

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	2.192.271,06	2.125.902,85		
2	Proventi da fondi perequativi	1.314.917,88	1.242.543,30		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	932.960,84	898.574,37		
a	Proventi da trasferimenti correnti	577.715,19	565.542,42		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	355.245,65	333.031,95		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.533.019,29	2.485.559,26	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	87.182,00	38.116,33		
b	Ricavi della vendita di beni	65,62	2.136.734,50		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.445.771,67	310.708,43		
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	106.416,49	83.993,27	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	945.704,41	922.179,91	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.025.289,97	7.758.752,96		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	377.112,00	314.588,22	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.610.042,35	2.790.337,12	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	27.905,85	36.093,33	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	761.839,27	763.775,11		
a	Trasferimenti correnti	755.839,27	709.775,11		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.000,00	54.000,00		
13	Personale	1.716.630,24	1.689.637,75	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.368.310,09	1.263.648,20	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	161.333,50	128.692,10	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.138.855,59	1.080.146,10	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	68.121,00	54.810,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-17.704,52	2.333,50	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	6.498,90	39.899,74	B12	B12
17	Altri accantonamenti	32.630,25	11.686,20	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	373.267,40	291.181,43	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.256.531,83	7.203.180,60		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	768.758,14	555.572,36		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni		0,57	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti		0,57		
20	Altri proventi finanziari	23.357,40	10.312,18	C16	C16
	Totale proventi finanziari	23.357,40	10.312,75		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	235.469,37	230.997,97	C17	C17
a	Interessi passivi	131.379,15	230.997,97		
b	Altri oneri finanziari	104.090,22			

	Totale oneri finanziari	235.469,37	230.997,97		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-212.111,97	-220.685,22		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	1.598,62		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-1.598,62			
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari	205.510,15	70.722,19	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>	198.704,76	70.680,47		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	6.805,39	41,72		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	205.510,15	70.722,19		
25	Oneri straordinari	8.420,15	243.977,43	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	8.420,15	27.167,76		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		216.809,67		E21d
	Totale oneri straordinari	8.420,15	243.977,43		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	197.090,00	-173.255,24		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	752.137,55	161.631,90		
26	Imposte (*)	137.244,48	98.555,80	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	614.893,07	63.076,10	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	614.893,07	63.076,10		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

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)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	98.283,67	28.474,29	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	338.705,83	358.272,85	BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	1.165.222,70	1.109.494,92	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.602.212,20	1.496.242,06		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	10.206.184,83	9.865.996,50		
	1.1 Terreni	203.897,68	22.645,50		
	1.2 Fabbricati	1.249.509,50	1.324.742,04		
	1.3 Infrastrutture	8.047.497,13	7.801.236,20		
III	1.9 Altri beni demaniali	705.280,52	717.372,76		
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.711.405,95	17.354.119,24		
	2.1 Terreni	1.428.059,38	1.428.059,38	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	6.854.275,25	6.453.419,65		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	10.173.938,78	9.260.573,60	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	120.762,69	82.830,52	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	11.456,79	17.185,19		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.062,35	4.282,68		
	2.7 Mobili e arredi	10.584,87	12.328,97		
	2.8 Infrastrutture	73.256,49	65.684,54		
	2.99 Altri beni materiali	36.009,35	29.754,71		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.365.269,98	4.167.858,07	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	32.282.860,76	31.387.973,81		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	7.060.630,29	4.173,49	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	7.056.229,39		BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	4.400,90	4.173,49		
	2 Crediti verso	415.817,39	414.360,96	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	398,20			
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	415.419,19	414.360,96	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.476.447,68	418.534,45		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		41.361.520,64	33.302.750,32		

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	57.318,18	39.613,67	CI	CI
	Totale rimanenze	57.318,18	39.613,67		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	388.926,35	1.202.511,00		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	363.826,35	1.202.511,00		
	c Crediti da Fondi perequativi	25.100,00			
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.625.468,16	1.135.653,72		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.464.568,16	972.037,22		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti	160.900,00	163.616,50		
	3 Verso clienti ed utenti	1.190.374,54	23.880,01	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	505.381,63	592.147,65	CII5	CII5
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri	505.381,63	592.147,65		
	Totale crediti	3.710.150,68	2.954.192,38		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	3.321.142,92	4.672.251,84		
	a Istituto tesoriere	2.707,19	4.672.251,84		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	3.318.435,73			
	2 Altri depositi bancari e postali	193.381,68	70.355,06	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa	2.438,05	324,45	CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.516.962,65	4.742.931,35		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.284.431,51	7.736.737,40		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	10.865,01	17.701,30	D	D
	2 Risconti attivi	7.826,13		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	18.691,14	17.701,30		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	48.664.643,29	41.057.189,02		

(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.

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto del gruppo					
I	Fondo di dotazione	5.862.683,31	5.857.256,89	AI	AI
II	Riserve	24.671.111,35	17.357.441,99		
b	da capitale	7.236.581,45	184.253,68	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.925.800,74	1.564.170,93		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.476.823,41	15.354.812,31		
e	altre riserve indisponibili	297.972,58	254.205,07		
f	altre riserve disponibili	5.733.933,17			
III	Risultato economico dell'esercizio	614.893,07	63.076,10	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-16.913,51	-180.278,91	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio netto di gruppo		31.131.774,22	23.097.496,07		
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)		31.131.774,22	23.097.496,07		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	247.658,44	553.271,70	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		247.658,44	553.271,70		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		52.920,54	58.696,89	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		52.920,54	58.696,89		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	5.631.629,55	6.071.090,10		
a	prestiti obbligazionari	2.105.551,70	2.261.093,24	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	310.898,66	388.632,47	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.215.179,19	3.421.364,39	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.459.073,98	2.801.802,83	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	277.665,42	1.006.002,39		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	85.574,18	10.287,18		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	192.091,24	995.715,21		
5	Altri debiti	1.630.817,92	1.779.816,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	69.169,01	41.831,60		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	59.550,48	50.282,93		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	1.502.098,43	1.687.701,47		
TOTALE DEBITI (D)		10.999.186,87	11.658.711,32		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	3.514.502,24	3.355.623,22	E	E
II	Risconti passivi	2.718.600,98	2.333.389,82	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.647.560,65	2.262.349,49		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.647.560,65	2.262.349,49		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	71.040,33	71.040,33		
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.233.103,22	5.689.013,04		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		48.664.643,29	41.057.189,02		

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	955.034,49	605.163,30		
	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		955.034,49	605.163,30		

(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 Due Carrare Provincia di PD

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023

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 Due Carrare - 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 Due Carrare e le partecipate

13. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il Comune di Due Carrare 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 risulti 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 Due Carrare 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 Due Carrare".

(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 Due Carrare 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 Due Carrare - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il Comune di Due Carrare ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 137 del 28/12/2023 ha individuato il Gruppo Comune di Due Carrare 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 2023	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Due Carrare	33.567.816,44	23.964.626,57	5.319.857,21
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	1.007.034,49	718.938,80	159.595,72

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 Due Carrare i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Aggiornata al 31/12/ 2022	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
ACQUEVENE TE S.P.A. con sede in Via C. Colombo 29/A a Monselice (PD)	2,6100%	Società partecipata		In ragione dei parametri per il consolidamento con il metodo proporzionale (Maggiore del 3% rispetto ai	

C.F. 00064780281				parametri della capogruppo)	
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE con sede in Via Matteotti, 71 a Abano Terme (PD). C.F. 80024440283	2,2800%	Ente Strumentale Partecipato		In ragione dei parametri per il consolidamento con il metodo proporzionale (Maggiore del 3% rispetto ai parametri della capogruppo)	
CONSORZIO PADOVA SUD con sede in Via Roma, 44, 35043 Monselice PD C.F. 04720310285	3,3695%	Ente Strumentale		In ragione dei parametri per il consolidamento con il metodo proporzionale (Maggiore del 3% rispetto ai parametri della capogruppo)	

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 Due Carrare, Acquevente S.p.A., Consorzio Biblioteche Padovane Associate e Consorzio Padova Sud
Immobilizzazioni immateriali	Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.
Immobilizzazioni materiali	Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.
Immobilizzazioni finanziarie	<u>Partecipazioni:</u> sono state valutate con il metodo del patrimonio netto o al costo di acquisto (in casi particolari) <u>Crediti Immobilizzati:</u> sono iscritti a bilancio al loro valore nominale
Rimanenze	Sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato
Crediti	sono iscritti a bilancio al valore di realizzo, cioè al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	--
Disponibilità liquide	Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale
Fondi rischi e oneri	Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica
TFR	--
Debiti	Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale

Mentre le voci economiche sono così valutate

POSTA DI BILANCIO	Comune di Due Carrare, Acquevente S.p.A., Consorzio Biblioteche Padovane Associate e Consorzio Padova Sud
Proventi	In base all'anno di accertamento
Oneri	In base all'anno di liquidazione + associazione con servizio reso
Ammortamenti	In base alle aliquote elencate nel principio contabile

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

Relativamente al Comune di Due Carrare, gli amministratori non ricoprono cariche all'interno delle società partecipate e enti strumentali considerate nel consolidamento.

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

Nei termini previsti, l'ente capogruppo ha acquisito i bilanci consuntivi, completi della nota integrativa, di tutte e tre le società considerate nel perimetro di consolidamento.

Dopodiché, si è provveduto a riportare i dati patrimoniali ed economici in schemi di bilancio uniformi previsti dal principio contabile applicato 4/4 del D.lgs. 118/2011 e s.m.i.

Al termine di questa operazione l'ente capogruppo ha elaborato i dati per il bilancio consolidato, in base alla quota di partecipazione, che nel dettaglio:

- 2,6100% Acquevenete SpA;
- 2,2800% Consorzio Biblioteche Padovane Associate;
- 3,3695% Consorzio Padova Sud.

Da quanto si evince dall'allegato "Bilancio Consolidato Ente Due Carrare", risultato del consolidamento, i seguenti principali risultati:

- Utile d'esercizio per € 614.893,07
- Patrimonio Netto per € 31.131.774,22
- Stato patrimoniale attivo e passivo per € 48.664.643,29

9 - Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati

Nell'ambito dei soggetti costituenti il consolidamento, non risultano in essere 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 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	1.602.212,20	1.496.242,06	105.970,14
Immobilizzazioni Materiali	32.282.860,76	31.387.973,81	894.886,95
Immobilizzazioni Finanziarie	7.476.447,68	418.534,45	7.057.913,23
Totale Immobilizzazioni (B)	41.361.520,64	33.302.750,32	8.058.770,32
Rimanenze	57.318,18	39.613,67	17.704,51
Crediti	3.710.150,68	2.954.192,38	755.958,30
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	3.516.962,65	4.742.931,35	-1.225.968,70
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.284.431,51	7.736.737,40	-452.305,89
RATEI E RISCONTI (D)	18.691,14	17.701,30	989,84
TOTALE DELL'ATTIVO	48.664.643,29	41.057.189,02	7.607.454,27

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	31.131.774,22	23.097.496,07	8.034.278,15
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	247.658,44	553.271,70	-305.613,26
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	52.920,54	58.696,89	-5.776,35
DEBITI (D)	10.999.186,87	11.658.711,32	-659.524,45
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	6.233.103,22	5.689.013,04	544.090,18
TOTALE PASSIVO	48.664.643,29	41.057.189,02	7.607.454,27
CONTI D'ORDINE	955.034,49	605.163,30	349.871,19

10.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

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

10.2.1 - Crediti verso partecipanti

Non risultano crediti verso le partecipate considerate nel consolidamento, come risulta dallo Stato Patrimoniale - Attivo - Attivo Circolante - Crediti - Crediti(2) - 2b e 2c.

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2023 è di 0,00

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2022 è di 0,00

10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	98.283,67	28.474,29
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	338.705,83	358.272,85
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	1.165.222,70	1.109.494,92
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.602.212,20	1.496.242,06

10.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	10.206.184,83	9.865.996,50
1.1	Terreni	203.897,68	22.645,50
1.2	Fabbricati	1.249.509,50	1.324.742,04
1.3	Infrastrutture	8.047.497,13	7.801.236,20
1.9	Altri beni demaniali	705.280,52	717.372,76
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.711.405,95	17.354.119,24

Consolidato Comune di Due Carrare (PD)		Anno: 2023	Data di stampa: 05-09-2024	Pagina 22
2.1	Terreni		1.428.059,38	1.428.059,38
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.2	Fabbricati		6.854.275,25	6.453.419,65
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.3	Impianti e macchinari		10.173.938,78	9.260.573,60
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		120.762,69	82.830,52
2.5	Mezzi di trasporto		11.456,79	17.185,19
2.6	Macchine per ufficio e hardware		3.062,35	4.282,68
2.7	Mobili e arredi		10.584,87	12.328,97
2.8	Infrastrutture		73.256,49	65.684,54
2.99	Altri beni materiali		36.009,35	29.754,71
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		3.365.269,98	4.167.858,07
Totale immobilizzazioni materiali			32.282.860,76	31.387.973,81

10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	7.060.630,29	4.173,49
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	7.056.229,39	
c	<i>altri soggetti</i>	4.400,90	4.173,49
2	Crediti verso	415.817,39	414.360,96
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	398,20	
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	415.419,19	414.360,96
3	Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie		7.476.447,68	418.534,45

10.2.5 - Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze	57.318,18	39.613,67
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	388.926,35	1.202.511,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	363.826,35	1.202.511,00

	c	Crediti da Fondi perequativi	25.100,00	
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.625.468,16	1.135.653,72
	a	verso amministrazioni pubbliche	1.464.568,16	972.037,22
	b	imprese controllate		
	c	imprese partecipate		
	d	verso altri soggetti	160.900,00	163.616,50
3		Verso clienti ed utenti	1.190.374,54	23.880,01
4		Altri Crediti	505.381,63	592.147,65
	a	verso l'erario		
	b	per attività svolta per c/terzi		
	c	altri	505.381,63	592.147,65
		Totale crediti	3.710.150,68	2.954.192,38
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	3.321.142,92	4.672.251,84
	a	Istituto tesoriere	2.707,19	4.672.251,84
	b	presso Banca d'Italia	3.318.435,73	
	2	Altri depositi bancari e postali	193.381,68	70.355,06
	3	Denaro e valori in cassa	2.438,05	324,45
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	3.516.962,65	4.742.931,35
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.284.431,51	7.736.737,40

10.2.6 - Ratei e Risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	10.865,01	17.701,30
2	Risconti attivi	7.826,13	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	18.691,14	17.701,30

10.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

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

10.3.1 - Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	5.862.683,31	5.857.256,89
II	Riserve	24.671.111,35	17.357.441,99
b	da capitale	7.236.581,45	184.253,68
c	da permessi di costruire	1.925.800,74	1.564.170,93
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.476.823,41	15.354.812,31
e	altre riserve indisponibili	297.972,58	254.205,07
f	altre riserve disponibili	5.733.933,17	
III	Risultato economico dell'esercizio	614.893,07	63.076,10
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-16.913,51	-180.278,91
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	31.131.774,22	23.097.496,07
	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)	31.131.774,22	23.097.496,07

10.3.2 - Fondo rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	247.658,44	553.271,70
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	247.658,44	553.271,70

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 2023	Anno 2022
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	52.920,54	58.696,89
	TOTALE T.F.R. (C)	52.920,54	58.696,89

10.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	5.631.629,55	6.071.090,10
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	2.105.551,70	2.261.093,24
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	310.898,66	388.632,47
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.215.179,19	3.421.364,39
2	Debiti verso fornitori	3.459.073,98	2.801.802,83
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	277.665,42	1.006.002,39
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	85.574,18	10.287,18
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	192.091,24	995.715,21
5	Altri debiti	1.630.817,92	1.779.816,00
a	<i>tributari</i>	69.169,01	41.831,60
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	59.550,48	50.282,93
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	1.502.098,43	1.687.701,47
	TOTALE DEBITI (D)	10.999.186,87	11.658.711,32

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

(2) 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 2023	Anno 2022
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	3.514.502,24	3.355.623,22

II	Risconti passivi	2.718.600,98	2.333.389,82
1	Contributi agli investimenti	2.647.560,65	2.262.349,49
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.647.560,65	2.262.349,49
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali	71.040,33	71.040,33
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.233.103,22	5.689.013,04

10.4 - Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	955.034,49	605.163,30
	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	955.034,49	605.163,30

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 Due Carrare	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	28.012.618,16	13.348.902,48	41.361.520,64
B I	Immobilizzazioni immateriali	98.207,59	1.504.004,61	1.602.212,20
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	20.854.336,71	11.428.524,05	32.282.860,76
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	7.060.073,86	416.373,82	7.476.447,68
C	Attivo circolante	5.555.198,28	1.729.233,23	7.284.431,51
C I	Rimanenze		57.318,18	57.318,18
C II	Crediti (2)	2.235.262,55	1.474.888,13	3.710.150,68
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	3.319.935,73	197.026,92	3.516.962,65
D	RATEI E RISCONTI		18.691,14	18.691,14
	TOTALE ATTIVO	33.567.816,44	15.096.826,85	48.664.643,29
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	23.964.626,57	7.167.147,65	31.131.774,22
A	Patrimonio netto di gruppo		31.131.774,22	31.131.774,22
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	122.099,10	125.559,34	247.658,44
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		52.920,54	52.920,54
D	DEBITI (1)	6.691.728,56	4.307.458,31	10.999.186,87
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.789.362,21	3.443.741,01	6.233.103,22
	TOTALE PASSIVO	33.567.816,44	15.096.826,85	48.664.643,29
	CONTI D'ORDINE	955.034,49		955.034,49

11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 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 2023 (a)	Bilancio consolidato anno 2022 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.025.289,97	7.758.752,96	266.537,01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.256.531,83	7.203.180,60	53.351,23
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	768.758,14	555.572,36	213.185,78
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-212.111,97	-220.685,22	8.573,25
Proventi finanziari	23.357,40	10.312,75	13.044,65
Oneri finanziari	235.469,37	230.997,97	4.471,40
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.598,62		-1.598,62
Rivalutazioni			
Svalutazioni	1.598,62		1.598,62
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	197.090,00	-173.255,24	370.345,24
Proventi straordinari	205.510,15	70.722,19	134.787,96
Oneri straordinari	8.420,15	243.977,43	-235.557,28
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	752.137,55	161.631,90	590.505,65
Imposte	137.244,48	98.555,80	38.688,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	614.893,07	63.076,10	551.816,97
Risultato dell'esercizio di gruppo	614.893,07	63.076,10	551.816,97
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 2023	Anno 2022
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.192.271,06	2.125.902,85
2	Proventi da fondi perequativi	1.314.917,88	1.242.543,30
3	Proventi da trasferimenti e contributi	932.960,84	898.574,37
a	Proventi da trasferimenti correnti	577.715,19	565.542,42
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	355.245,65	333.031,95
c	Contributi agli investimenti		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.533.019,29	2.485.559,26
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	87.182,00	38.116,33
b	Ricavi della vendita di beni	65,62	2.136.734,50
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.445.771,67	310.708,43
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	106.416,49	83.993,27
8	Altri ricavi e proventi diversi	945.704,41	922.179,91
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.025.289,97	7.758.752,96

11.1.2 - Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	377.112,00	314.588,22
10	Prestazioni di servizi	2.610.042,35	2.790.337,12
11	Utilizzo beni di terzi	27.905,85	36.093,33
12	Trasferimenti e contributi	761.839,27	763.775,11
a	Trasferimenti correnti	755.839,27	709.775,11
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.000,00	54.000,00
13	Personale	1.716.630,24	1.689.637,75
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.368.310,09	1.263.648,20
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	161.333,50	128.692,10
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.138.855,59	1.080.146,10
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	68.121,00	54.810,00

15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-17.704,52	2.333,50
16	Accantonamenti per rischi	6.498,90	39.899,74
17	Altri accantonamenti	32.630,25	11.686,20
18	Oneri diversi di gestione	373.267,40	291.181,43
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.256.531,83	7.203.180,60

11.1.3 - Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		0,57
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		0,57
20	Altri proventi finanziari	23.357,40	10.312,18
	Totale proventi finanziari	23.357,40	10.312,75
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	235.469,37	230.997,97
a	Interessi passivi	131.379,15	230.997,97
b	Altri oneri finanziari	104.090,22	
	Totale oneri finanziari	235.469,37	230.997,97
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-212.111,97	-220.685,22
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni	1.598,62	
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-1.598,62	

11.1.4 - Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
24	Proventi straordinari	205.510,15	70.722,19
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	198.704,76	70.680,47
d	Plusvalenze patrimoniali	6.805,39	41,72
e	Altri proventi straordinari		
	Totale proventi straordinari	205.510,15	70.722,19
25	Oneri straordinari	8.420,15	243.977,43
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.420,15	27.167,76
c	Minusvalenze patrimoniali		

d	Altri oneri straordinari		216.809,67
	Totale oneri straordinari	8.420,15	243.977,43
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	197.090,00	-173.255,24

11.1.5 - Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **752.137,55**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € **614.893,07**.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	752.137,55	161.631,90
26	Imposte (*)	137.244,48	98.555,80
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	614.893,07	63.076,10
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	614.893,07	63.076,10
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 Due Carrare	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A		COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.319.857,21	2.705.432,76	8.025.289,97
B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.791.604,69	2.464.927,14	7.256.531,83
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	528.252,52	240.505,62	768.758,14
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-127.887,95	-84.224,02	-212.111,97
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.598,62		-1.598,62
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	197.035,86	54,14	197.090,00
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	595.801,81	156.335,74	752.137,55
F	26	Imposte (*)	91.852,51	45.391,97	137.244,48
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	503.949,30	110.943,77	614.893,07
		Risultato dell'esercizio di gruppo		614.893,07	614.893,07
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

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

Non risultano partite infragruppo aperte.

13 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il Comune di Due Carrare e le controllate/partecipate

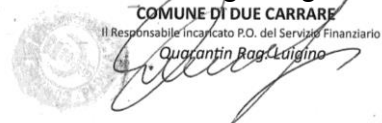
Non risultano partite infragruppo aperte.

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

Due Carrare, 05/09/2024

Il Responsabile
del Servizio Finanziario

Quarantin Rag. Luigino



COMUNE DI DUE CARRARE

(Provincia di Padova)

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO – FINANZIARIA

Oggetto: Giudizio sulla proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 29 del 17.09.2024 ad oggetto: "Approvazione del bilancio consolidato 2023".

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera d-bis) del D. Lgs. N. 267/2000, il quale prevede che l'Organo di revisione esprima un giudizio sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'articolo 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato;

Visti i pareri tecnico e contabile espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario sulla proposta in oggetto;

Richiamato l'art. 151 e l'art. 233-bis, del D. Lgs. N. 267/2000;

Richiamato l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011;

Richiamato il principio contabile applicato 4/4 al D. Lgs n. 118/2011.

Dato atto che per la predisposizione del Bilancio consolidato sono stati adottati gli schemi contabili di cui all'allegato 11 del D.lgs. 118/2011

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 137 del 28.12.2023 che individua il Gruppo Amministrazione Pubblica "GAP" e il perimetro di consolidamento per il Bilancio Consolidato 2023, dalla quale risultano compresi i seguenti soggetti:

Ente	% Comune	% part.ne pubblica	Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento
ACQUEVENETE S.P.A. con sede in Via C. Colombo 29/A Monselice (PD) C.F. 00064780281	2,6100%	100,00%	Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica come Società Partecipata, affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Rientra nel perimetro di consolidamento
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE con sede in Via Matteotti, 71 Abano Terme (PD) C.F. 80024440283	2,2800%	100,00%	Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica come Ente Strumentale Partecipato. Rientra nel perimetro di consolidamento
CONSORZIO PADOVA SUD con sede in Via Roma, 44, 35043 Monselice PD C.F. 04720310285	3,3695%	100,00%	Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica come Ente Strumentale, affidatario diretto di servizi pubblici locali dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Rientra nel perimetro di

VISTA:

- La Delibera di Consiglio Comunale n. 60 del 18.12.2023 ad oggetto "Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 D.lgs. 175/2016, come modificato dal D.lgs. 100/2017, possedute alla data del 31.12.2022 e ricognizione dei S.I.E.G. ai sensi dell'art. 30 D.lgs. 201/2022. Approvazione";
- La Delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 30.04.2024 ad oggetto "Approvazione del rendiconto della gestione esercizio finanziario 2023" che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico del Comune di Due Carrare;
- La Delibera di Giunta Comunale n. 78 del 10.09.2024 ad oggetto "Approvazione dello schema del Bilancio Consolidato anno 2023".

ESAMINATA/O

1. La proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 17.09.2024 ad oggetto: **"Approvazione del bilancio consolidato 2023"**;
2. Lo schema di Bilancio consolidato anno 2023, composto da Conto economico consolidato con risultato di esercizio pari ad € 614.893,07, Stato patrimoniale consolidato dal quale si rileva un Patrimonio netto pari ad € € 31.131.774,22 e la relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa;

PRESO ATTO CHE

A seguito degli accertamenti effettuati, l'Organo di Revisione può riferire che:

- a) I criteri di valutazione adottati dal Comune discendono da quanto disposto dal principio contabile applicato relativo alla contabilità economico – patrimoniale e del principio contabile applicato relativo al Bilancio consolidato. In particolare si è ritenuto di non apportare modifiche ai criteri di valutazione delle singole entità al fine di dare una rappresentazione più veritiera e corretta della situazione patrimoniale delle singole entità;
- b) La relazione sulla gestione è stata redatta in conformità alle disposizioni di legge e risulta essere congruente con il Bilancio consolidato.

Per questi motivi, il Bilancio consolidato 2023 del Comune di Due Carrare offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

Visto il D. Lgs. n. 267/2000;

Visto il D. Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità,

ESPRIME

Ai sensi dell'art. 239 D. Lgs. 267/00, *giudizio positivo* alla proposta di deliberazione consiliare con oggetto **"Approvazione del bilancio consolidato 2023"** del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Due Carrare e fa presente che, per quanto concerne i dati contabili, si rimanda a quanto esposto nel bilancio consolidato e nella nota integrativa redatti dall'ente capogruppo e che si intendono qui richiamati.

Venezia-Mestre, 17/09/2024

IL REVISORE

- Dott.ssa Annamaria Brusò –
Firmato digitalmente