



Comune di CITTADELLA

**Relazione sulla gestione
e
Nota integrativa**

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2018
GRUPPO COMUNE DI
CITTADELLA**

Indice

1. Normativa di riferimento.....	5
2. Bilancio consolidato.....	9
3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento.....	10
3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica.....	10
3.2. Area di consolidamento.....	13
4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento.....	15
4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare.....	15
4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo.....	15
4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi.....	19
4.4. Consolidamento dei bilanci.....	19
5. Schemi di Bilancio consolidato.....	21
6. Criteri di valutazione e principali risultati.....	24
6.1. Gestione Economica.....	24
6.2. Gestione Patrimoniale.....	26
7. Conclusioni.....	27

1. Normativa di riferimento

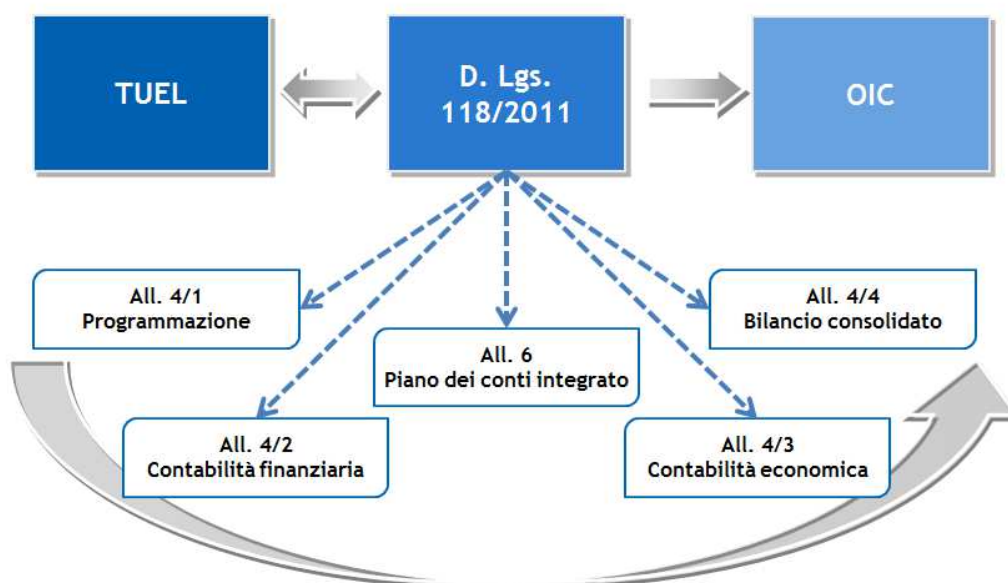
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale);
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE);
- favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Il processo di armonizzazione costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42" successivamente modificato ed integrato.



Si richiama in particolare il comma 4 dell'Art. 147-quater *Controlli sulle società partecipate non quotate* "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante Bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni." e l'articolo 233-bis *Il Bilancio consolidato*.

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 Cittadella secondo il dettato del D.Lgs. n. 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:

[...] ”

- 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:

- a) *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;*
- b) *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
- c) *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]*

In altri termini il Bilancio Consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "Gruppo Amministrazione Pubblica", dopo un'opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo, redatto dalla capogruppo.

Gli Enti Territoriali sono tenuti all'approvazione del Bilancio Consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all'esercizio 2016, per tutti gli Enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- redazione seguendo gli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del D.Lgs. n. 118/2011 e quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 allegato al succitato Decreto;
- il Bilancio Consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'Ente capogruppo con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il Bilancio Consolidato;
- il Bilancio Consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal Conto Economico Consolidato e dallo Stato Patrimoniale Consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011), ai quali sono allegati la Relazione sulla Gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa e la Relazione dell'Organo di Revisione.

La presente Relazione sulla Gestione Consolidata che comprende la Nota Integrativa, costituisce allegato al Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Cittadella ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11 bis del D.Lgs. n. 118/2011 e dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 quale Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato.

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

2. Bilancio consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed 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 particolare, il Bilancio consolidato deve consentire di:

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

È costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e della Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) e gli schemi di cui Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011.

Il suddetto principio definisce le fasi del processo per la redazione del Bilancio consolidato che possono essere riassunte come segue:

- a) individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del Bilancio consolidato;
- b) comunicazione agli stessi:
 - dell'inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
 - dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
 - delle direttive necessarie per la sua predisposizione;
- c) raccolta delle informazioni;
- d) aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;
- e) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- f) consolidamento dei bilanci.

3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento

Al fine di consentire la predisposizione del Bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel Bilancio consolidato.

3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 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.

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

Pertanto, costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

- 1) Gli **organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 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.

Per l’Ente non ricorre la fattispecie.
--

- 2) Gli **enti strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni.
 - 1) 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 controllante. 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 liquidazione.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Centro Residenziale per Anziani di Cittadella	Partecipazione diretta	80,00 %

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

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Consiglio di Bacino Brenta	Partecipazione diretta	3,40 %

- 3) 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.

1) Le **società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- 1) 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;
- 2) 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 controllante. 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 D.Lgs. 118/2011, 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.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Z.I.T.A.C. S.p.A.	Partecipazione diretta	58,7558 %

2) 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.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	Partecipazione diretta	4,0416 %

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.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

3.2. Area di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere consolidati 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 3 per cento 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. La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'Ente.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Pertanto, 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.

Al fine di garantire la significatività del Bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Parametro	Ente Capogruppo	3%
Totale attivo	€ 121.221.995,73	€ 3.636.659,87
Patrimonio netto	€ 59.005.667,60	€ 1.770.170,03
Totale ricavi caratteristici	€ 22.667.452,77	€ 680.023,58

- 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.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

In definitiva, **i soggetti inclusi nel Bilancio consolidato dell'Ente sono i seguenti:**

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Centro Residenziale per Anziani di Cittadella	Partecipazione diretta	80,00 %
Consiglio di Bacino Brenta	Partecipazione diretta	3,40 %
Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	Partecipazione diretta	4,0416 %
Z.I.T.A.C. S.p.A.	Partecipazione diretta	58,7558 %

4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

Il processo di consolidamento vero e proprio inizia dopo aver individuato i soggetti da consolidare, aver comunicato loro l'inclusione e le direttive per rendere uniformi i bilanci e aver raccolto tutte le informazioni necessarie; si articola nelle seguenti attività:

- 1) attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- 2) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- 3) identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
- 4) consolidamento dei bilanci.

4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Nel rispetto delle istruzioni fornite, i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al Bilancio consolidato alla capogruppo.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al Bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Vista l'armonizzazione tra i criteri di valutazione dell'allegato 4/3 (per Comune ed enti in contabilità finanziaria) e l'OIC (per enti e società in contabilità privatistica) si ritengono non rilevanti eventuali differenze di valutazione.

4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

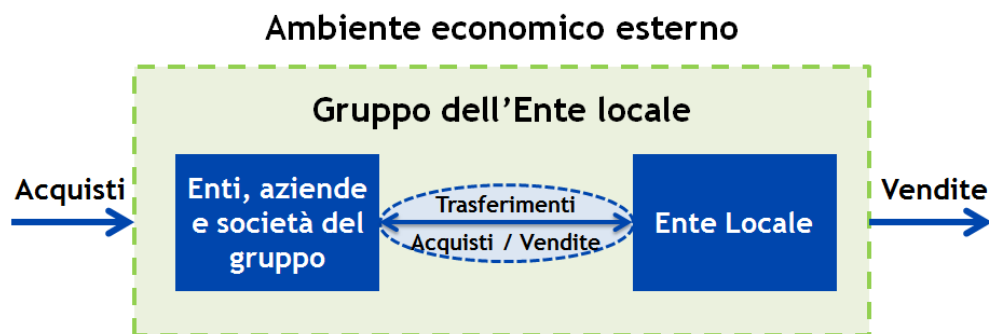
Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il Bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

La redazione del Bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo.



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 poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'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;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Di seguito si riporta il libro giornale delle scritture di elisione effettuate.

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione
SP	COMUNE DI CITTADELLA	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	4.613,35		- 4.613,35
	Centro Residenziale	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		4.613,35	- 4.613,35
CE	COMUNE DI CITTADELLA	CE - A1 - Proventi da tributi	Ricavo	1.476,00		- 1.476,00
	Centro Residenziale	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		1.476,00	- 1.476,00
SP	COMUNE DI CITTADELLA	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		44.494,65	- 44.494,65
	Centro Residenziale	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	44.494,65		- 44.494,65
CE	COMUNE DI CITTADELLA	CE - A1 - Proventi da tributi	Ricavo	4,25		- 4,25
	Consiglio Brenta	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		4,25	- 4,25
SP	COMUNE DI CITTADELLA	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	1.831,38		- 1.831,38
	ETRA spa	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		1.831,38	- 1.831,38
CE	COMUNE DI CITTADELLA	CE - A1 - Proventi da tributi	Ricavo	502,74		- 502,74
	ETRA spa	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		502,74	- 502,74
CE	COMUNE DI CITTADELLA	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	774,27		- 774,27
	ETRA spa	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		774,27	- 774,27
CE	COMUNE DI CITTADELLA	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		4.503,32	- 4.503,32
	ETRA spa	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	4.503,32		- 4.503,32
CE	COMUNE DI CITTADELLA	CE - C19b - Proventi finanziari da società partecipate	Ricavo	7.490,52		- 7.490,52
	ETRA spa	SP - PALLA - Riserve da risultato economico di esercizi	Passività		7.490,52	- 7.490,52
CE	COMUNE DI CITTADELLA	CE - 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo	Costo		7.490,52	- 7.490,52
	ETRA spa	SP - PALLI - Risultato economico dell'esercizio	Passività	7.490,52		- 7.490,52
CE	COMUNE DI CITTADELLA	CE - A1 - Proventi da tributi	Ricavo	60.189,00		- 60.189,00
	ZITAC spa	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		60.189,00	- 60.189,00
CE	COMUNE DI CITTADELLA	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	900,00		- 900,00
	ZITAC spa	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		900,00	- 900,00

Per quanto concerne invece le scritture di rettifica ed elisione del valore della partecipazione e della quota di patrimonio netto si è operato quanto segue:

a) determinazione dei valori da rettificare ed elidere

Ragione sociale	Centro Residenziale	Consiglio Brenta	ETRA spa	ZITAC spa
Valore partecipata SP Ente	-	-	7.721.961,79	-
Totale PN partecipata	14.704.922,00	3.007.578,09	191.019.253,41	7.147.999,94
Quota di pertinenza dell'Ente	11.763.937,60	102.257,65	7.720.234,12	4.199.864,55
Quota di pertinenza di terzi	2.940.984,40	2.905.320,44	183.299.019,29	2.948.135,39
Differenza lorda di consolidamento	11.763.937,60	102.257,65	1.727,67	4.199.864,55
Utile partecipata	757.710,00	475.160,94	1.783.466,74	174.731,26
Quota di pertinenza dell'Ente	606.168,00	16.155,48	72.080,57	102.664,75
Quota di pertinenza di terzi	151.542,00	459.005,46	1.711.386,17	72.066,51
Differenza netta di consolidamento	11.157.769,60	118.413,13	73.808,24	4.097.199,80
Iscrizione in bilancio	Riserva di Consolidamento	Riserva di Consolidamento	Avviamento	Oneri diversi di gestione

b) scrittura dei valori di rettifica ed elisione

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione
SP	Centro Residenziale	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	9.571.107,20		- 9.571.107,20
	Centro Residenziale	SP - PALLA - Riserve da risultato economico di esercizi	Passività	1.586.662,40		- 1.586.662,40
	COMUNE DI CITTADELLA	SP - PALLB - Riserve da capitale	Passività		11.157.769,60	11.157.769,60
	Consiglio Brenta	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	17.000,00		- 17.000,00
	Consiglio Brenta	SP - PALLA - Riserve da risultato economico di esercizi	Passività	77.504,55		- 77.504,55
	Consiglio Brenta	SP - PALLB - Riserve da capitale	Passività	23.908,58		- 23.908,58
	COMUNE DI CITTADELLA	SP - PALLB - Riserve da capitale	Passività		118.413,13	118.413,13
	ETRA spa	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	2.587.486,07		- 2.587.486,07
	ETRA spa	SP - PALLA - Riserve da risultato economico di esercizi	Passività	5.060.745,08		- 5.060.745,08
	ETRA spa	SP - PALLB - Riserve da capitale	Passività		77,60	77,60
	COMUNE DI CITTADELLA	SP - ABI5 - Avviamento	Attività	73.808,24		73.808,24
	COMUNE DI CITTADELLA	SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti	Attività		7.721.961,79	- 7.721.961,79
	ZITAC spa	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	127.500,09		- 127.500,09
	ZITAC spa	SP - PALLA - Riserve da risultato economico di esercizi	Passività		4.430.029,39	4.430.029,39
	COMUNE DI CITTADELLA	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	4.302.529,30		4.302.529,30
	COMUNE DI CITTADELLA	CE - 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo dell'esercizio)	Costo		4.302.529,30	- 4.302.529,30
	COMUNE DI CITTADELLA	SP - PALLI - Risultato economico dell'esercizio	Passività	4.302.529,30		- 4.302.529,30

La differenza da consolidamento relativa alla società Z.I.T.A.C. S.p.A. è stata elisa come indicato dall'OIC 17 (punto 56): *“(omissis) Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata è imputato a conto economico nella voce B14 “oneri diversi di gestione”.*

4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

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

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico d'esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.

Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l'eccedenza - ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi - è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un'obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

Per il Comune di Cittadella la quota di pertinenza di terzi è relativa al Centro Residenziale per Anziani di Cittadella ed alla società partecipata Z.I.T.A.C. S.p.A.

4.4. Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo opportunamente rettificati 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).

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico,

distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

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 della capogruppo.

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

Ragione sociale	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
Centro Residenziale per Anziani di Cittadella	Integrale (con evidenza della quota di terzi)	Integrale
Consiglio di Bacino Brenta	Proporzionale	Proporzionale
Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale
Z.I.T.A.C. S.p.A.	Integrale (con evidenza della quota di terzi)	Integrale

5. Schemi di Bilancio consolidato

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Ente	% Bilancio Centro Residenziale	% Bilancio Consiglio Brenta	% Bilancio ETRA spa	% Bilancio ZITAC spa	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2018	2017
			100%	3,40%	4,0416%	100%				
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI A)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I	B) IMMOBILIZZAZIONI									
	Immobilizzazioni immateriali									
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	5.582,15	-	5.582,15	-	5.582,15	11.453,41
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	67,71	13.843,77	-	13.911,48	-	13.911,48	71.601,58
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	2.140,69	-	2.140,69	-	2.140,69	4.283,97
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	73.808,24	73.808,24	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	90.618,88	-	-	9.614,86	-	100.233,74	-	100.233,74	174.325,08
9	Altre	37.507,54	930.518,00	-	82.829,15	-	1.050.854,69	-	1.050.854,69	1.091.602,72
	Totale immobilizzazioni immateriali	128.126,42	930.518,00	67,71	114.010,62	-	1.172.722,75	73.808,24	1.246.530,99	1.353.266,76
	Immobilizzazioni materiali (3)									
II	Beni demaniali	28.524.242,62	-	-	-	-	28.524.242,62	-	28.524.242,62	26.013.729,54
1.1	Terreni	330.733,30	-	-	-	-	330.733,30	-	330.733,30	330.733,30
1.2	Fabbricati	2.319.394,30	-	-	-	-	2.319.394,30	-	2.319.394,30	2.270.410,35
1.3	Infrastrutture	24.539.354,95	-	-	-	-	24.539.354,95	-	24.539.354,95	23.412.585,89
1.9	Altri beni demaniali	1.334.760,07	-	-	-	-	1.334.760,07	-	1.334.760,07	-
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	46.181.158,39	16.969.770,00	33,77	13.861.861,10	331,49	77.013.154,75	-	77.013.154,75	78.000.234,67
2.1	Terreni	13.024.446,72	1.891.870,00	-	727.091,75	-	15.643.408,47	-	15.643.408,47	15.612.331,61
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	11.567.383,55	14.218.059,00	-	2.027.795,98	-	27.813.238,53	-	27.813.238,53	28.323.688,19
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	28.586,76	175.390,00	-	10.669.752,90	-	10.873.729,66	-	10.873.729,66	10.761.307,79
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	119.143,41	374.520,00	3,36	301.222,99	-	794.889,76	-	794.889,76	859.679,17
2.5	Mezzi di trasporto	30.773,67	-	-	77.200,40	-	107.974,07	-	107.974,07	152.572,91
2.6	Macchine per ufficio e hardware	151.567,43	-	20,61	25.037,95	-	176.625,99	-	176.625,99	74.030,41
2.7	Mobili e arredi	54.092,46	-	9,80	10.814,71	-	64.916,97	-	64.916,97	76.470,59
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	21.205.164,39	309.931,00	-	22.944,42	331,49	21.538.371,30	-	21.538.371,30	22.140.154,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.910.498,96	25.330,00	-	1.069.602,11	-	14.005.431,07	-	14.005.431,07	13.409.635,42
	Totale immobilizzazioni materiali	87.615.899,97	16.995.100,00	33,77	14.931.463,21	331,49	119.542.828,44	-	119.542.828,44	117.423.599,63
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)									
1	Partecipazioni in	7.721.961,79	10.000,00	-	18.160,12	-	7.750.121,91	- 7.721.961,79	28.160,12	51.220,10
a	Imprese controllate	-	10.000,00	-	3.359,34	-	13.359,34	-	13.359,34	18.499,03
b	Imprese partecipate	-	-	-	14.800,78	-	14.800,78	-	14.800,78	32.721,07
c	Altri soggetti	7.721.961,79	-	-	-	-	7.721.961,79	- 7.721.961,79	-	-
2	Crediti verso	-	-	-	197.036,32	-	197.036,32	-	197.036,32	197.069,35
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri soggetti	-	-	-	197.036,32	-	197.036,32	-	197.036,32	197.069,35
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.721.961,79	10.000,00	-	215.196,44	-	7.947.158,23	- 7.721.961,79	225.196,44	248.289,45
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	95.465.988,18	17.935.618,00	101,48	15.260.670,27	331,49	128.662.709,4	- 7.648.153,55	121.014.555,87	119.025.155,84
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE									
	Rimanenze	-	77.363,00	-	159.027,74	14.536.853,10	14.773.243,84	-	14.773.243,84	14.563.691,23
	Totale	-	77.363,00	-	159.027,74	14.536.853,10	14.773.243,84	-	14.773.243,84	14.563.691,23
II	Crediti (2)									
1	Crediti di natura tributaria	369.065,79	-	-	-	-	369.065,79	-	369.065,79	1.635.258,49
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	369.065,79	-	-	-	-	369.065,79	-	369.065,79	1.631.036,19
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	4.222,30
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.732.308,02	1.257.217,00	76.041,00	314.488,20	-	3.380.054,22	-	3.380.054,22	4.305.547,58
a	Imprese controllate	1.358.776,25	1.257.217,00	76.041,00	295.292,02	-	2.987.326,27	-	2.987.326,27	3.485.654,78
b	Imprese partecipate	-	-	-	14.138,60	-	14.138,60	-	14.138,60	13.357,79
d	verso altri soggetti	373.531,77	-	-	5.057,58	-	373.531,77	-	373.531,77	799.622,82
3	Verso clienti ed utenti	10.952.346,95	416.291,00	-	2.482.826,42	867.864,88	14.719.329,25	- 6.444,73	14.712.884,52	15.084.500,51
4	Altri Crediti	1.575.616,33	-	62,35	610.836,99	5.418,87	2.191.934,54	-	2.191.934,54	2.248.529,54
a	verso l'erario	6.315,25	-	-	389.493,15	9,00	395.817,40	-	395.817,40	505.419,21
b	per attività svolta per c/ terzi	22.838,65	-	-	-	-	22.838,65	-	22.838,65	22.838,65
c	altri	1.546.462,43	-	62,35	221.343,84	5.409,87	1.773.278,49	-	1.773.278,49	1.720.271,68
	Totale crediti	14.629.337,09	1.673.508,00	76.103,35	3.408.151,61	873.283,75	20.660.383,80	- 6.444,73	20.653.939,07	23.273.836,12
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI									
1	Partecipazioni	-	-	-	3.357,88	-	3.357,88	-	3.357,88	7.220,49
2	Altri titoli	-	601.366,00	-	-	-	601.366,00	-	601.366,00	606.249,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	601.366,00	-	3.357,88	-	604.723,88	-	604.723,88	613.469,49
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE									
1	Conto di tesoreria	11.123.284,74	-	149.132,05	-	-	11.272.416,79	-	11.272.416,79	9.198.879,32
a	Istituto tesoriere	11.123.284,74	-	149.132,05	-	-	11.272.416,79	-	11.272.416,79	9.198.879,32
b	Presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	3.226.601,00	-	44.817,75	253.952,79	3.525.371,54	-	3.525.371,54	2.176.719,32
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	312,05	0,91	312,96	-	312,96	152,27
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	11.123.284,74	3.226.601,00	149.132,05	45.129,80	253.953,70	14.798.101,29	-	14.798.101,29	11.375.750,91
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	25.752.621,83	5.578.838,00	225.235,40	3.615.667,03	15.664.090,55	50.836.452,81	- 6.444,73	50.830.008,08	49.826.747,75
1	Ratei attivi	-	160,00	-	6.509,31	-	6.669,31	-	6.669,31	7.305,00
2	Risconti attivi	3.385,72	26.172,00	-	10.334,34	74,97	39.967,03	-	39.967,03	48.904,54
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	3.385,72	26.332,00	-	16.843,65	74,97	46.636,34	-	46.636,34	56.209,54
	TOTALE DELL'ATTIVO	121.221.995,73	23.540.788,00	225.336,88	18.893.180,95	15.664.497,01	179.545.798,57	- 7.654.598,28	171.891.200,29	168.908.113,13

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Bilancio Ente	% Bilancio Centro Residenziale	% Bilancio Consiglio Brenta	% Bilancio ETRA spa	% Bilancio ZITAC spa	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2018	2017
			100%	3,40%	4,0416%	100%				
A) PATRIMONIO NETTO										
I	Fondo di dotazione	14.290.214,41	11.963.884,00	17.000,00	2.587.486,07	217.000,00	29.075.584,48	12.303.093,36	16.772.491,12	17.899.871,50
II	Riserve	42.221.134,58	1.983.328,00	101.413,13	5.060.667,48	7.539.731,20	41.826.811,99	8.964.959,63	50.791.771,62	44.249.429,82
a	da risultato economico di esercizi precedenti	12.101.313,39	1.983.328,00	77.504,55	5.060.745,08	7.539.731,20	11.683.159,82	2.287.392,12	9.395.767,70	13.391.909,16
b	da capitale	28.265,11	-	23.908,58	77,60	-	52.096,09	11.252.351,75	11.304.447,84	28.265,11
c	da permessi di costruire	1.527.074,46	-	-	-	-	1.527.074,46	-	1.527.074,46	703.177,74
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	28.524.242,62	-	-	-	-	28.524.242,62	-	28.524.242,62	26.013.729,54
e	altre riserve indisponibili	40.239,00	-	-	-	-	40.239,00	-	40.239,00	4.112.348,27
III	Risultato economico dell'esercizio	2.494.318,61	757.710,00	16.155,48	72.080,57	174.731,26	3.482.684,96	4.310.019,82	827.334,86	1.990.211,07
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	59.005.667,60	14.704.922,00	102.257,65	7.720.234,12	7.147.999,94	74.385.081,43	7.648.153,55	66.736.927,88	64.139.512,39
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	2.789.442,40	-	-	3.020.201,90	230.759,50	-	230.759,50	9.671.351,48
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	151.542,00	-	-	72.066,51	223.608,51	-	223.608,51	1.255.655,72
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	2.940.984,40	-	-	2.948.135,39	7.150,99	-	7.150,99	10.927.007,20
	TOTALE PATRIMONIO NETTO A)	59.005.667,60	14.704.922,00	102.257,65	7.720.234,12	7.147.999,94	74.385.081,43	7.648.153,55	66.736.927,88	64.139.512,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
1	per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	per imposte	-	34.910,00	-	124.232,39	-	159.142,39	-	159.142,39	192.675,27
3	altri	43.908,50	128.463,00	-	578.129,78	1.917.642,74	2.668.144,02	-	2.668.144,02	2.840.877,07
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)	43.908,50	163.373,00	-	702.362,17	1.917.642,74	2.827.286,41	-	2.827.286,41	3.033.552,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO										
	TOTALE T.F.R. C)	-	-	-	159.514,77	-	159.514,77	-	159.514,77	173.853,82
D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento	16.417.589,33	6.072.995,00	-	2.130.042,18	19.706.775,47	44.327.401,98	-	44.327.401,98	46.426.753,62
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	1.087.594,56	-	1.087.594,56	-	1.087.594,56	1.148.025,00
b	vi altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	6.072.995,00	-	1.035.967,40	19.706.775,47	26.815.737,87	-	26.815.737,87	27.596.438,38
d	verso altri finanziatori	16.417.589,33	-	-	6.480,22	-	16.424.069,55	-	16.424.069,55	17.682.290,24
2	Debiti verso fornitori	3.659.736,58	1.350.643,00	5,72	1.239.995,54	54.946,13	6.305.326,97	6.444,73	6.298.882,24	4.154.928,24
3	Acconti	-	-	-	408.889,88	861.950,82	1.270.840,70	-	1.270.840,70	799.887,77
4	Debiti per trasferimenti e contributi	240.728,36	-	122.996,72	10.650,38	-	374.375,46	-	374.375,46	275.029,99
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	37.192,83	-	-	-	-	37.192,83	-	37.192,83	115.387,06
c	imprese controllate	-	-	-	5.037,33	-	5.037,33	-	5.037,33	4.696,62
d	imprese partecipate	-	-	-	5.613,05	-	5.613,05	-	5.613,05	7.561,55
e	altri soggetti	203.535,53	-	122.996,72	-	-	326.532,25	-	326.532,25	147.384,76
5	altri debiti	322.113,46	1.122.871,00	76,79	635.439,71	271.181,79	2.351.682,75	-	2.351.682,75	3.118.552,89
a	tributari	146.382,01	110.167,00	76,79	72.032,83	31.705,26	360.363,89	-	360.363,89	409.547,26
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	192.262,00	-	-	125.754,75	2.082,00	320.098,75	-	320.098,75	310.280,43
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	175.731,45	820.442,00	-	437.652,13	237.394,53	1.671.220,11	-	1.671.220,11	2.398.725,20
	TOTALE DEBITI D)	20.640.167,73	8.546.509,00	123.079,23	4.425.017,69	20.894.854,21	54.629.627,86	6.444,73	54.623.183,13	54.775.152,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
I	Ratei passivi	443.135,31	56.368,00	-	25.679,80	-	525.183,11	-	525.183,11	91.311,74
II	Risconti passivi	41.089.116,59	69.616,00	-	5.860.372,40	-	47.019.104,99	-	47.019.104,99	46.694.730,33
1	Contributi agli investimenti	39.763.692,90	-	-	5.843.030,61	-	45.606.723,51	-	45.606.723,51	45.182.954,36
a	da altre amministrazioni pubbliche	22.209.850,59	-	-	3.634.478,62	-	25.844.329,21	-	25.844.329,21	25.997.777,78
b	da altri soggetti	17.553.842,31	-	-	2.208.551,99	-	19.762.394,30	-	19.762.394,30	19.185.176,58
2	Concessioni pluriennali	217.267,10	-	-	17.005,49	-	234.272,59	-	234.272,59	237.230,21
3	Altri risconti passivi	1.108.156,59	69.616,00	-	336,30	-	1.178.108,89	-	1.178.108,89	1.274.545,76
	TOTALE RATEI E RISCONTI E)	41.532.251,90	125.984,00	-	5.886.052,20	-	47.544.288,10	-	47.544.288,10	46.784.042,07
	TOTALE DEL PASSIVO	121.221.995,73	23.540.788,00	225.336,88	18.893.180,95	15.664.497,01	179.545.798,57	7.654.598,28	171.891.200,29	168.908.113,13
CONTI D'ORDINE										
	1) Impegni su esercizi futuri	4.845.390,62	-	-	-	-	4.845.390,62	-	4.845.390,62	389.384,01
	2) beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	753.404,01
	5) garanzie prestate a imprese controllate	2.937.788,02	-	-	-	-	2.937.788,02	-	2.937.788,02	3.279.257,05
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	8.919,88
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	7.783.178,64	-	-	-	-	7.783.178,64	-	7.783.178,64	4.430.964,95

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Bilancio Ente	% Bilancio Centro Residenziale	% Bilancio Consiglio Brenta	% Bilancio ETRA spa	% Bilancio ZITAC spa	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2018	2017
			100%	3,40%	4,0416%	100%				
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi	6.352.092,50	-	-	-	-	6.352.092,50	62.171,99	6.289.920,51	6.618.156,36
2	Proventi da fondi perequativi	312.584,71	-	-	-	-	312.584,71	-	312.584,71	143.450,70
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.009.045,23	77.251,00	25.847,51	586.748,75	-	1.698.892,49	-	1.698.892,49	1.893.310,23
a	Proventi da trasferimenti correnti	651.577,26	-	25.847,51	21.137,81	-	698.562,58	-	698.562,58	540.530,36
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	357.467,97	-	-	565.610,94	-	923.078,91	-	923.078,91	1.094.509,67
c	Contributi agli investimenti	-	77.251,00	-	-	-	77.251,00	-	77.251,00	258.270,20
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.678.156,08	14.025.787,00	-	5.881.766,28	340.200,00	21.925.909,36	50.672,24	21.875.237,12	22.410.000,23
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	610.828,22	-	-	7.111,10	-	617.939,32	-	617.939,32	350.940,70
b	Ricavi della vendita di beni	24.318,61	-	-	6.566,07	340.200,00	371.084,68	-	371.084,68	2.183.716,99
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.043.009,25	14.025.787,00	-	5.868.089,11	-	20.936.885,36	50.672,24	20.886.213,12	19.875.408,92
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	237.774,04	237.774,04	-	237.774,04	1.970.489,75
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	33.533,72	2.519,98	31.013,74	-	31.013,74	45.722,92
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	673.121,57	-	673.121,57	-	673.121,57	564.662,92
8	Altri ricavi e proventi diversi	13.315.574,25	189.760,00	17,76	170.423,46	177.463,34	13.853.238,81	-	13.853.238,81	14.376.038,80
	Totale componenti positivi della gestione A)	22.667.452,77	14.292.798,00	25.865,27	7.278.526,34	757.957,36	45.022.599,74	112.844,23	44.909.755,51	43.989.406,57
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	246.496,97	1.209.197,00	1,77	455.848,54	24.560,11	1.936.104,39	-	1.936.104,39	1.956.782,22
10	Prestazioni di servizi	5.770.288,55	5.721.358,00	1.056,74	2.911.112,49	146.199,07	14.550.014,85	49.897,97	14.500.116,88	15.117.646,99
11	Utilizzo beni di terzi	362.876,89	39.528,00	714,65	143.345,90	1.523,98	547.989,42	-	547.989,42	429.940,70
12	Trasferimenti e contributi	1.745.480,54	-	34.918,00	-	-	1.780.398,54	-	1.780.398,54	1.394.789,02
a	Trasferimenti correnti	1.545.911,68	-	-	-	-	1.545.911,68	-	1.545.911,68	1.247.488,35
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	22.000,00	-	-	-	-	22.000,00	-	22.000,00	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	177.568,86	-	34.918,00	-	-	212.486,86	-	212.486,86	147.300,67
13	Personale	3.790.587,74	5.209.914,00	4.839,26	1.797.554,51	-	10.802.895,51	-	10.802.895,51	10.057.817,13
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.896.154,61	921.622,00	57,87	1.552.639,08	4.627,45	9.375.101,01	-	9.375.101,01	13.955.623,21
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	7.009,86	69.532,00	36,85	33.610,61	-	110.189,32	-	110.189,32	198.462,15
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.834.153,06	820.975,00	21,02	1.456.659,88	220,92	4.112.029,88	-	4.112.029,88	3.811.222,57
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	5.054.991,69	31.115,00	-	62.368,59	4.406,53	5.152.881,81	-	5.152.881,81	9.945.938,49
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	2.958,00	-	3.518,87	-	6.476,87	-	6.476,87	1.594,47
16	Accantonamenti per rischi	-	19.755,00	-	96.879,75	266.000,00	382.634,75	-	382.634,75	188.649,87
17	Altri accantonamenti	-	-	-	19.848,45	67.063,37	86.911,82	-	86.911,82	513.479,95
18	Oneri diversi di gestione	252.812,75	86.949,00	118,59	176.780,68	72.858,40	589.519,42	4.239.583,04	4.829.102,46	534.108,53
	Totale componenti negativi della gestione B)	19.064.698,05	13.205.365,00	41.706,88	7.150.490,53	582.832,38	40.045.092,84	4.189.685,07	44.234.777,91	44.147.243,15
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.602.754,72	1.087.433,00	15.841,61	128.035,81	175.124,98	4.977.506,90	4.302.529,30	674.977,60	157.836,58
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI										
<i>Proventi finanziari</i>										
19	Proventi da partecipazioni	7.490,52	-	-	5.637,23	-	13.127,75	7.490,52	5.637,23	3.960,80
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	7.490,52	-	-	5.637,23	-	13.127,75	7.490,52	5.637,23	3.960,80
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	41.173,87	160,00	0,05	41.271,57	34,76	82.640,25	-	82.640,25	74.889,11
	Totale proventi finanziari	48.664,39	160,00	0,05	46.908,80	34,76	95.768,00	7.490,52	88.277,48	78.849,91
<i>Oneri finanziari</i>										
21	Interessi ed altri oneri finanziari	863.827,76	318.406,00	-	45.518,82	428,48	1.228.181,06	-	1.228.181,06	1.313.831,22
a	Interessi passivi	863.827,76	318.406,00	-	44.541,60	428,48	1.227.203,84	-	1.227.203,84	1.313.396,69
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	977,22	-	977,22	-	977,22	434,53
	Totale oneri finanziari	863.827,76	318.406,00	-	45.518,82	428,48	1.228.181,06	-	1.228.181,06	1.313.831,22
	Totale C)	- 815.163,37	- 318.246,00	0,05	1.389,98	- 393,72	- 1.132.413,06	- 7.490,52	- 1.139.903,58	- 1.234.981,31
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE										
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	20.572,93	-	20.572,93	-	20.572,93	89.481,91
	Totale D)	-	-	-	20.572,93	-	20.572,93	-	20.572,93	89.481,91
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
24	Proventi straordinari	317.195,56	-	680,97	-	-	317.876,53	-	317.876,53	4.281.369,06
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Sopravalenze attive e insussistenze del passivo	307.537,91	-	680,97	-	-	308.218,88	-	308.218,88	1.952.038,06
d	Plusvalenze patrimoniali	5.379,94	-	-	-	-	5.379,94	-	5.379,94	16.200,00
e	Altri proventi straordinari	4.277,71	-	-	-	-	4.277,71	-	4.277,71	2.313.131,00
	Totale proventi	317.195,56	-	680,97	-	-	317.876,53	-	317.876,53	4.281.369,06
25	Oneri straordinari	384.443,29	-	680,00	-	-	385.123,29	-	385.123,29	462.996,21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravalenze passive e insussistenze dell'attivo	378.563,59	-	680,00	-	-	379.243,59	-	379.243,59	324.784,50
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	5.524,53
d	Altri oneri straordinari	5.879,70	-	-	-	-	5.879,70	-	5.879,70	132.687,18
	Totale oneri	384.443,29	-	680,00	-	-	385.123,29	-	385.123,29	462.996,21
	Totale E)	- 67.247,73	-	0,97	-	-	- 67.246,76	-	- 67.246,76	3.818.372,85
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)	2.720.343,62	769.187,00	- 15.840,59	108.852,86	174.731,26	3.757.274,15	- 4.310.019,82	552.745,67	2.336.073,05
26	Imposte	226.025,01	11.477,00	314,89	36.772,29	-	274.589,19	-	274.589,19	345.861,98
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza)	2.494.318,61	757.710,00	- 16.155,48	72.080,57	174.731,26	3.482.684,96	- 4.310.019,82	272.334,86	1.990.211,07
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	151.542,00	-	-	72.066,51	223.608,51	-	223.608,51	1.255.655,72

6. Criteri di valutazione e principali risultati

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico sono per l'Ente definiti nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 mentre per i soggetti consolidati sono definiti dai principi contabili privatistici.

Per ogni altra informazione circa i criteri di valutazioni e per la composizione delle singole voci si rimanda alle singole note integrative dei soggetti consolidati.

6.1. Gestione Economica

Il conto economico è caratterizzato dall'insieme delle operazioni che hanno contribuito a determinare il risultato economico finale. In esso si distinguono componenti positivi e negativi ed ha forma scalare.

Voce	2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	44.909.755,51	43.989.406,57
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	44.234.777,91	44.147.243,15
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	674.977,60	-157.836,58
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.139.903,58	-1.234.981,31
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-20.572,93	-89.481,91
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-67.246,76	3.818.372,85
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-552.745,67	2.336.073,05
Imposte	274.589,19	345.861,98
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-827.334,86	1.990.211,07
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	223.608,51	1.255.655,72

La gestione caratteristica è anche detta "gestione tipica" (differenza A-B) e il suo risultato è la differenza fra i ricavi ottenuti a fronte della vendita di beni o servizi oggetto dell'attività (A) e i costi sostenuti per realizzarli (B) (spese commerciali, costi di produzione etc.).

Il costo del personale (voce B13) è così composto:

- € 3.790.587,74 per il Comune di Cittadella;

- € 5.209.914,00 per il Centro Residenziale per Anziani di Cittadella;
- € 4.839,26 per Etra S.p.A.;
- € 1.797.551,51 per Z.I.T.A.C. S.p.A.;

Non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

La gestione finanziaria (C) è rappresentata dalla differenza tra i proventi derivanti dagli impieghi di capitali e gli oneri derivanti dalla provvista dei capitali stessi da fonti esterne; in particolare per l'esercizio 2018 gli interessi e gli altri oneri finanziari corrispondono a:

- € 863.827,76 per il Comune di Cittadella, dovuti ad interessi passivi su mutui;
- € 318.406,00 per il Centro Residenziale per Anziani di Cittadella, dovuti ad interessi passivi su mutui;
- € 45.518,82 per Etra S.p.A. dovuti a interessi su finanziamenti, su obbligazioni, su anticipazioni di cassa e su altri oneri finanziari;
- € 428,48 per Z.I.T.A.C. S.p.A.;

La gestione extracaratteristica (D) è rappresentata dalle operazioni accessorie riguardanti gli investimenti patrimoniali.

La gestione straordinaria (E) rileva fatti la cui fonte è estranea all'attività ordinaria. A seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. 130/2015 le società espongono questi fatti nella gestione caratteristica.

Per il Cittadella si rileva che:

i proventi straordinari pari a € 317.195,56 sono così composti:

- sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo per € 307.537,91;
- plusvalenze patrimoniali per € 5.379,94;
- altri proventi straordinari per € 4.227,71.

gli oneri straordinari pari a € 384.443,29 sono così composti:

- sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo per € 378.563,59;
- altri oneri straordinari per € 5.879,70.

Il risultato dell'esercizio, che rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio, riporta per il 2018 un valore pari a € - 827.334,86.

Il risultato d'esercizio di pertinenza di terzi è relativo al Centro residenziale per anziani di Cittadella ed alla società Z.I.T.A.C. S.p.A.

Rispetto al risultato del Comune il risultato d'esercizio risulta diminuito per effetto del consolidamento.

6.2. Gestione Patrimoniale

Lo Stato patrimoniale definisce, da un lato il patrimonio, in termini di valore contabile, in un momento specifico della sua esistenza, dall'altro lato i diritti dei terzi che gravano sullo stesso. Si suddivide in due sezioni contrapposte:

- Attivo, comprendente: le immobilizzazioni, il magazzino, i crediti, le disponibilità liquide e i ratei e risconti.

Si tratta di tutti gli investimenti per svolgere al meglio l'attività.

Voce	2018	2017
A) CREDITI vs PARTECIPANTI	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	121.014.555,87	119.025.155,84
C) ATTIVO CIRCOLANTE	50.830.008,08	49.826.747,75
D) RATEI E RISCONTI	46.636,34	56.209,54
TOTALE ATTIVO	171.891.200,29	168.908.113,13

- Passivo, comprendente: il capitale sociale (o fondo di dotazione), le riserve, il risultato d'esercizio, i fondi, i debiti e i ratei e i risconti.

Si tratta dei mezzi, propri o di terzi, necessari per finanziare gli investimenti in modo da svolgere al meglio la propria attività.

Voce	2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	66.736.927,88	64.139.512,39
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-7.150,99	10.927.007,20
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.827.286,41	3.033.552,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	159.514,77	173.853,82
D) DEBITI	54.623.183,13	54.775.152,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	47.544.288,10	46.786.042,07
TOTALE PASSIVO	171.891.200,29	168.908.113,13
TOTALE CONTI D'ORDINE	7.783.178,64	4.430.964,95

Per l'esercizio 2018 si rileva che:

- I ratei e risconti attivi sono così composti:
Ratei attivi:
 - € 160,00 per il Centro Residenziale per Anziani di Cittadella, relativi ad interessi su conto tesoreria e fatture per spese telefoniche;
 - € 6.509,31 per Etra S.p.A., relativi ad interessi.

Risconti attivi:

- € 3.385,72 per il Comune di Cittadella;
 - € 26.172,00 per il Centro Residenziale per Anziani di Cittadella, relativi a spese assicurative e tasse di circolazione;
 - € 6.509,31 per Etra S.p.A., relativi a spese su assicurazioni varie, abbonamenti, tasse automobilistiche, licenze software, noleggio beni di terzi;
 - € 74,97 per Z.I.T.A.C. S.p.A.
- I fondi per rischi e oneri sono così composti:
 - € 43.908,50 per il Comune di Cittadella, relativi ad altri accantonamenti;
 - € 163.373,00 per il Centro Residenziale per Anziani di Cittadella, relativi a imposte ed accantonamento recupero “festività infrasettimanali”;
 - € 702.362,17 per Etra S.p.A. relativi a imposte, rischi per vertenze, oneri post-chiusura discariche e recupero ambientale, oneri futuri;
 - € 1.917.642,74 per Z.I.T.A.C. S.p.A. spese future Area Rometta e rischi su contezioso.
 - I ratei e risconti passivi sono così composti:

Ratei passivi:

 - € 443.135,31 per il Comune di Cittadella;
 - € 56.368,00 per il Centro Residenziale per Anziani di Cittadella
 - € 25.679,80 per Etra S.p.A. relativi a canoni di manutenzione e noleggio, abbonamento e altri costi\ interessi passivi.

Risconti passivi:

 - € 41.089.116,59 per il Comune di Cittadella, relativi a contributi agli investimenti contabilizzati con il metodo indiretto e a concessioni pluriennali;
 - € 69.616,00 per il Centro Residenziale per Anziani di Cittadella, relativi a contributi in conto impianti per attrezzature in hospice e realizzazione impianto gas medicali;
 - € 5.860.372,40 per Etra S.p.A. relativi a contributi in c/capitale e per progetti in corso di costruzione ed opere in esercizio.

7. Conclusioni

Il Comune di Cittadella ha iniziato con l'anno 2016 il percorso partecipativo che ha coinvolto le Società e degli Enti strumentali partecipati indicati precedentemente nell'area di consolidamento.

I dati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale dell'Ente Locale scaturiscono da scritture in partita doppia in modo conforme alle regole della contabilità economica-patrimoniale così come previsto dalla normativa.

Questo ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero gruppo Comunale in modo da rendere conto alla collettività amministrata di come vengono utilizzate le risorse pubbliche.