

COMUNE DI MARTELLAGO

Provincia di Venezia

**RELAZIONE E NOTA
INTEGRATIVA AL BILANCIO
CONSOLIDATO 2014**

Il Bilancio Consolidato è un documento contabile che mette in evidenza la situazione economico- patrimoniale del “Gruppo Amministrazione pubblica” costituito nello specifico dal Comune di Martellago e dai suoi enti e organismi e società partecipate, redatto ai sensi del titolo V del decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 e del relativo principio contabile di cui all'allegato 4/4.

Rispetto al Gruppo Comunale il Bilancio Consolidato è uno strumento informativo in senso globale, sia perché si riferisce alla pluralità di enti che lo compongono, sia per la natura contabile dei dati in esso contenuti. Questo nuovo documento non si sostituisce al Bilancio del Comune, ma lo integra.

Il Consolidato è una rielaborazione dei dati dei bilanci dei singoli organismi attraverso la quale vengono rielaborati e rettificati i bilanci dei singoli enti/organismi/società rientranti nel perimetro del bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio, dal 2014, per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione del nuovo sistema contabile;
- predisposto in attuazione delle disposizioni di cui all'allegato 4/4 concernente il principio contabile sul Bilancio Consolidato di cui al D.lgs. 118/2011;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2014;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente di riferimento, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Nel presente documento sono pertanto analizzati i seguenti aspetti:

1. struttura e contenuto del bilancio;
2. definizione dell'area di consolidamento;
3. attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
4. metodo di consolidamento del bilancio;
5. partite infragruppo: elisioni e rettifiche;
6. relazioni e note integrative dei bilanci del Comune e degli enti partecipati.

1. Struttura e contenuto del Bilancio

Il Bilancio Consolidato è composto dai seguenti documenti contabili:

Stato Patrimoniale Consolidato
Conto Economico Consolidato
Relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico consolidati integrano i tradizionali documenti contabili e non si sostituiscono ad essi: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo, invece, ne evidenzia l'andamento economico d'esercizio. Tali documenti vengono redatti sulla base delle disposizioni e dei modelli previsti nell'ambito della sperimentazione.

2. Definizione dell'area di consolidamento

Ai fini della redazione del bilancio consolidato occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che

vengono comprese nel bilancio consolidato.

Gli enti, le aziende e le società partecipate dal Comune di Martellago che compongono il "Gruppo amministrazione pubblica", con indicazione della percentuale di partecipazione, sono i seguenti:

DENOMINAZIONE COMPONENTE GRUPPO	% PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIA COMPENENTI "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA"
V.E.R.I.T.A.S. S.p.A.	3,13	Società Partecipata Art. 11 <i>quinques</i> D.lgs. 118/2011
ACTV SPA	0,21	Ente strumentale partecipato art. 11 <i>ter</i> co. 2 D.lgs. 118/2011
P.M.V. - SOCIETA' DEL PATRIMONIO PER LA MOBILITA' VENEZIANA SPA	0,128	Ente strumentale partecipato art. 11 <i>ter</i> co. 2 D.lgs. 118/2011
RESIDENZA VENEZIANA S.R.L.	1	Ente strumentale partecipato art. 11 <i>ter</i> co. 2 D.lgs. 118/2011

Considerato che si considerano irrilevanti le partecipazioni sotto la percentuale dell'1% e considerato che in base ai dati contabili, acquisiti ai fini della determinazione della rilevanza o meno della partecipazione ai fini del consolidamento, desunti dal Bilancio al 31/12/2014 di Residenza Veneziana S.r.l., come anticipato nella deliberazione di Giunta Comunale n. 151 del 17.6.2015, anche tale partecipazione è irrilevante ai fini di una rappresentazione consolidati da i dati economico e patrimoniali dell'ente si conclude che l'unica società del gruppo amministrazione pubblica che rientra nel perimetro del bilancio consolidato è rappresentata unicamente dalla società Veritas S.p.a.

La società VERITAS S.p.a. ha trasmesso il bilancio consolidato di esercizio al 31/12/2014 e la relativa nota integrativa.

Come evidenziato nel Bilancio depositato Veritas S.p.a. si occupa di un'ampia gamma di servizi destinati ai cittadini e alle aziende presenti sul territorio:

- [Servizio idrico integrato](#): la società gestisce il ciclo integrato delle acque (prelievo, sollevamento, trattamento e distribuzione) per uso civile e industriale, oltre a provvedere alla raccolta e alla depurazione di acque reflue domestiche e industriali.
- [Igiene ambientale](#): Veritas gestisce il ciclo integrale dei rifiuti in tutte le sue fasi, dal conferimento al trattamento, riciclaggio, recupero e smaltimento nel polo tecnologico di Fusina, uno tra i maggiori impianti presenti in Europa per quantità trattate e potenzialità.
- [Servizi urbani collettivi](#): la società si occupa della gestione integrata di servizi cimiteriali e funerari, di mercati all'ingrosso, di bonifiche ambientali, di cura del verde pubblico e di servizi specifici legati alla tipicità del territorio veneziano (percorsi pedonali in caso di alta marea e di neve, servizi antincendio, etc.), oltre a fornire alle aziende servizi ambientali, soprattutto nel campo del ciclo completo dei rifiuti, compresi quelli differenziati. Si occupa inoltre delle utilities all'interno del porto di Venezia, cioè la gestione delle reti e la fornitura ai clienti finali di acqua, gas ed energia elettrica.

3. Uniformità dei bilanci da consolidare

Il principio prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, gli stessi debbano essere uniformati apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Lo stesso principio sottolinea che 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.

A tale fine sono state verificate le condizioni di uniformità temporale, formale e sostanziale.

In particolare, con riferimento all'uniformità temporale, si è proceduto a verificare che i bilanci fossero riferiti al medesimo esercizio e tutti coincidenti con l'anno solare.

L'uniformità formale si riferisce agli schemi di bilancio che devono essere omogenei.

Per quanto riguarda l'uniformità sostanziale, poiché, in fase di sperimentazione gli enti individuati ai fini del consolidamento hanno provveduto alla tenuta della contabilità in ragione della uniformità rispetto agli esercizi precedenti ed in applicazione dei nuovi principi contabili, si ritiene più idoneo conservare i criteri adottati da ogni organismo in quanto tali dati rappresentano in modo più veritiero e corretto la situazione degli stessi, anche in ragione sia della quota di partecipazione che dei valori da consolidare.

Tale considerazione nasce anche dalla necessità di non apportare, anche perché non significative, correzioni ai principi sin qui adottati altrimenti ogni ente potrebbe richiedere un bilancio riclassificato.

4. Metodo di consolidamento dei bilanci

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato.

Viste le disposizioni previste dal D. Lgs. n.118/2011 i bilanci dell'ente e dei componenti del gruppo amministrazione pubblica 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) secondo due possibili modalità:

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

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%).

Il metodo proporzionale è invece più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Poiché il nostro ente non detiene partecipazioni al 100% e nell'area di consolidamento è stata

individuata solo la società VERITAS S.p.a., per il consolidamento dei relativi bilanci d'esercizio 2014 è stato utilizzato il metodo proporzionale con le relative percentuali:

Organismo	Quota % di consolidamento
V.E.R.I.T.A.S. S.p.A.	3,13

L'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale allegati.

5. Partite infragruppo: elisioni e rettifiche

Il Bilancio Consolidato rappresenta il Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Martellago come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione del patrimonio e del risultato economico consolidato, è necessario elidere tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo, cioè ai rapporti economico, finanziari, patrimoniali intrattenuti tra l'ente e i propri organismi per ottenere la rappresentazione dei rapporti intrattenuti dal Gruppo con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di eliminazione sono rinvenibili nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro.

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 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.

Per quanto riguarda la procedura all'unica società "VERITAS" oggetto di consolidamento è stata richiesta la rilevazione delle operazioni infra-gruppo attraverso apposito prospetto con l'avvertenza che anche la società è soggetta alla redazione del bilancio consolidato con le proprie partecipate.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'elisione e delle rettifiche contabili è stata effettuata sulla base dei dati e delle informazioni riscontrate tra il Comune e VERITAS S.p.a. individuate come di seguito riportato.

Il riepilogo che VERITAS spa ha comunicato relativamente alle voci del proprio bilancio 2014 di competenza del socio Comune di Martellago sono le seguenti:

GCTO	Gruppo conti	Gruppo Stato	Conto	Saldo
	CIRC CONTI			
	CAPITALE			
CIRC	CIRCOLANTE			
A)		Crediti		
			0000902002 Fatture da emettere v/ altri Soci Controllanti	-51.230,00
			0000902001 Crediti v/ altri Soci Controllanti	374.739,97
			0000902004 Crediti IS-U v/ altri Comuni Soci	9.193,08
		Totale Crediti		332.703,05
	COST CONTI DI			
COST	COSTO			
B)		Costi		
			0005105005 Assicurazioni	2.243,29
			0005105006 Spese postali	14,40
			0005801006 Oneri diversi	22,60
			0005801010 Rimborso danni e penalità(spese e perdite diverse)	376,15
			0005801024 Sopravv. passive maggiori costi az. conoscib.(ind)	2.820,58
			0005801025 Insuss. dell'attivo per minori ricavi anni prec.	53.725,19
			0006104002 Sanzioni e indennità risarcitorie	142,10
		Totale Costi		59.344,31
DEBI	DEBI DEBITI			
C)		Acconti		
			0003001005 Lavori c/ anticipi	-41.756,03
		Totale Acconti		-41.756,03
D)		Debiti		
			0003502001 Debiti verso altri soci controllantii	-314.705,99
			0003502205 Debiti vs. Comune Martellago Riscoss. Tares	-5.665,31
			0003502255 Debiti vs. Comune Martellago Riscoss. Tari	-1.164.871,11
			0003502505 Debiti vs. Comune Martellago Riscoss Addiz Prov	-1.348,10
			0003502555 Debiti vs.Comune Martellago Riscoss Addiz ProvTari	-29.320,78
			0003502605 Debito v/Comune Martellago risc.Int.Dilaz.PagTares	-984,80
		Totale debiti		-1.516.896,09

**RICA CONTI DI
RICA RICA VO**

E)	Ricavi		
		0007001001 Tariffa acqua	-22.805,40
		0007001002 Tariffa Depurazione Fognatura utenti civili	-9.352,02
		0007001006 Tariffa Fognatura utenti civili (2004)	-7.655,82
		0007002001 Corrispettivo per igiene ambientale	-2.272.055,03
		0007003014 Ricavi pulizia e sanificazione aree	0,00
		0007006001 Ricavi Lavori per opere di ingegneria	-29.023,14
		0007201011 Altri proventi	-22,73
		0007201018 Spese amministrative gestione f.do perdite idriche	-66,31
	Totale ricavi		-2.340.980,45

F)	VOCI RELATIVE ALLE BOLLETTE IDRICHE NON INSERITE A RICA VO		
		0000701109 Crediti per conguagli tariffari idrici	-1.431,48
		0003905059 Debito verso CCSE per componente UI1	-328,64
		0003905023 Depositi Cauzionali IS - U	-41,32
		0002502008 Fondo famiglie perdite occulte	2.146,63
			345,19

Il riepilogo che VERITAS spa ha comunicato relativamente alle voci del bilancio 2014 della partecipata VIER di competenza del socio Comune di Martellago sono le seguenti:

Crediti inviati e da emettere Vier vs. Comune di Martellago al 31/12/2014

COMUNE DI MARTELLAGO CREDITI PER FATTURA N. 493 DEL 18/12/2014	6.803,83
COMUNE DI MARTELLAGO FATTURE DA EMETTERE	13.365,72
a) Totale a Credito Vier vs. Comune di Martellago al 31/12/2014	20.169,55

b) Debiti Vier vs. Comune di Martellago al 31/12/2014

COMUNE DI MARTELLAGO UTILIZZO SUPERFICI INST.IMP.FOTOV. 2014	17.000,00
COMUNE DI MARTELLAGO UTILIZZO SUPERFICI INST.IMP.FOTOV. 2013 FT. N. 056 DEL 29/03/2013	20.411,33
c) Totale a Debito Vier vs. Comune di Martellago	37.411,33

Ricavi x fatture inviate e fatture da emettere Vier vs. Comune di Martellago 2014	
COMUNE DI MARTELLAGO GENNAIO 2014 FT. N. 116 DEL 31/03/2014	7.847,23
COMUNE DI MARTELLAGO FEBBRAIO 2014 FT. N. 208 DEL 27/05/2014	6.966,69
COMUNE DI MARTELLAGO MARZO 2014 FT. N. 210 DEL 27/05/2014	5.567,08
COMUNE DI MARTELLAGO APRILE 2014 FT. N. 227 DEL 18/06/2014	4.530,85
COMUNE DI MARTELLAGO MAGGIO 2014 FT. N. 291 DEL 24/07/2014	4.006,38
COMUNE DI MARTELLAGO GIUGNO 2014 FT. N. 314 DEL 19/08/2014	3.179,52
COMUNE DI MARTELLAGO LUGLIO 2014 FT. N. 375 DEL 24/09/2014	2.089,66
COMUNE DI MARTELLAGO AGOSTO 2014 FT. N. 403 DEL 10/10/2014	1.983,10
COMUNE DI MARTELLAGO SETTEMBRE 2014 FT. N. 449 DEL 10/11/2014	3.631,55
COMUNE DI MARTELLAGO OTTOBRE 2014 FT. N. 493 DEL 18/12/2014	5.576,91
COMUNE DI MARTELLAGO FATTURE DA EMETTERE	13.365,72
d) Totale Ricavi di Vier vs. Comune di Martellago 2014	58.744,69

e) Costi x fatture da ricevere di Vier vs. Comune di Martellago 2014	
COMUNE DI MARTELLAGO COSTI DA RICEVERE X UTILIZZO SUPERIFICI INST.IMP.FOTOV. 2014	17.000,00
f) Totale Costi di di Vier vs. Comune di Martellago 2014	17.000,00

I valori, ai fini della elisione e/o rettifica elisi dal bilancio sono stati riportati in percentuale alla partecipazione posseduta, ad esclusione del valore delle immobilizzazioni finanziarie, relative alla partecipazione del Comune di Martellago in VERITAS spa, che è stato detratto al valore intero pari a € 3.477.100,00 corrispondente al 3.13% del capitale sociale, (Fondo di dotazione consolidato), ammontante a € 110.973.850,00.

Tali operazioni, come evidenziato, sono state suddivise tra “elisioni”, ossia quelle i cui valori coincidono tra quelli dell’ente con la partecipata, e “rettifiche”, che invece determinano effetti sul risultato economico e/o sul netto patrimoniale.

STATO PATRIMONIALE

Attivo circolante – Crediti – Crediti di natura tributaria – contabilizzati nel bilancio VERITAS spa per € 1.202.190,10, riproporzionati in misura alla quota di partecipazione pari € 37.628,55 e portati in diminuzione. Parallelamente contabilizzati nel bilancio del Comune di Martellago precisamente in Debiti – Debiti verso fornitori - e corrispondentemente all’attivo, portati in diminuzione.

Attivo circolante – Crediti – Crediti per trasferimenti e contributi – imprese partecipate – contabilizzati nel bilancio VERITAS spa per € 314.705,99, riproporzionati in misura alla quota di partecipazione pari € 9.850,30 e portati in diminuzione. Parallelamente contabilizzati nel bilancio del Comune di Martellago precisamente in Debiti – Debiti verso fornitori - e corrispondentemente all’attivo, portati in diminuzione.

Attivo circolante – Crediti – Verso clienti ed utenti – contabilizzati nel bilancio VERITAS spa per € 332.703,05, riproporzionati in misura alla quota di partecipazione pari € 10.413,61 e portati in diminuzione. Parallelamente contabilizzati nel bilancio del Comune di Martellago precisamente in Debiti – Debiti per trasferimenti e contributi – Imprese partecipate - e corrispondentemente all’attivo, portati in diminuzione.

Attivo circolante – Crediti – Crediti per trasferimenti e contributi – imprese partecipate – contabilizzati nel bilancio Vier per € 37.628,55, riproporzionati in misura alla quota di

partecipazione pari € 1.170,97 e portati in diminuzione. Parallelamente contabilizzati nel bilancio del Comune di Martellago precisamente in Debiti – Debiti verso fornitori - e corrispondentemente all'attivo, portati in diminuzione.

Attivo circolante – Crediti – Verso clienti ed utenti – contabilizzati nel bilancio Vier per € 20.169,55, riproporzionati in misura alla quota di partecipazione pari € 631,31 e portati in diminuzione. Parallelamente contabilizzati nel bilancio del Comune di Martellago precisamente in Debiti – Debiti per trasferimenti e contributi – Imprese partecipate - e corrispondentemente all'attivo, portati in diminuzione.

Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni in – Imprese partecipate contabilizzate nel bilancio del Comune per € 3.477.100,00 portati in diminuzione. Parallelamente contabilizzati nel bilancio di VERITAS spa nella voce Patrimonio netto – Fondo di dotazione per € 126.872.089,00, riproporzionati in misura alla quota di partecipazione pari a € 3.971.096,39 e portati in diminuzione, nella voce Patrimonio netto – Riserve – per € 23.379.307,00, riproporzionati in misura alla quota di partecipazione pari a € 731.772,31, e portati in diminuzione. Inoltre, quale differenza tra il valore della partecipazione di € 4.377.100,00 e il risultato economico di esercizio di € 4.699.834,00 è stata prevista una voce in rettifica positiva pari a € 1.225.768,69 denominata “Riserva da consolidamento” collocata tra le Riserve del Patrimonio netto.

CONTO ECONOMICO

Tra le componenti positive della gestione alla voce Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici – Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - contabilizzati nel bilancio VERITAS spa per € 2.340.891,41, riproporzionati in misura alla quota di partecipazione pari € 73.269,90 e portati in diminuzione. Parallelamente contabilizzati nel bilancio del Comune di Martellago precisamente tra le componenti negative della gestione alla voce Prestazioni di servizi - e corrispondentemente portati in diminuzione

Tra le componenti positive della gestione alla voce Altri ricavi e proventi diversi - contabilizzati nel bilancio VERITAS spa per € 89,04, riproporzionati in misura alla quota di partecipazione pari € 2,79 e portati in diminuzione. Parallelamente contabilizzati nel bilancio del Comune di Martellago precisamente tra le componenti negative della gestione alla voce Prestazioni di servizi - e corrispondentemente portati in diminuzione

Tra le componenti positive della gestione alla voce Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici – Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - contabilizzati nel bilancio Vier per € 58.744,69, riproporzionati in misura alla quota di partecipazione pari € 1.838,71 e portati in diminuzione. Parallelamente contabilizzati nel bilancio del Comune di Martellago precisamente tra le componenti negative della gestione alla voce Prestazioni di servizi - e corrispondentemente portati in diminuzione

Non sono state considerate alcune voci del bilancio della società VERITAS spa e quindi escluse dalle operazioni di elusione per le motivazioni indicate a fianco di ciascuna voce:

B) Costi – voce non reciproca;

C) Acconti – corrispondente alle spesa in conto capitale non contenuta nel Conto economico del Comune di Martellago;

E) Ricavi – voce non reciproca;

F) Voci relative alle bollette idriche non inserite a ricavo – voce non reciproca.

Non sono state considerate alcune voci del bilancio della società Vier e quindi escluse dalle operazioni di elisione per le motivazioni indicate a fianco di ciascuna voce:

d) Ricavi – voce non reciproca;

f) Costi – voce non reciproca.

Dopo aver effettuato l'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale che ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale di cui all'allegato 1), i valori relativi alla neutralizzazione delle partite infragruppo sopra riportate, sono stati quindi riportati "riga per riga" nelle rispettive colonne "elisioni" e "rettifiche", in ragione della quota di partecipazione, come evidenziato nei prospetti allegati.

Le operazioni di rettifica sono state effettuate per allineare i bilanci delle partecipate alle risultanze del Comune. Tali contabilizzazioni non hanno comportato delle differenze nei risultati di esercizio e nei valori dello stato patrimoniale.

Poiché per il consolidamento è stato utilizzato il criterio proporzionale lo stesso non prevede che venga evidenziata la quota di patrimonio netto di terzi.