO	APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021 - ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011
---------	--

Oggi **tredecim** del mese di **settembre** dell'anno **duemilaventidue** alle ore 18:30, convocata in seguito a regolare invito si è riunita la Giunta Comunale così composta:

		Presenti/Assenti
GIRALDO MICHELE	SINDACO	P
CARON JHONNY	ASSESSORE	P
MILANETTO CRISTINA SOFIA	ASSESSORE	P
MAGAGNATO FABIO	ASSESSORE	P
PINATO SOFIA	ASSESSORE	P

0	5
---	---

Partecipa alla seduta, ai sensi dell'art. 97, comma 4 – lett a) del D. Lgs. n. 267/2000 il Segretario Comunale Morabito Luca.

GIRALDO MICHELE nella sua qualità di SINDACO assume la presidenza e, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

IL SINDACO

premesse le formalità di legge, pone in trattazione l'argomento sopraindicato.

OGGETTO	APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021 - ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011
----------------	---

LA GIUNTA COMUNALE

Partecipano alla Seduta in videoconferenza il Segretario comunale, l'Assessore e Vicesindaco Caron e l'Assessore Milanetto.

LA GIUNTA COMUNALE

Visti:

- L'art. 48, comma 2, del D.Lgs 18.08.2000, n. 267;
- L'art. 233-bis del D.Lgs 18.08.2000, n. 267, in materia di Bilancio Consolidato del Gruppo Ente Locale;
- Gli artt. 11-bis e segg. Del D.Lgs. 23.06.2011, n. 118, disciplinanti i contenuti del Bilancio Consolidato e l'allegato 11 al medesimo decreto, di definizione del modello di bilancio;
- Il principio contabile 4/4 *Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato*, approvato con il citato D.Lgs. 23.06.2011, n. 118;
- Il vigente Statuto Comunale;
- Il vigente Regolamento di contabilità dell'Ente;

Richiamati:

- La deliberazione di Consiglio Comunale n. 59 del 27.12.2021, esecutiva, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2022-2024 del Comune di Brugine;
- La deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 29.04.2022, esecutiva, con la quale è stato approvato il Rendiconto di gestione per l'esercizio 2021 del Comune;
- La deliberazione della Giunta Comunale n. 134 del 22.12.2016, esecutiva, con la quale, sulla base delle previsioni del citato *Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato* – allegato 4/4 del D.Lgs. 21.06.2011, n. 118, è stato definito il *Gruppo Amministrazione Pubblica* da includere nel Bilancio consolidato;
- La deliberazione di G.C.n. 81 del 13.09.2018, esecutiva, con la quale, a seguito dell'approvazione del Bilancio consolidato 2017 è stato dato atto che l'area di consolidamento del bilancio al 31/12/2017 risulta così costituita:

Denominazione	Percentuale di partecipazione
CONSORZIO PADOVA SUD	2,6217%

- Dato atto che la costituzione dell'area di consolidamento risulta invariata;

Vista la nota acquisita al prot. comunale il 07/09/2022 al n. 11141 con la quale il Consorzio Padova Sud ha trasmesso il **pre-consuntivo** con la relativa documentazione;

Considerato che le Linee guida della Corte dei Conti Sezioni Riunite raccolgono in modo sistematico i numerosi interventi interpretativi operati dalle Sezioni Regionali di controllo e confermano l'obbligo di considerare tutti i soggetti che, in base ai parametri individuati dall' allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, non possano essere esclusi o considerati irrilevanti. Questo vale anche nei casi di irreperibilità del bilancio da consolidare, che il legislatore considera come causa di esonero solo in ipotesi tassative e molto limitate riguardanti eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Il semplice ritardo nell' invio dei dati contabili da parte della partecipata non è sufficiente in quanto, da un lato, il principio permette di utilizzare per il consolidamento dei conti anche il progetto di bilancio ovvero in mancanza, il pre-consuntivo risultante dalle scritture contabili;

Ritenuto di approvare l'allegato parte integrante e sostanziale sub A) "Bilancio consolidato 2021", corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa allegato sub B), predisposto dal Responsabile del Settore Affari Generali/Finanziario dell'Ente, da sottoporre al Revisore Unico dei conti ed al Consiglio Comunale;

Acquisiti i pareri favorevoli di cui all'art. 49 del Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, approvato con il D. Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267;

Con votazione favorevole ed unanime, espressa anche in ordine all'immediata eseguibilità;

DELIBERA

1. Di approvare l'allegato parte integrante e sostanziale sub A) "Bilancio Consolidato 2021" corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa allegato sub B), predisposti dal Responsabile del Settore Affari Generali/Finanziario dell'Ente, da sottoporre al Revisore Unico dei conti ed al Consiglio Comunale;
2. Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 del Testo Unico sull'Ordinamento degli Enti Locali, approvato con il D. Lgs. 267/2000.
3. Di trasmettere al Revisore Unico il presente atto corredato dagli allegati per il parere di competenza e al consiglio comunale per l'approvazione finale.

I pareri, qualora espressi, sono stati sottoscritti digitalmente a norma di legge secondo quanto previsto dal D.Lgs 267/2000 art. 49 e art.147Bis sulla proposta numero 97 del 13-09-2022 ed allegati alla presente deliberazione.

OGGETTO	APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021 - ART. 11-BIS,D.LGS. N. 118/2011
----------------	--

Data lettura della presente delibera, viene approvata e sottoscritta

IL SINDACO
F.to GIRALDO MICHELE

(La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ed è conservato presso gli archivi informatici del Comune ai sensi del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate.)

IL Segretario Comunale
F.to Morabito Luca

(La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ed è conservato presso gli archivi informatici del Comune ai sensi del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate.)

PARERE DI REGOLARITA' DEL RESPONSABILE

Ai sensi dell'art. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.lgs 267/2000

Oggetto: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021 - ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011

Regolarita' tecnica

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO INTERESSATO
a norma del T.U.E.L. 267/00

Sulla proposta di deliberazione su citata si esprime, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000 parere Favorevole di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa”;*

*per la motivazione indicata con nota:

Data 13-09-22

Il Responsabile del servizio
F.to D'Andrea Renata

(La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ed è conservato presso gli archivi informatici del Comune ai sensi del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate.)

PARERE DI REGOLARITA' DEL RESPONSABILE

Ai sensi dell'art. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.lgs 267/2000

**Oggetto: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021 - ART. 11-BIS, D.LGS. N.
118/2011**

Regolarita' contabile

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO INTERESSATO
a norma del T.U.E.L. 267/00

*Sulla proposta di deliberazione su citata si esprime, ai
sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D. Lgs.
267/2000 parere Favorevole* di regolarità contabile;*

*per la motivazione indicata con nota:

Data 13-09-22

Il Responsabile del servizio
F.to D'Andrea Renata

(La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente
atto ed è conservato presso gli archivi informatici del Comune ai sensi del
D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate.)

Allegato alla deliberazione

DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 94 del 13-09-2022

**Oggetto: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021 - ART. 11-BIS, D.LGS. N.
118/2011**

CERTIFICATO DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE

Si certifica, che copia del presente atto è stata pubblicata all'albo on-line del comune per la prescritta pubblicazione dal 06-10-2022 fino al 21-10-2022 con numero di registrazione 735.

Comune di Brugine li 06-10-2022

L' INCARICATO

(La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ed è conservato presso gli archivi informatici del Comune ai sensi del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate.)

Allegato alla deliberazione

DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 94 del 13-09-2022

**Oggetto: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021 - ART. 11-BIS, D.LGS. N.
118/2011**

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune, senza riportare nei primi dieci giorni di pubblicazione denunce di vizi di legittimità o competenza, per cui la stessa è DIVENUTA ESECUTIVA ai sensi del 3° comma dell'art. 134 del D. Lgs. 18.8.2000, n. 267.

Comune di Brugine li 06-10-2022

L'INCARICATO
Morabito Luca

(La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ed è conservato presso gli archivi informatici del Comune ai sensi del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate.)

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.658.958,11	1.592.589,95		
2	Proventi da fondi perequativi	642.482,71	626.240,03		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	497.617,07	1.532.185,52		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	484.331,17	801.009,74		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	13.285,90			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		731.175,78		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	769.150,62	965.343,85	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	360.436,59	95.583,73		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	240.064,00	707.035,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	168.650,03	162.725,12		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	550.716,57	3.788.722,02	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.118.925,08	8.505.081,37		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	78.075,30	120.367,09	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.492.248,85	2.018.771,55	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	39.366,38	36.860,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	610.340,56	516.626,72		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	610.340,56	516.626,72		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	897.097,78	913.507,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	548.031,41	658.335,27	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	9.678,06	9.270,41	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	538.353,35	523.145,55	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		125.919,31	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		308.896,04	B12	B12
17	Altri accantonamenti		59.229,38	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	114.874,00	3.410.571,27	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.780.034,28	8.043.164,32		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		338.890,80	461.917,05		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	100,00	25.931.819,87	C16	C16
Totale proventi finanziari		100,00	25.931.819,87		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	133.433,97	146.863,09	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	133.433,97	146.863,09		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		133.433,97	146.863,09		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-133.333,97	25.784.956,78		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	53.159,82	156.440,20	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	53.159,82	156.440,20		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	53.159,82	156.440,20		
25	Oneri straordinari	176.180,80	79.417,71	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	4.000,00	3.500,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	114.867,71	15.827,43		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	57.313,09	60.090,28		E21d
	Totale oneri straordinari	176.180,80	79.417,71		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-123.020,98	77.022,49		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	82.535,85	26.323.896,32		
26	Imposte (*)	62.338,47	65.268,98	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	20.197,38	26.258.627,34	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	20.197,38	26.258.627,34		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	16.833,61	20.140,06	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.363,09	14.229,64	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	1.167,38	3.672,44	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	28.364,08	38.042,14		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	6.150.191,57	6.249.422,37		
	1.1 Terreni	15.863,52			
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	1.058.334,02	1.010.721,19		
	1.9 Altri beni demaniali	5.075.994,03	5.238.701,18		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.013.564,35	10.791.176,74		
	2.1 Terreni	2.124.959,93	2.124.959,93	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	8.108.799,42	7.942.756,73		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	54.402,92	65.412,75	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	50.613,73	53.027,65	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	1.882,96	7.520,02		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	11.897,56	195,93		
	2.7 Mobili e arredi	3.815,39	5.944,67		
	2.8 Infrastrutture	405.480,64	420.686,16		
	2.99 Altri beni materiali	251.711,80	170.672,90		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	646.056,55		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	17.809.812,47	17.040.599,11		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	10.086,07	10.086,07	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	10.086,07	10.086,07		
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	10.086,07	10.086,07		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.848.262,62	17.088.727,32		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	317.305,25	407.923,75		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	297.906,08	382.813,69		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	19.399,17	25.110,06		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.036.296,32	1.045.535,12		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	985.972,01	988.535,12	CII2	CII2
b	<i>imprese controllate</i>			CII3	CII3
c	<i>imprese partecipate</i>	50.324,31			
d	<i>verso altri soggetti</i>		57.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	2.504.027,36	2.348.685,22	CII1	CII1
4	Altri Crediti	691.747,55	792.170,94	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	691.747,55	792.170,94		
	Totale crediti	4.549.376,48	4.594.315,03		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.199.601,75	923.006,51		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.199.601,75	923.006,51		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			CIV1	CIV1b,c
2	Altri depositi bancari e postali			CIV2,3	CIV2,3
3	Denaro e valori in cassa	2.097.323,00	2.465.033,00		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.296.924,75	3.388.039,51		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.846.301,23	7.982.354,54		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	1.304,00	1.148,00	D	D
2	Risconti attivi	316,48		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.620,48	1.148,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25.696.184,33	25.072.229,86		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto del gruppo					
I	Fondo di dotazione	5.032.345,19		AI	AI
II	Riserve	9.643.048,17			
b	da capitale	751.884,00		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.173.883,72			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.366.761,79			
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili	350.518,66			
III	Risultato economico dell'esercizio	18.444,38		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	377.761,05		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio netto di gruppo		15.071.598,79	14.798.656,73		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		15.071.598,79	14.798.656,73		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	892.230,38	928.346,42	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		892.230,38	928.346,42		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	3.061.469,31	3.364.830,46		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.061.469,31	3.364.830,46	D5	
2	Debiti verso fornitori	5.199.279,86	5.086.567,62	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	311.324,50	243.440,13		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	159.676,91	54.997,11		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	151.647,59	188.443,02		
5	Altri debiti	448.352,54	368.036,92	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	49.846,60			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	39.826,78	39.858,43		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	358.679,16	328.178,49		
TOTALE DEBITI (D)		9.020.426,21	9.062.875,13		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	711.928,95	282.351,58	E	E
1	Contributi agli investimenti	709.636,34	280.058,97		
a	da altre amministrazioni pubbliche	709.636,34	280.058,97		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	2.292,61	2.292,61		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		711.928,95	282.351,58		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		25.696.184,33	25.072.229,86		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		496.255,43	671.466,87		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		496.255,43	671.466,87		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

**Comune di Brugine
Provincia di PD**

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2021**

RELAZIONE DELLA GESTIONE

1. Nota integrativa
2. Introduzione
3. Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale
4. Il bilancio consolidato - Criteri di formazione
5. Il gruppo Comune di Brugine - Individuazione dei soggetti del gruppo
6. Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione
7. Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento
8. Il bilancio consolidato - Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate
9. Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati
10. Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato
 - 10.1 Attivo e Passivo
 - 10.2 Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo
 - 10.2.1 Crediti verso partecipanti
 - 10.2.2 Immobilizzazioni immateriali
 - 10.2.3 Immobilizzazioni materiali
 - 10.2.4 Immobilizzazioni finanziarie
 - 10.2.5 Attivo circolante
 - 10.2.6 Ratei e risconti attivi
 - 10.3 Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo
 - 10.3.1 Patrimonio Netto
 - 10.3.2 Fondo rischi e oneri

10.3.3 Trattamento di fine rapporto

10.3.4 Debiti

10.3.5 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

10.4 Conti d'ordine

10.5 Impatto dei valori nel consolidato

11. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

11.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

11.1.1 Componenti positivi della gestione

11.1.2 Componenti negativi della gestione

11.1.3 Gestione finanziaria

11.1.4 Gestione straordinaria

11.1.5 Risultato d'esercizio

11.2 Riepilogo situazione conto economico

12. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il Comune di Brugine e le partecipate

13. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il Comune di Brugine e le partecipate

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

Relazione sulla gestione

Si premette che, per effetto dell'art. 1, comma 831, della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) che ha modificato l'art. 233-bis del TUEL, la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria solamente per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti; pertanto gli enti locali con popolazione inferiore a tale limite provvedono alla redazione di detto documento solamente nel caso in cui abbiano adottato specifica deliberazione consiliare con la quale risulta esercitata l'opzione a favore della redazione di tale documento (nota).

La relazione sulla gestione ha il compito di supportare la definizione delle politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

(nota) in tal caso, qualora l'Ente abbia una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, riportare gli estremi della corrispondente deliberazione consiliare.

1 - La nota integrativa

2 - Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di Brugine secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

3 - Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] *“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.*

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.*

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.

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.”[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “nota integrativa”, che ha il compito di indicare(nota):

[...]

- “i criteri di valutazione applicati;*
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*

- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
 - *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
 - *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
 - *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
 - *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
 - *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
 - *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
 - *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
 - *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;*
 - *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di Brugine".

(nota) Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

4 - Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo², rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo².

La sterilizzazione delle partite infragruppo: il Comune di Brugine ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alle sezioni successive per il dettaglio della quantificazione numerica.

² Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

5 - Il Gruppo Comune di Brugine - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il Comune di Brugine ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 81 del 13.09.2018, confermata con deliberazione di G.C. 94 del 13.09.2022 ha individuato il Gruppo Comune di Brugine e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
3. la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili :

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
2. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante;

società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari

o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Brugine	21.217.627,33	14.857.859,79	3.564.024,08
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	636.528,82	445.735,80	106.920,73

Sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

La valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Il bilancio consolidato ha il compito 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.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Brugine i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Aggiornata al 31/12/2020	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
CONSORZIO PADOVA SUD	2,6217%	Ente strumentale partecipato		Supera l'1% di partecipazione	

6 - Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	Comune di Brugine	partecipata
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.to	Immateriali: al costo storico di acquisizione al netto degli ammortamenti; materiali: al costo di acquisto o di produzione e rettificcate dai fondi di ammortamento.
Immobilizzazioni finanziarie	partecipazioni: metodo del patrimonio netto	Non specificato dal Consorzio
	crediti: valore nominale	
Rimanenze	non presente	Non presente
Crediti	presunto valore di realizzo	Presunto valore di realizzo corrispondente al valore nominale al netto delle svalutazioni
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	non valorizzata	Non valorizzata
Disponibilità liquide	valore nominale	Valore nominale (non specificato dal Consorzio)
Fondi rischi e oneri	analisi prudenziale del rischio	Criteri generali di prudenza e competenza
TFR	non valorizzata	Non specificato dal Consorzio
Debiti	valore nominale	Valore nominale

7 - Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato

Non ci sono importi dei compensi attribuiti agli amministratori e sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, per lo svolgimento delle rispettive funzioni nell'impresa capogruppo ed in altre imprese incluse nel consolidamento.

8 - Il bilancio consolidato – Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate

Secondo quanto previsto al punto 2, lett. a) e b) del punto 3.2 del principio 4/4 alle controllate/partecipate si chiedono:

a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;

b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

Di seguito si evidenzia la situazione delle informazioni fornite dalle singole controllate / partecipate:

Denominazione controllata / partecipata	E' stato inviato il bilancio alla capogruppo?	Il bilancio inviato alla capogruppo è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (*)	La controllata / partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare?	I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)?	I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (**)
CONSORZIO PADOVA SUD	Bozza del 07.09.2022	NO	NO	NO	NO

(*) Se non è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la riclassificazione non è stata eseguita dalla controllata / partecipata e quindi è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

(**) Se i movimenti da annullare non fanno riferimento alle voci economico – patrimoniale previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la scelta delle suddette voci è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

9 - Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati

Nell'ambito dei soggetti costituenti il consolidamento non risultano in essere i seguenti strumenti finanziari derivati.

10 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

10.1 - Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	28.364,08	38.042,14	-9.678,06
Immobilizzazioni Materiali	17.809.812,47	17.040.599,11	769.213,36
Immobilizzazioni Finanziarie	10.086,07	10.086,07	
Totale Immobilizzazioni (B)	17.848.262,62	17.088.727,32	759.535,30
Rimanenze			
Crediti	4.549.376,48	4.594.315,03	-44.938,55
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	3.296.924,75	3.388.039,51	-91.114,76
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.846.301,23	7.982.354,54	-136.053,31
RATEI E RISCONTI (D)	1.620,48	1.148,00	472,48
TOTALE DELL'ATTIVO	25.696.184,33	25.072.229,86	623.954,47

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	15.071.598,79	14.798.656,73	272.942,06
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	892.230,38	928.346,42	-36.116,04
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)			
DEBITI (D)	9.020.426,21	9.062.875,13	-42.448,92
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	711.928,95	282.351,58	429.577,37
TOTALE PASSIVO	25.696.184,33	25.072.229,86	623.954,47
CONTI D'ORDINE	496.255,43	671.466,87	-175.211,44

10.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nel dettagli i dati dello stato Patrimoniale Attivo:

10.2.1 - Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2021 è di € 3.336,07

10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	16.833,61	20.140,06
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.363,09	14.229,64
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	1.167,38	3.672,44
	Totale immobilizzazioni immateriali	28.364,08	38.042,14

10.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	6.150.191,57	6.249.422,37
1.1	Terreni	15.863,52	
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	1.058.334,02	1.010.721,19
1.9	Altri beni demaniali	5.075.994,03	5.238.701,18
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.013.564,35	10.791.176,74
2.1	Terreni	2.124.959,93	2.124.959,93
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	8.108.799,42	7.942.756,73
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	54.402,92	65.412,75
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	50.613,73	53.027,65
2.5	Mezzi di trasporto	1.882,96	7.520,02
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.897,56	195,93

2.7	Mobili e arredi	3.815,39	5.944,67
2.8	Infrastrutture	405.480,64	420.686,16
2.99	Altri beni materiali	251.711,80	170.672,90
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	646.056,55	
Totale immobilizzazioni materiali		17.809.812,47	17.040.599,11

10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	10.086,07	10.086,07
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	10.086,07	10.086,07
2	Crediti verso		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie		10.086,07	10.086,07

10.2.5 - Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze		
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	317.305,25	407.923,75
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	297.906,08	382.813,69
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	19.399,17	25.110,06
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.036.296,32	1.045.535,12
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	985.972,01	988.535,12
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	50.324,31	
d	<i>verso altri soggetti</i>		57.000,00
3	Verso clienti ed utenti	2.504.027,36	2.348.685,22
4	Altri Crediti	691.747,55	792.170,94
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	691.747,55	792.170,94
	Totale crediti	4.549.376,48	4.594.315,03
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		

IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria	1.199.601,75	923.006,51
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.199.601,75	923.006,51
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa	2.097.323,00	2.465.033,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	3.296.924,75	3.388.039,51
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.846.301,23	7.982.354,54

10.2.6 - Ratei e Risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	1.304,00	1.148,00
2	Risconti attivi	316,48	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.620,48	1.148,00

10.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo:

10.3.1 - Patrimonio Netto

La seguente tabella illustra la variazione del Patrimonio Netto rispetto all'esercizio precedente. Risulta evidente come la variazione non sia più dovuta soltanto dall'utile/ perdita di esercizio, bensì anche dalle variazioni che interessano le riserve.

L'aggiornamento del principio contabile 4/3 del 1 settembre 2021 ha modificato la gestione delle riserve.

La prima adozione dell'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato che ha istituito le nuove voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la prima applicazione del principio contabile che ha individuato le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo sono effettuate in occasione del rendiconto 2021. Viene precisato che: È elaborato lo stato patrimoniale 2021 aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	5.032.345,19	
II	Riserve	9.643.048,17	
b	da capitale	751.884,00	
c	da permessi di costruire	2.173.883,72	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.366.761,79	
e	altre riserve indisponibili		
f	altre riserve disponibili	350.518,66	
III	Risultato economico dell'esercizio	18.444,38	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	377.761,05	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
Totale Patrimonio netto di gruppo		15.071.598,79	14.798.656,73
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		15.071.598,79	14.798.656,73

10.3.2 - Fondo rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	892.230,38	928.346,42
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		892.230,38	928.346,42

10.3.3 - Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)		

10.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	3.061.469,31	3.364.830,46
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori	3.061.469,31	3.364.830,46
2	Debiti verso fornitori	5.199.279,86	5.086.567,62
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	311.324,50	243.440,13
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	159.676,91	54.997,11
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	151.647,59	188.443,02
5	Altri debiti	448.352,54	368.036,92
a	tributari	49.846,60	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	39.826,78	39.858,43
c	per attività svolta per c/terzi (2)		
d	altri	358.679,16	328.178,49
	TOTALE DEBITI (D)	9.020.426,21	9.062.875,13

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

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

10.3.5 - Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	711.928,95	282.351,58
1	Contributi agli investimenti	709.636,34	280.058,97
a	da altre amministrazioni pubbliche	709.636,34	280.058,97
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	2.292,61	2.292,61
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	711.928,95	282.351,58

10.4 - Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		496.255,43	671.466,87
2) Beni di terzi in uso			
3) Beni dati in uso a terzi			
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
5) Garanzie prestate a imprese controllate			
6) Garanzie prestate a imprese partecipate			
7) Garanzie prestate a altre imprese			
TOTALE CONTI D'ORDINE		496.255,43	671.466,87

10.5 - Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente capogruppo

Descrizione		Comune di Brugine	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	IMMOBILIZZAZIONI	17.811.884,62	36.378,00	17.848.262,62
B I	Immobilizzazioni immateriali	27.922,08	442,00	28.364,08
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	17.780.626,47	29.186,00	17.809.812,47
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	3.336,07	6.750,00	10.086,07
C	Attivo circolante	3.405.426,23	4.440.875,00	7.846.301,23
C I	Rimanenze			
C II	Crediti (2)	2.205.824,48	2.343.552,00	4.549.376,48
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	1.199.601,75	2.097.323,00	3.296.924,75
D	RATEI E RISCONTI	316,48	1.304,00	1.620,48
	TOTALE ATTIVO	21.217.627,33	4.478.557,00	25.696.184,33
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	14.857.859,79	213.739,00	15.071.598,79
A	Patrimonio netto di gruppo		15.071.598,79	15.071.598,79
A	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
A	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
A	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	59.229,38	833.001,00	892.230,38
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
D	DEBITI (1)	5.588.609,21	3.431.817,00	9.020.426,21
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	711.928,95		711.928,95
	TOTALE PASSIVO	21.217.627,33	4.478.557,00	25.696.184,33
	CONTI D'ORDINE	496.255,43		496.255,43

11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2021 (a)	Bilancio consolidato anno 2020 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.118.925,08	8.505.081,37	-4.386.156,29
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.780.034,28	8.043.164,32	-4.263.130,04
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	338.890,80	461.917,05	-123.026,25
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-133.333,97	25.784.956,78	-25.918.290,75
Proventi finanziari	100,00	25.931.819,87	-25.931.719,87
Oneri finanziari	133.433,97	146.863,09	-13.429,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni			
Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-123.020,98	77.022,49	-200.043,47
Proventi straordinari	53.159,82	156.440,20	-103.280,38
Oneri straordinari	176.180,80	79.417,71	96.763,09
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	82.535,85	26.323.896,32	-26.241.360,47
Imposte	62.338,47	65.268,98	-2.930,51
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	20.197,38	26.258.627,34	-26.238.429,96
Risultato dell'esercizio di gruppo	20.197,38	26.258.627,34	-26.238.429,96
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

11.1 - Analisi del conto economico consolidato

11.1.1 - Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	1.658.958,11	1.592.589,95
2	Proventi da fondi perequativi	642.482,71	626.240,03
3	Proventi da trasferimenti e contributi	497.617,07	1.532.185,52
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	484.331,17	801.009,74
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	13.285,90	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		731.175,78
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	769.150,62	965.343,85
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	360.436,59	95.583,73
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	240.064,00	707.035,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	168.650,03	162.725,12
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	550.716,57	3.788.722,02
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.118.925,08	8.505.081,37

11.1.2 - Componenti negative della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	78.075,30	120.367,09
10	Prestazioni di servizi	1.492.248,85	2.018.771,55
11	Utilizzo beni di terzi	39.366,38	36.860,00
12	Trasferimenti e contributi	610.340,56	516.626,72
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	610.340,56	516.626,72
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	897.097,78	913.507,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	548.031,41	658.335,27
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	9.678,06	9.270,41
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	538.353,35	523.145,55
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		125.919,31
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		308.896,04
17	Altri accantonamenti		59.229,38
18	Oneri diversi di gestione	114.874,00	3.410.571,27
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.780.034,28	8.043.164,32

11.1.3 - Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	100,00	25.931.819,87
	Totale proventi finanziari	100,00	25.931.819,87
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	133.433,97	146.863,09
a	<i>Interessi passivi</i>	133.433,97	146.863,09
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	133.433,97	146.863,09
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-133.333,97	25.784.956,78
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)		

11.1.4 - Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
24	Proventi straordinari	53.159,82	156.440,20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	53.159,82	156.440,20
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari	53.159,82	156.440,20
25	Oneri straordinari	176.180,80	79.417,71
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	4.000,00	3.500,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	114.867,71	15.827,43
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	57.313,09	60.090,28
	Totale oneri straordinari	176.180,80	79.417,71
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-123.020,98	77.022,49

11.1.5 - Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 82.535,85.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 20.197,38.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	82.535,85	26.323.896,32
	Imposte (*)	62.338,47	65.268,98

27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	20.197,38	26.258.627,34
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	20.197,38	26.258.627,34
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

11.2 - Impatto dei valori nel conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo

		Descrizione	Comune di Brugine	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A		COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.564.024,08	554.901,00	4.118.925,08
B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.228.895,28	551.139,00	3.780.034,28
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	335.128,80	3.762,00	338.890,80
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-133.433,97	100,00	-133.333,97
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-123.020,98		-123.020,98
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	78.673,85	3.862,00	82.535,85
F	26	Imposte (*)	62.338,47		62.338,47
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	16.335,38	3.862,00	20.197,38
		Risultato dell'esercizio di gruppo		20.197,38	20.197,38
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

12 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il Comune di Brugine e le controllate/partecipate

Partecipata 1: % di partecipazione al 2,6217%

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. "Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici".

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

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

Nella fase di consolidamento del bilancio dell'organismo ricompreso nel perimetro si è 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.

In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo di consolidamento, distinte per tipologia (rapporti finanziari 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 alla 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. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio.

Dopo aver calcolato la quota delle singole voci in proporzione alla quota di partecipazione posseduta dal Comune (consolidamento secondo il metodo proporzionale) sono state eliminate le operazioni infragruppo.

In particolare si è proceduto a:

- Eliminare il saldi relativi ai debiti e crediti reciproci di annualità precedenti.

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

Brugine, li 12/11/22



Il Responsabile
del Servizio Finanziario

Il Rappresentante Legale

