# RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE (PD)

Bilancio Consolidato 2020

D. Lgs. 118/2011

# SOMMARIO

**RELAZIONE SULLA GESTIONE** ..... 2

*IL GRUPPO FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE:* ..... 3

*INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO* ..... 3

*RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA* ..... 4

**NOTA INTEGRATIVA** ..... 11

*IL GRUPPO FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE:* ..... 13

*DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO* ..... 13

*CRITERI DI CONSOLIDAMENTO* ..... 18

*CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO* ..... 20

*CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI* ..... 27

*ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO* ..... 30

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio Consolidato qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Gruppo FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE per l'esercizio 2020.

Tale bilancio, già previsto dall'art. 147 del Testo Unico degli Enti Locali, viene redatto secondo le previsioni del D. lgs. 118/2011 (d art. 11 bis a 11 quinquies), dei principi generali dell'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità) con la finalità di dare una rappresentazione contabile delle scelte operate dal Gruppo FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE.

Viene inoltre redatto con lo scopo di ottenere una visione completa della consistenza patrimoniale e finanziaria del risultato economico del gruppo di Enti che fanno capo all'amministrazione integrando le notizie già fornite dal bilancio della Federazione dei Comuni del Camposampierese. Il Consolidato risulta essere quindi non solo uno strumento di rendicontazione ma anche un più ampio strumento di programmazione per l'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il Bilancio Consolidato è composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale (redatti sulla base dell'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011) e dalla relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa (come previsto al punto 5 del principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011).

Il Bilancio Consolidato si riferisce all'area di consolidamento individuata dall'Ente Capogruppo sulla base dei dati contabili alla data del 31/12/2020 e viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a cui fa riferimento il bilancio.

In qualità di Ente Capogruppo, la FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE ha predisposto questo Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020, effettuando le opportune verifiche e coordinando le sue attività con quelle degli altri Enti / Società inclusi nel perimetro di consolidamento.

## IL GRUPPO FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE: INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO

L'area di consolidamento è stata individuata sulla base di quanto indicato all'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 e del principio contabile applicato (allegato 4/4 al già citato decreto) relativo al bilancio consolidato.
La Giunta con deliberazione n. 17 del 22.02.2021 ha approvato gli elenchi relativi alla composizione del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica) e alla composizione del perimetro di consolidamento.
Rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica gli Enti/ società indicati nella tabella sottostante:

| Denominazione | Sede Legale | Tipologia Ente | Percentuale di partecipazione |
|---|---|---|---|
| ASI S.r.l. | Via Corso n. 35 35012 Camposampiero (PD) | SOCIETÀ CONTROLLATA | 79% |

Graficamente, il Gruppo Amministrazione Pubblica della FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE può essere così rappresentato:

Una volta individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica si è proceduto ad identificare le partecipazioni che rientrano nel perimetro di consolidamento secondo i parametri indicati nella successiva nota integrativa.
La tabella sottostante riporta l'elenco riepilogativo degli Enti/ Società rientranti nel perimetro di consolidamento con il dettaglio della quota di partecipazione, la tipologia di Ente ed il metodo di consolidamento applicato:

| Denominazione | Percentuale di partecipazione | Tipologia Ente | Metodo di consolidamento |
|---|---|---|---|
| ASI S.r.l. | 79% | SOCIETÀ CONTROLLATA | INTEGRALE |

## RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico consolidato del Gruppo FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE rappresentano un andamento positivo della gestione. Si evidenzia infatti una situazione di utile d'esercizio pari ad € **1.682.394,41**, in aumento rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2019. Rispetto all'esercizio precedente, inoltre si osserva un modesto scostamento in relazione al totale dell'attivo/passivo.
Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad **€ 2.694.121,80**. Rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente il patrimonio netto ha subito la variazione in aumento per **€ 1.661.329,53**.

Da segnalare che le rettifiche di consolidamento non hanno, nel complesso, alterato il risultato della gestione se non per l'importo di adeguamento del valore delle partecipazioni in sede di pre-consolidamento come spiegato nei criteri di valutazione delle immobilizzazioni finanziarie descritti in nota integrativa.

Si fa presente infine che l'organo di controllo per nessuna delle società/Enti ha espresso osservazioni relativamente al presupposto della continuità aziendale, pertanto i bilanci delle società/Enti consolidati sono stati predisposti con la prospettiva di una continuazione delle attività e rappresentano in maniera veritiera le scritture contabili regolarmente tenute.

Nelle tabelle sottostanti si riportano i valori per macro aggregati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico in rapporto all'esercizio precedente (se presente) che evidenziano le eventuali differenze tra i due anni:

## STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

| | 2020 | 2019 | | Differenza |
|---|---|---|---|---|
| **Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)** | **€ 0,00** | **€ 0,00** | | **€ 0,00** |
| Immobilizzazioni immateriali | € 25.236,19 | € 1.265,76 | | € 23.970,43 |
| Immobilizzazioni materiali | € 1.503.237,15 | € 1.475.696,77 | | € 27.540,38 |
| Immobilizzazioni finanziarie | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 |
| **Tot. Immobilizzazioni (B)** | **€ 1.528.473,34** | **€ 1.476.962,53** | | **€ 51.510,81** |
| Rimanenze | € 8.550,00 | € 0,00 | | € 8.550,00 |
| Crediti | € 2.071.303,94 | € 1.552.884,88 | | € 518.419,06 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 |
| Disponibilità liquide | € 2.986.032,87 | € 1.940.421,66 | | € 1.045.611,21 |
| **Tot. Attivo circolante (C)** | **€ 5.065.886,81** | **€ 3.493.306,54** | | **€ 1.572.580,27** |
| **Ratei e Risconti (D)** | **€ 25.374,00** | **€ 30.553,00** | | **-€ 5.179,00** |
| **TOTALE DELL'ATTIVO** | **€ 6.619.734,15** | **€ 5.000.822,07** | | **€ 1.618.912,08** |

## STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

| | 2020 | 2019 | | Differenza |
|---|---|---|---|---|
| Fondo di dotazione | € 345.474,87 | € 364.897,02 | | -€ 19.422,15 |
| Riserve | € 666.252,52 | € 155.820,44 | | € 510.432,08 |
| Risultato economico dell'esercizio | € 1.682.394,41 | € 512.074,81 | | € 1.170.319,60 |
| Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | € 2.694.121,80 | € 1.032.792,27 | | € 1.661.329,53 |
| **Totale Patrimonio Netto (A)** | **€ 2.694.121,80** | **€ 1.032.792,27** | | **€ 1.661.329,53** |
| **Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)** | **€ 75.785,43** | **€ 59.954,23** | | **€ 15.831,20** |
| **Tot. Trattamento di fine rapporto (C)** | **€ 386.832,00** | **€ 416.023,00** | | **-€ 29.191,00** |
| **Tot. Debiti (D)** | **€ 1.976.454,84** | **€ 2.126.736,02** | | **-€ 150.281,18** |
| **Tot. Ratei e risconti (E)** | **€ 1.486.540,08** | **€ 1.365.316,55** | | **€ 121.223,53** |
| **TOTALE DEL PASSIVO** | **€ 6.619.734,15** | **€ 5.000.822,07** | | **€ 1.618.912,08** |

**CONTO ECONOMICO**

| | 2020 | 2019 | | Differenza |
|---|---|---|---|---|
| **Tot. Componenti positivi della gestione (A)** | **€ 9.776.347,55** | **€ 8.527.951,71** | | **€ 1.248.395,84** |
| **Tot. Componenti negative della gestione (B)** | **€ 7.933.061,32** | **€ 7.562.889,59** | | **€ 370.171,73** |
| **Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)** | **€ 1.843.286,23** | **€ 965.062,12** | | **€ 878.224,11** |
| Proventi finanziari | € 112,12 | € 316,00 | | -€ 203,88 |
| Oneri finanziari | € 838,00 | € 2.352,34 | | -€ 1.514,34 |
| **Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)** | **-€ 725,88** | **-€ 2.036,34** | | **€ 1.310,46** |
| **Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)** | **€ 19.423,73** | **€ 29.096,55** | | **-€ 9.672,82** |
| Proventi straordinari | € 108.691,13 | € 14.852,61 | | € 93.838,52 |
| Oneri straordinari | € 127.968,63 | € 321.504,29 | | -€ 193.535,66 |
| **Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)** | **-€ 19.277,50** | **-€ 306.651,68** | | **€ 287.374,18** |
| **Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)** | **€ 1.842.706,58** | **€ 685.470,65** | | **€ 1.157.235,93** |
| Imposte | € 160.312,17 | € 173.395,84 | | -€ 13.083,67 |
| **RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)** | **€ 1.682.394,41** | **€ 512.074,81** | | **€ 1.170.319,60** |

## IL CONTO ECONOMICO –ANALISI DEL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale cosi come risultante dal conto economico. Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2020 per il gruppo si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

| **GESTIONE** | **IMPORTO** |
|---|---|
| Risultato di gestione operativa | 1.843.286,23 |
| Proventi e oneri finanziari | -725,88 |
| Rettifiche valore attività finanziarie | 19.423,73 |
| Proventi ed oneri straordinari | -19.277,50 |
| Risultato economico d'esercizio ante imposte | 1.842.706,58 |
| Imposte d'esercizio | -160.312,17 |
| **Risultato economico d'esercizio** | 1.682.394,41 |

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra Proventi della gestione e Costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'ente, depurato, però, degli effetti relativi alla gestione delle società partecipate.

Si espongono di seguito i singoli risultati economici:

- ✓ Federazione dei Comuni del Camposampierese € 1.676.947,41.
- ✓ ASI SRL € 5.447,00.

In merito al risultato economico della Federazione si rileva l'impatto dei maggiori proventi da trasferimenti ( in particolare i trasferimenti legati all'emergenza Covid 19 e i trasferimenti collegati all'avvio della gestione dell'Ambito del sociale) per € 1.702.246,13 oltre che dell'accantonamento dell'intero FCDE riferito al 2020, di € 985.827,47.

Si ricorda che la Federazione dei Comuni del Camposampierese è un ente pubblico che applica la contabilità finanziaria e calcola i prospetti contabili

economico patrimoniali solo ai fini conoscitivi, pertanto la gestione nel corso dell'esercizio è mirata prioritariamente al conseguimento di un avanzo di gestione finanziaria, con un'ottica di equilibrio economico patrimoniale. Le società di capitale partecipate applicano solo la contabilità economico patrimoniale e pertanto hanno unicamente l'obiettivo di conseguire un utile economico.

Il risultato della gestione operativa si ottiene sottraendo al totale della voce A) Componenti positivi della gestione, il totale della voce B) Componenti negati della gestione.

Il risultato è così determinato:

| **COMPONENTI DELLA GESTIONE** | **IMPORTO** |
|---|---|
| TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE | 9.776.347,55 |
| TOTALE COSTI DELLA GESTIONE | 7.933.061,32 |
| **Risultato della gestione operativa** | **1.843.286,23** |

Ammortamenti € 1.303.614,76 di cui accantonamenti per svalutazione dei crediti euro 988.546,47 (di cui € € 985.827,47 della Federazione dei Comuni del Camposampierese).

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

| **PROVENTI E ONERI FINANZIARI** | **IMPORTO** |
|---|---|
| Proventi finanziari | 112.12 |
| Oneri finanziari | 838,00 |
| **TOTALE** | **-725,88** |

| **PROVENTI E ONERI STRAORDINARI** | **IMPORTO** |
|---|---|
| Proventi straordinari | 108.691,13 |
| Oneri straordinari | 127.968,63 |

| | |
|---|---|
| **TOTALE** | **-19.277,50** |

I proventi e oneri straordinari sono composti principalmente dalle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, che determinano la verifica e dichiarazione di insussistenza degli stessi.

## STATO PATRIMONIALE – ANALISI DELLA GESTIONE PATRIMONIALE

## ATTIVITA'

L'aggregato immobilizzazioni rappresenta, insieme all'attivo circolante, quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio del gruppo. Essa misura il valore netto dei beni durevoli che partecipa al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'amministrazione.

Il valore delle immobilizzazioni è indicato al netto dei fondi di ammortamento.

Per effetto delle operazioni di consolidamento si è proceduto all'elisione della voce di partecipazione in ASI Srl.

Nell'attivo circolante, la voce crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito con la partecipata al gruppo di consolidamento.

## PASSIVITA'

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Anche i debiti, come per i crediti, sono state effettuate le opportune operazioni di elisione tra le società rientranti nel perimetro di consolidamento al fine di ottenere come risultato solo i debiti non scaduti nei confronti dei terzi.

Asi srl ha presentato un utile di esercizio di € 5.447,00.

Nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo e la quota di pertinenza di terzi (20% ETRA SpA e 1% del Comune di Carmignano di Brenta) nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

La quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consiste nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

| | |
|---|---|
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | € 33.812,31 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | € 1.143,87 |
| **Patrimonio netto di pertinenza di terzi** | **€ 34.956,18** |

## NOTA INTEGRATIVA

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 della FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE secondo il dettato del D. Lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

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[1]:
[…]

"*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, compresivi 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 "FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE".

## IL GRUPPO FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE: DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Il termine "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal Dlgs 118/2011.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

- gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto Dlgs 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

- gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

  a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

  b) ha 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;

  c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza 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;

  d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

  e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante2. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

  L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

  Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione3.

- gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

- le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie

previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

- le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

  a) ha 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;

  b) ha 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante5. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

  L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

  In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

- le 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 2019, con riferimento all'esercizio 2018 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.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il "Gruppo Amministrazione Pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il punto 3.1 del principio contabile 4/4 consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli Enti o le Società del gruppo nei casi di:

a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,

- patrimonio netto,

- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

b) *Impossibilità* di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Si riporta l'elenco definitivo dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento, come da Deliberazione di Giunta della Federazione n. 17 del 22.02.2021:

“Gruppo Amministrazione Pubblica”

| Denominazione | Percentuale di partecipazione | Tipologia Ente |
|---|---|---|
| ASI S.r.l. | 79% | SOCIETÀ CONTROLLATA |

“Perimetro di consolidamento”

| Denominazione | Percentuale di partecipazione | Tipologia Ente | Metodo di consolidamento |
|---|---|---|---|
| ASI S.r.l. | 79% | SOCIETÀ CONTROLLATA | INTEGRALE |

## CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2020 è stato redatto in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e degli allegati al suddetto decreto con particolare riferimento al principio contabile applicato 4/4. Per quanto non specificatamente previsto dal D. Lgs. 118/2011, si rimanda agli articoli 2423 e seguenti del C.C. ed ai principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), in particolare al n.17 relativo al bilancio consolidato.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci chiusi alla data del 31/12/2020 della Federazione dei Comuni del Camposampierese e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi dell'amministrazione e delle singole entità.

Si precisa che:

- ✓ i prospetti del Conto Economico e Stato Patrimoniale della Federazione sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011;

- ✓ i bilanci delle società e degli Enti che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile e dal D. Lgs. 139/2015;

- ✓ al fine di uniformare i bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento con quello dell'Ente Capogruppo per avere l'omogeneità necessaria a redigere il bilancio consolidato, gli Enti/società hanno l'obbligo di fornire all'Ente Capogruppo lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riclassificati secondo lo schema dell'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011 (o dell'allegato 11 in caso redigano il consolidato intermedio) nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti in nota integrativa.

L'amministrazione capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati, come previsto dal principio contabile 4/4 al punto 3.2, con pec prot. 5320 del 05.03.2021, la loro inclusione nel perimetro di consolidamento ed ha loro fornito direttive in merito a:

- ➢ le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle

sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

- le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.

- le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

## CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, nonché le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili da cui sono stati direttamente desunti.
Si riepilogano di seguito i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica della FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE.

### Valuta

I bilanci dell'Ente capogruppo e della società Asi srl, che rientrano nel perimetro di consolidamento sono espressi in Euro (€).

### Data di riferimento dei bilanci

Secondo quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 gli Enti devono approvare il bilancio consolidato con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio precedente. Il consolidato si genera quindi dall'aggregazione del rendiconto dell'Ente capogruppo con i bilanci degli Enti/società rientranti nel suo perimetro di consolidamento approvati dai rispettivi organi preposti. Sia la FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2020. Non è stato quindi necessario operare alcuna rettifica di consolidamento atta ad adeguare le date di riferimento dei bilanci.

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati in maniera durevole dall'Ente sono iscritti tra le immobilizzazioni a condizione che entro la data del 31 dicembre dell'anno di riferimento sia avvenuto effettivamente il passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.
L'eccezione è rappresentata dai beni che vengono acquisiti dall'Ente con la formula del leasing finanziario o acquistati con patto di riservato dominio (art. 1523 e ss. C.C.) che entrano effettivamente nel patrimonio dell'Ente alla data di consegna ma vengono riepilogati su apposite voci dello Stato Patrimoniale atte a testimoniare che si tratta di beni non ancora di proprietà dell'Ente stesso.

## Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. In questa categoria rientrano anche le eventuali migliorie apportate a beni immobili di proprietà di terzi (es. beni in locazione).

## Immobilizzazioni materiali

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.
I terreni, venendo considerati di vita utile pressoché illimitata, non devono essere ammortizzati così come anche le cave ed i siti adibiti a discarica (questi ultimi due, quando presenti, sono categorizzati tra i terreni indisponibili).
I beni, se presenti, qualificati come "beni culturali" sono annoverati nell'inventario dell'Ente ma il loro valore non viene ammortizzato.
Le immobilizzazioni in corso costituiscono altresì parte integrante del patrimonio della Federazione e ricomprendono quei cespiti di proprietà dell'Ente non ancora utilizzabili poiché in fase di realizzazione o ancora da collaudare (quindi non ancora utilizzabili); non sono pertanto soggetti ad ammortamento.

Si sono riscontrate delle differenze tra le aliquote di ammortamento applicate dalla società rientrante nel perimetro di consolidamento e le aliquote applicate dall'Ente Capogruppo. Di seguito si riporta la tabella con le aliquote di ammortamento applicate dalla FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE e dalla società rientrante nel perimetro di consolidamento, tenendo presente che gli Enti che adottano la contabilità secondo il D. Lgs. 118/2011 utilizzano i medesimi criteri di valutazione e le medesime aliquote di ammortamento dell'Ente Capogruppo:

| | FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE | ASI S.r.l. |
|---|---|---|
| **Infrastr. Demaniali e non** | 3% | ND |
| **Fabbricati demaniali** | 2% | ND |
| **Altri beni demaniali** | 3% | ND |
| **Fabbricati ad uso comm./strumentale** | 2% | ND |
| **Impianti** | 5% | 10% |
| **Attrezzature** | 5% | 15% |
| **Mezzi di trasporto leggeri** | 20% | ND |
| **Mezzi di trasporto pesanti** | 10% | ND |
| **Automezzi ad uso specifico** | 10% | ND |
| **Macchine per ufficio** | 20% | 12% - 20% |
| **Hardware** | 25% | 20% |
| **Mobili e arredi per ufficio** | 10% | 12% - 20% |
| **Mobili e arredi per alloggi/pertinenze** | 10% | ND |
| **Mobile e arredi per locali ad uso specifico** | 10% | ND |
| **Strumenti musicali** | 20% | ND |
| **Materiale bibliografico** | 5% | ND |
| **Equipaggiamento e vestiario** | 20% | ND |
| **Altro** | 20% | 12% - 20% |
| **Immobilizzazioni immateriali** | 20% | ND |

Si è comunque ritenuto opportuno mantenere inalterati i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Tale decisione è derivata dalla considerazione che, vista la spiccata differenziazione operativa tra i diversi componenti del gruppo, adeguare le aliquote ad un criterio comune a tutti i soggetti interessati avrebbe snaturato le caratteristiche economiche dei singoli, non fornendo quindi uno spaccato economico coerente con la realtà del gruppo. Ad ogni modo, in sede di valutazione le aliquote previste dalle società partecipate sono state ritenute congrue ai beni ammortizzati e si è ritenuto quindi che il patrimonio di tali soggetti comprenda dei cespiti con un valore adeguato alla loro tipologia.

## Immobilizzazioni finanziarie

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in Enti/imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2019 per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto) mentre per quanto riguarda il dato relativo agli Enti/società partecipate rientranti nell'area di consolidamento si è ritenuto opportuno effettuare una rettifica di pre-consolidamento al fine di adeguare gli importi iscritti nell'attivo patrimoniale dell'Ente Capogruppo alla quota di Patrimonio Netto detenuta come partecipazione al 31/12/2020.

## Rimanenze

Sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato.

## Crediti

Ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato e che viene rappresentato nello Stato Patrimoniale in diminuzione delle rispettive voci di credito.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

## Ratei e risconti

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne

avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

### Patrimonio netto

Rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio e si articola in fondo di dotazione, riserve e risultati economici di esercizio.

### Fondi per rischi ed oneri

Sono valorizzati sulla base dei principi di prudenza e competenza per fronte ad oneri, passività, perdite e di esistenza certa o probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio non è nota ancora l'ammontare preciso o la data di sopravvenienza. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili. Gli accantonamenti, sulla base di quanto a disposizione alla data di redazione del bilancio, esprimono la miglior stima possibile dell'onere che si dovrà sostenere.

### Trattamento di fine rapporto

Il T.F.R. è calcolato secondo la normativa civilistica in relazione alla durata del rapporto di lavoro, alla categoria ed alla remunerazione.

### Debiti

I debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

### Ratei e risconti

Come per la parte attiva, anche i ratei ed i risconti passivi sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della

correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

## CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine relativi agli impegni evidenziano i principali impegni assunti dal gruppo nei confronti di terzi. Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale desunto dalla relativa documentazione. Per quanto riguarda la parte della Federazione, rappresentano gli impegni re-imputati di parte capitale.

# CONTO ECONOMICO

## Ricavi e Costi

I valori della produzione sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi.
I costi di esercizio sono imputati in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Nel caso di acquisto di beni i costi sono iscritti al momento del passaggio sostanziale del titolo di proprietà, mentre per le prestazioni di servizi il costo è iscritto quando la prestazione è effettivamente conclusa.

## Risultato economico

Rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche privatistiche.

## CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, 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 gruppo.**
Per la Federazione dei Comuni del Camposampierese (PD) è stato utilizzato il metodo di consolidamento integrale per tutti gli Enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento e per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità.

Quale passaggio preliminare fondamentale, si è provveduto all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale.
Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Si rischierebbe altrimenti di ottenere dei valori finali superiori a quelli reali.
La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo attività e passività o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno invece effetti sul risultato economico e sul Patrimonio Netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Il Gruppo FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e

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 di crediti e debiti, costi e ricavi reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate/partecipate*].
I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

- Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;

- Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;

- Eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, come l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo;

- Eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di difforme trattamento fiscale, l'imposta, in ottemperanza a quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, non è oggetto di elisione.
Pertanto, l'IVA pagata dalla Federazione dei Comuni del Camposampierese nell'ambito di operazioni di natura istituzionale ai componenti del gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.
Sono state operate le seguenti rettifiche relative alle operazioni intercorse tra l'Ente Capogruppo e gli Enti/ società che rientrano nel perimetro di consolidamento:

## OPERAZIONI INFRAGRUPPO:

| *Tra la FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE e la società ASI SRL* | | | | 100,00% | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Tipo | Livello | Ente/società | Descrizione | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| S.P. | Debiti | COMUNE | Debiti v/fornitori | € 334.477,04 | | € 334.477,04 | |
| S.P. | Crediti | ASI | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | € 334.477,04 | | € 334.477,04 |
| S.P. | Debiti | ASI | Debiti v/fornitori | € 160,00 | | € 160,00 | |
| S.P. | Crediti | COMUNE | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | € 160,00 | | € 160,00 |
| C.E. | Ricavi | ASI | Ricavi da servizi n.a.c. | € 1.701.948,84 | | € 1.701.948,84 | |
| C.E. | Costi | COMUNE | Altri servizi diversi n.a.c. | | € 1.701.948,84 | | € 1.701.948,84 |
| C.E. | Ricavi | COMUNE | Ricavi da servizi n.a.c. | € 320,00 | | € 320,00 | |
| C.E. | Costi | ASI | Altri servizi diversi n.a.c. | | € 320,00 | | € 320,00 |

È necessario infine definire l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio dell'Ente Capogruppo ed il valore della corrispondente quota di Patrimonio Netto effettivamente detenuta al 31/12/2020. Premesso che la FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE ha valutato le sue partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale con il metodo del patrimonio netto prescritto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, se la differenza è positiva (ossia il Patrimonio Netto della/e società ha un valore inferiore a quanto iscritto nello S.P. della Federazione dei Comuni del Camposampierese) andrà imputata, in base alle valutazioni di ogni Ente/società, ad avviamento, mentre se è negativa (ossia il Patrimonio Netto della società ha un valore superiore a quanto iscritto nello S.P. dell'Ente) tale differenza andrà iscritta tra le "riserve da consolidamento". Non essendo presente un conto specifico in tal senso, questo valore si riepiloga tra le "riserve da capitale" o in alternativa viene annoverato sulla voce "fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" a seconda della valutazione fatta dall'Ente sulla tipologia di tale differenza.
Essendo stato ritenuto che non sussiste un effettivo rischio di futuri risultati economici negativi, l'Ente ha valutato che risulta opportuno destinare la differenza di consolidamento emersa in sede di redazione del bilancio consolidato ad AVVIAMENTO.

| Tipo | Descrizione | Dare (Importo) | Avere (Importo) | Voce economico-patrimoniale |
|---|---|---|---|---|
| Eliminazione valore delle parteipazioni | Rettifica del Patrimonio Netto (fondo di dotazione + riserve) delle società a fronte dell'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni iscritte nello S.P. attivo del Comune. La differenza positiva viene allocata in avviamento | € 127.198,69 | | S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione<br>A.S.I. SRL |
| Eliminazione valore delle parteipazioni | | | € 127.199,48 | S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate<br>FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE |
| Eliminazione valore delle parteipazioni | | **€ 0,79** | | S.P. Att.) B I 5 - Avviamento |

## ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

### Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri

La FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE contribuisce alla produzione di ricavi delle società rientranti nel perimetro di consolidamento nella misura indicata nella seguente tabella:

**INCIDENZA DEI RICAVI**

| | Tot. componenti positive della gestione | Ricavi imputabili al Comune Capogruppo | Percentuale di contribuzione alla generazione di ricavi |
|---|---|---|---|
| **A.S.I. SRL** | € 2.214.335,00 | € 1.701.948,84 | 76,86% |

### Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che la FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE ha sostenuto oneri finanziari pari a € 0,00 mentre A.S.I. SRL ha sostenuto oneri finanziari per € 838,00 relativi a interessi maturati su debiti residui. La voce è in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

**PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

| | FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE | ASI SRL |
|---|---|---|
| **Totale proventi finanziari** | € 1,12 | € 111,00 |
| **Totale oneri finanziari** | € 0,00 | € 838,00 |

### Proventi ed oneri straordinari

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione della Federazione dei Comuni del Camposampierese. Nello specifico, € 89.323,53 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui mentre, € 18.167,00 si riferiscono a proventi da trasferimenti in c/capitale ed € 1.200,60 a plusvalenze patrimoniali derivanti dalla cessione di beni di proprietà dell'Ente. Per la parte degli oneri invece, € 127.968,63 sono da riferirsi a insussistenze

dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui e sopravvenienze passive dovute alle scritture di adeguamento dei dati dell'IVA.

## Strumenti finanziari derivati

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate. Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2020 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

## Debiti e crediti di durata superiore ai 5 anni

Come si evince da nota integrativa della società **ASI S.r.l.** si evidenzia che non sono presenti crediti e debiti di durata superiore a 5 anni.

## Ratei e risconti

Per la Federazione dei Comuni del Camposampierese (PD) non sono presenti risconti attivi.

### ASI SRL

**I risconti attivi** iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 ammontano a euro 25.374,00. Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro -5.179,00. Essi sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare, sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

**I ratei passivi** iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 ammontano a euro 8.589,00. Rispetto al passato esercizio la classe del Passivo "E – Ratei e risconti" ha subito una variazione in diminuzione di euro -3.915,00. Essi sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tale classe sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

## Compensi spettanti agli amministratori

Nel caso della FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE, i componenti dell'amministrazione non percepiscono un compenso per l'espletamento delle medesime funzioni nelle imprese oggetto di consolidamento.

## Spese per il personale

Si riporta di seguito la tabella recante le spese relative al personale sostenute dalla Federazione dei Comuni del Camposampierese e dalla società Asi srl rientrante nell'area di consolidamento:

**SPESE DEL PERSONALE**

| | Costi del personale |
|---|---|
| **FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE** | € 2.268.593,20 |
| **A.S.I. SRL** | € 1.174.624,00 |
| **TOTALE** | € 3.443.217,20 |

Si osserva che il costo complessivo del personale è diminuito rispetto all'esercizio precedente, in particolare è rilevante la quota spesa del personale trasferito a Trebaseleghe.

I dati della spesa del personale della Federazione sono certificati nelle relazioni al rendiconto 2020 della Giunta e del Revisore dei conti.

## Perdite ripianate negli ultimi tre anni

La FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE, negli ultimi tre esercizi, non è intervenuta per ripianare le perdite della società Asi srl , inclusa nel perimetro di consolidamento.

Riportiamo gli utili conseguiti dalla società negli ultimi 3 anni :

- Bilancio 2018 utile di euro 38.077,00.
- Bilancio 2019 utile di euro 24.586,00.
- Bilancio 2020 utile di euro 5.447,00.

Gli utili non sono stati ripartiti tra i soci, proprio per consolidare e mettere in sicurezza la società da eventuali imprevisti e sono stati invece accantonati a riserve.

## Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, con delibera di Consiglio n. 41 del 30.12.2020, all'analisi dell'assetto complessivo della società in cui detiene partecipazioni

non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

*****