Gruppo Comune di BOLZANO VICENTINO

Provincia di Vicenza

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

E NOTA INTEGRATIVA

SOMMARIO

1 INTRODUZIONE
2 DEFINIZIONE E FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
3 IL GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA"
4 L'AREA DEL CONSOLIDAMENTO
5 IL GRUPPO COMUNE DI BOLZANO VICENTINO
5.1 SOGGETTI APPARTENENTI AL GRUPPO COMUNE DI BOLZANO VICENTINO
5.2 SOGGETTI INCLUSI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO
5.3 DESCRIZIONE SINTETICA DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
5.4 IMPUTAZIONE DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI ALLE MISSIONI E AI PROGRAMMI DEL BILANCIO DELL'ENTE
6 FASI PREPARATORIE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
7 ATTIVITÀ DIRETTA A RENDERE UNIFORMI I BILANCI DA CONSOLIDARE
8 METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA
9 ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO
9.1 OPERAZIONI TRA IL COMUNE E LE SOCIETA'/ENTI APPATENENTI AL G.A.P.
9.2 OPERAZIONI TRA LE SOCIETA'/ENTI APPATENENTI AL G.A.P.
10 BILANCIO CONSOLIDATO
11 IDENTIFICAZIONE DELLE QUOTE DI PERTINENZA DI TERZI
12. LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO
12.1 I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI
12.2 LE RAGIONI DELLE PIÙ SIGNIFICATIVE VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE
12.3.1 AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI
12.3.2 DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE
12.4.1 COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI" ATTIVI DELLO STATO PATRIMONIALE, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO
12.4.2 COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI" PASSIVI DELLO STATO PATRIMONIALE, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO
12.4.3 COMPOSIZIONE DELLE VOCI "ALTRI ACCANTONAMENTI" DEL CONTO ECONOMICO, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO
12.5 SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E DEGLI ALTRI ONERI FINANZIARI TRA LE DIVERSE TIPOLOGIE DI FINANZIAMENTO
12.6.1 COMPOSIZIONE DELLE VOCI "PROVENTI STRAORDINARI" DEL CONTO ECONOMICO, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO
12.6.2 COMPOSIZIONE DELLE VOCI "ONERI STRAORDINARI" DEL CONTO ECONOMICO, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO
12.7 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
12.8 PER CIASCUNA CATEGORIA DI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI IL LORO FAIR VALUE E INFORMAZIONI SULLA LORO ENTITÀ E SULLA LORO NATURA
12.9 ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA CON LE RELATIVE INDICAZIONI:
12.10 ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' COMPONENTI DEL GRUPPO COMPRESE NEL BILANCIO CONSOLIDATO CON LE RELATIVE INDICAZIONI:

1. INTRODUZIONE

Ai sensi dell'art. 11-bis D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'art. 1 del D.L. 10 agosto 2014, n. 126, il **Comune di Bolzano Vicentino,** per il secondo anno, relativamente all'esercizio 2017 è chiamato alla redazione di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'allegato 4/4, ai sensi dell'art. 147-quater del D. Lgs. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Ai fini del consolidamento è necessario tenere conto della seguente deliberazione di **Giunta comunale n. 94 del 30/10/2018** con la quale si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti e delle società che compongono il **Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Bolzano Vicentino** e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo per l'esercizio **2017**.

2. SCOPO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Citando il principio contabile 4.4, al paragrafo 1, "Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione. In quest'ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione Pubblica per quanto riguarda l'individuazione dell'area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

3. IL GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA"

Secondo quanto indicato dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta comunale.

All'interno del **primo elenco** si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto "**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.

Costituiscono componenti del "**Gruppo Amministrazione Pubblica**":

1. **gli organismi strumentali,** costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;
2. **gli enti strumentali controllati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:
   a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
   b) 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 e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
   c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
   d) l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
   e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, (ad esempio 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);

3 **gli enti strumentali partecipati,** 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.

4. **le società controllate,** nei cui confronti la capogruppo ha:

   a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

   b) 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.

5. **le società partecipate,** 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.

4. L'AREA DEL 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, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo di cui sopra, 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.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 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, rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

   - totale dell'attivo,
   - patrimonio netto,
   - totale dei ricavi caratteristici.

   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.

   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".

   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.

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.

5. IL GRUPPO COMUNE DI BOLZANO VICENTINO

Con deliberazione di **Giunta comunale n. 94 del 30/10/2018** si è provveduto alla ricognizione degli enti e delle società che compongono il **Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Bolzano Vicentino** ed il perimetro di consolidamento per l'esercizio **2017**.

In applicazione del principio contabile citato è stato predisposto l'elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il **Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Bolzano Vicentino** riportato nelle seguenti tabelle:

5.1 SOGGETTI APPARTENENTI AL GRUPPO COMUNE DI BOLZANO VICENTINO

a) Elenco enti / società ricompresi nel "G. A. P."

	RAGIONE SOCIALE DELLA PARTECIPATA	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE
ORGANISMI STRUMENTALI	Nessuno	0,00%
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	Nessuno	0,00%
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	0,59%
	Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	1,75%
	Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	3,41%
SOCIETÀ CONTROLLATE	Vicenza Nord Servizi S.r.l.	100,00%
SOCIETÀ PARTECIPATE	Viacqua S.p.A.	0,139%
	Società Impianti Berico Tesina Acqua S.r.l.	14,70%
	Banca Popolare Etica S.c.p.a.	0,003%
SOCIETÀ PARTECIPATE INDIRETTAMENTE	Nessuna	0,000%

5.2 SOGGETTI INCLUSI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Ai fini della verifica delle società/enti da inserire nel perimetro di consolidamento:

Ente Partecipato	Motivazione
Vicenza Nord Servizi S.r.l.	Indipendentemente dalla quota di partecipazione e dai parametri economico patrimoniali in quanto trattasi di società controllata e titolare di affidamento diretto
Società Impianti Berico Tesina Acqua S.r.l.	Quota di partecipazione superiore al 1%
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	Quota di partecipazione superiore al 1%
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	Quota di partecipazione superiore al 1%

La società partecipata Banca Popolare Etica S.C.P.A. viene espulsa dal perimetro di consolidamento, in applicazione del principio contabile 4/4 art. 2 paragrafo 3.2, in quanto società non a totale partecipazione pubblica e non affidataria diretta di servizi pubblici locali.

L'individuazione dell'irrilevanza è stata così determinata:

Voce	Dati Comune di *Bolzano Vicentino*	10% soglia di irrilevanza
Totale dell'attivo	18.228.529,66	1.822.852,97
Patrimonio netto	12.101.618,78	1.210.161,88
Totale dei ricavi caratteristici	3.783.935,55	378.393,55

Le partecipazioni con una quota inferiore all'1% sono le seguenti:

Ente Partecipato	Totale Attivo	Patrimonio netto	Valore produzione
Viacqua S.p.A.	275.264.980,00	60.341.300,00	76.464.360,00
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	5.377.125,91	2.878.836,49	1.094.404,93
SOGLIA IRRILEVANZA 10%	**1.822.852,97**	**1.210.161,88**	**378.393,55**

Nell'area di consolidamento del **Gruppo Comune di Bolzano Vicentino** sono stati pertanto inclusi i seguenti enti e società:

b) Elenco enti / società ricompresi nel perimetro di consolidamento del "G. A. P."

	RAGIONE SOCIALE DELLA PARTECIPATA	MOTIVAZIONE
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	Superiore al 10% soglia di irrilevanza
	Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	Superiore al 1%
	Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	Superiore al 1%
SOCIETÀ CONTROLLATE	Vicenza Nord Servizi S.r.l.	Società titolare di affidamento diretto
SOCIETÀ PARTECIPATE	Viacqua S.p.A.	Superiore al 10% soglia di irrilevanza
	Società Impianti Berico Tesina Acqua S.r.l.	Superiore al 1%

5.3 DESCRIZIONE SINTETICA DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Vicenza Nord Servizi S.r.l.	
Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione	La Società svolge servizi pubblici locali (gestione del ciclo rifiuti e servizio mensa scolastica)
Tipologia	Società di capitali a capitale interamente pubblico controllata
Soci	Società partecipata al 100,00% dal Comune

Viacqua S.p.A.	
Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione	La Società opera nel settore del servizio idrico integrato
Tipologia	Società di capitali a capitale interamente pubblico
Soci	N. 69 Comuni soci

Società Impianti Berico Tesina Acqua S.r.l.	
Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione	La Società opera nel settore idrico con funzioni nel servizio di depurazione
Tipologia	Società di capitali a capitale interamente pubblico
Soci	N. 6 Comuni soci

Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	
Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione	L'Ente opera nella programmazione, regolazione e controllo del servizio idrico integrato
Tipologia	Ente d'ambito territoriale ottimale
Soci	N. 140 Comuni soci

Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	
Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione	Consorzio con funzioni di organizzazione dello smaltimento dei rifiuti urbani nel territorio
Tipologia	Consorzio
Soci	N. 45 Comuni soci

Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	
Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione	Consorzio che svolge il servizio di polizia locale
Tipologia	Consorzio
Soci	N. 17 Comuni soci

5.4 IMPUTAZIONE DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI ALLE MISSIONI E AI PROGRAMMI DEL BILANCIO DELL'ENTE

Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione		
Viacqua S.p.A.		
Società Impianti Berico Tesina Acqua S.r.l.		
MISSIONE	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
PROGRAMMA	4	Servizio idrico integrato

Vicenza Nord Servizi S.r.l.		
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio		
MISSIONE	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
PROGRAMMA	3	Rifiuti

Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino		
MISSIONE	3	Ordine pubblico e sicurezza
PROGRAMMA	1	Polizia locale e amministrativa

6. FASI PREPARATORIE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Prima dell'avvio dell'obbligo di redazione del bilancio consolidato l'amministrazione pubblica capogruppo:

a) comunica agli enti, alle aziende e alle società che compongono il G.A.P. quelle che saranno comprese nel proprio bilancio consolidato;
b) trasmette a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato;
c) impartisce le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del decreto più volte richiamato.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dai capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

7. ATTIVITÀ DIRETTA A RENDERE UNIFORMI I BILANCI DA CONSOLIDARE

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.

Si ribadisce 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.

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

La capogruppo dovrà farsi carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e procedendo alle opportune rettifiche e alla loro omogeneizzazione.

8. METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono stati consolidati utilizzando il metodo di seguito indicato:

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	METODO
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	ENTE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	ENTE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	ENTE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
Vicenza Nord Servizi S.r.l.	SOCIETÀ CONTROLLATA	INTEGRALE
Viacqua S.p.A.	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
Società Impianti Berico Tesina Acqua S.r.l.	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE

Il metodo proporzionale consiste nel sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche alle "operazioni infragruppo":

A differenza di questo metodo in alcuni casi si opta per il metodo integrale che consiste nel sommare tra loro, per l'importo totale, (100%), con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, il corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche alle "operazioni infragruppo".

9. ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

In base ai principi di consolidamento, Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel perimetro 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.

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

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

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare, quando rilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, patrimoniale e finanziaria, le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili delle operazioni infragruppo presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Si è proceduto quindi, prima di procedere alle elisioni, alla rettifica della differenza tra crediti e debiti reciproci del Comune verso Vicenza Nord Servizi S.r.l., in quanto detta differenza, pari ad € 17.761,00, non è stata contabilizzata nel bilancio 2017, ma bensì, secondo la sua esigibilità, nel bilancio 2018.

Di seguito si riportano le operazioni di rettifica per consolidamento operate:

RAPPORTI TRA COMUNE E VICENZA NORD SERVIZI S.R.L. – RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

Voci di bilancio **Comune**	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Crediti verso clienti ed utenti	17.761,00	Operazione di rettifica
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.761,00	Operazione di rettifica

9.1 OPERAZIONI TRA IL COMUNE E LE SOCIETA'/ENTI APPARTENETI AL G.A.P.

RAPPORTI TRA COMUNE E VICENZA NORD SERVIZI S.R.L. - ELISIONI

Voci di bilancio **Comune**	Importo consuntivo	Voci di bilancio **Vicenza Nord Servizi S.r.l.**	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Debiti verso fornitori	38.308,05	Crediti per trasferimenti e contributi imprese partecipate	38.308,05	Elisione debiti / crediti reciproci
Debiti per trasferimenti e contributi	3.117,84	Crediti per trasferimenti e contributi imprese partecipate	3.117,84	Elisione debiti / crediti reciproci
Altri crediti da tributi	70.135,86	Debiti per trasferimenti e contributi	70.135,86	Elisione crediti/debiti reciproci
Trasferimenti e contributi correnti	11.481,78	Altri ricavi e proventi	11.481,78	Elisione costi / ricavi reciproci
Prestazione di servizi	497.874,45	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	497.874,45	Elisione costi / ricavi reciproci
Crediti verso clienti ed utenti	17.761,00	Debiti per trasferimenti e contributi	17.761,00	Elisione crediti/debiti reciproci

RAPPORTI TRA COMUNE E CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE NORDEST VICENTINO.

Voci di bilancio **Comune**	Importo consuntivo	Voci di bilancio **Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino**	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Altri debiti - altri	6.048,83	Crediti per trasferimenti e contributi	6.048,83	Elisione debiti / crediti reciproci
Oneri diversi di gestione	38.293,29	Ricavi e proventi dalla prestazione di sercvizi	38.293,29	Elisione costi / ricavi reciproci
Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubb.	5.026,40	Quota annuale di contributi agli investimenti	5.026,40	Elisione costi / ricavi reciproci

RAPPORTI TRA COMUNE E VIACQUA S.P.A.

Voci di bilancio **Comune**	Importo consuntivo	Voci di bilancio **Viacqua S.p.A.**	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Altri crediti - altri	40.305,55	Altri debiti - altri	40.305,55	Elisione crediti/debiti reciproci
Prestazione di servizi	11.312,76	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.312,76	Elisione costi / ricavi reciproci
Altri ricavi e proventi diversi	52.623,03	Prestazione di servizi	52.623,03	Elisione ricavi/costi reciproci

9.2 ELIMINAZIONE DEL VALORE CONTABILE DELLE PARTECIPAZIONI

Il **Comune di Bolzano Vicentino** nello stato patrimoniale attivo 2017, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2016) e quindi si è provveduto a calcolare la differenza di consolidamento.

Ai fini del consolidamento, occorre confrontare il valore della partecipazione contabilizzata nel patrimonio del **Comune di Bolzano Vicentino** (*valore contabilizzato*) con il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto (*bilancio 2017*) escludendo il valore dell'utile (perdita) d'esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (*valore ricalcolato*).

Il risultato del confronto può evidenziare una differenza (positiva o negativa) oppure una perfetta corrispondenza.

Se la differenza è positiva (maggior valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato), essa mostra la "*svalutazione*" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "*riserve di capitale*" dopo aver "eliso" il valore della partecipazione.

Se la differenza è negativa (minor valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato), essa mostra la "*rivalutazione*" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "*riserve di capitale*" dopo aver "eliso" il valore della partecipazione.

La tabella che segue mostra come si è proceduto al calcolo delle differenze di consolidamento:

Partecipate	Valore partecipazione nello S.P. attivo del Comune	Totale patrimonio netto 2017 al netto utile / perdita esercizio		Quota	differenza di consolidamento	
					positiva	negativa
VICENZA NORD SERVIZI SRL	35.671,00	35.671,00	100,00%	35.671,00	-	-
VIACQUA S.P.A.	83.437,25	52.399.483,00	0,139%	72.835,28	10.601,97	-
SIBET SRL	-	6.819.854,00	14,70%	1.002.518,54	-	1.002.518,54
CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO BACCHIGLIONE	-	3.400.370,38	0,59%	20.062,19	-	20.062,19
CIAT	-	3.423.029,19	1,75%	59.903,01	-	59.903,01
CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE NORDEST VICENTINO	-	199.706,62	3,41%	6.810,00	-	6.810,00
	119.108,25			**1.162.129,02**	**10.601,97**	**1.089.293,74**

10. BILANCIO CONSOLIDATO

Al termine delle operazioni di eliminazione ed elisione delle poste reciproche si redige il Bilancio Consolidato costituito da: Conto Economico e Stato Patrimoniale.

Procedendo al consolidamento proporzionale, si considerano solo attivo / passivo e costi / ricavi di tutte le società/enti partecipati in base alla percentuale di competenza del Comune.

11. IDENTIFICAZIONE DELLE QUOTE DI PERTINENZA DI TERZI

Il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Bolzano Vicentino rileva la presenza di Società e/o Enti controllati, trova quindi applicazione il metodo integrale di consolidamento per la Società Vicenza Nord Servizi S.r.l.

Qualora vi fosse la presenza di una società o un ente controllata consolidata con il metodo integrale, ma non posseduta al 100%, si dovrà rilevare la quota del patrimonio netto e del risultato che è di pertinenza degli azionisti di minoranza.

Relativamente alla società controllata Vicenza Nord Servizi S.r.l. non si rileva quindi il risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi in quanto posseduta al 100%.

12. LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

Il decreto legislativo n. 118/2011 e il collegato principio contabile relativo al bilancio consolidato prevede che a questo sia allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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" dello stato patrimoniale e della voce "altri accantonamenti" dello conto economico, 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 e 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:
    a) della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
    b) delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
    c) se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
    d) 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;
    e) della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
    f) 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 (a 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, compresivi 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.

12.1 I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il Principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1).

Lo stesso principio evidenzia altresì 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*".

In relazione a quanto sopra si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

12.2 LE RAGIONI DELLE PIÙ SIGNIFICATIVE VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Il 2017 rappresenta il secondo esercizio al termine del quale il **Comune di Bolzano Vicentino** predispone il bilancio consolidato, i dati del documento in oggetto fanno riferimento a tale esercizio e al precedente.

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	8.436,51	4.629,00	3.807,51
Immobilizzazioni Materiali	18.059.485,69	17.683.461,00	376.024,69
Immobilizzazioni Finanziarie	54.347,24	120.963,00	- 66.615,76
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**18.122.269,44**	**17.809.053,00**	**313.216,44**
Rimanenze	7.210,52	5.333,00	1.877,52
Crediti	584.465,53	892.464,00	- 307.998,47
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	1.109.303,59	967.678,00	141.625,59
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**1.700.979,64**	**1.865.475,00**	**- 164.495,36**
RATEI E RISCONTI (D)	7.636,23	8.567,00	-930,77
TOTALE DELL'ATTIVO	**19.830.885,31**	**19.683.095,00**	**147.790,31**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	13.217.633,70	12.322.409,00	895.224,70
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	21.883,52	4.249,00	17.634,52
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	41.266,85	32.128,00	9.138,85
DEBITI (D)	5.289.267,19	6.091.264,00	- 801.996,81
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.260.834,05	1.233.045,00	27.789,05
TOTALE DEL PASSIVO	**19.830.885,31**	**19.683.095,00**	**147.790,31**
CONTI D'ORDINE	**285.618,23**	**9.115,00**	-

Nello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo le differenze più rilevanti derivano:

- dalle immobilizzazioni materiali, principalmente, a seguito dello scorporo dei terreni dai fabbricati, per della Capogruppo, e dalle maggiori immobilizzazioni, rispetto all'anno 2016, per inserimento della Società Viacqua S.p.A. nel perimetro di consolidamento;
- dai crediti, principalmente di natura tributaria che concernono quanto iscritto nel bilancio della Capogruppo così come gli altri crediti.

Nello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo le differenze più rilevanti derivano:

- dal Patrimonio Netto della Capogruppo che ha avuto un incremento rispetto all'anno 2017 (al netto del risultato d'esercizio 2017) per le rivalutazioni dovute allo scorporo dei terreni dai fabbricati;
- dai debiti, principalmente da finanziamento verso altri finanziatori riguardanti quanto iscritto nel bilancio della Capogruppo così come dai debiti verso fornitori e dai debiti per trasferimenti e contributi.

12.3.1 AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI

PARTECIPATA	CREDITI SUPERIORI A 5 ANNI	DEBITI SUPERIORI A 5 ANNI
Comune di Bolzano Vicentino	0,00	238,57
Vicenza Nord Servizi S.r.l.	0,00	0,00
Società Impianti Berico Tesina S.r.l.	0,00	0,00
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	0,00	0,00
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	0,00	0,00
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	0,00	0,00
Viacqua S.p.A.	0,00	54.096,00

12.3.2 DEBITI ASSITITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE

Di seguito si riportano i debiti assistiti da garanzie iscritti tra i conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il valore delle garanzie su beni di tali organismi è eventualmente specificato in nota, tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'ente capogruppo.

PARTECIPATA	DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI	NATURA DELLE GARANZIE
Comune di Bolzano Vicentino	285.618,23	Impegni su esercizi futuri (Fondo pluriennale vincolato in conto capitale)
Vicenza Nord Servizi S.r.l.	0,00	-
Società Impianti Berico Tesina S.r.l.	0,00	-
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	0,00	-
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	0,00	-
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	0,00	-
Viacqua S.p.A.	0,00	-

12.4.1 COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI" ATTIVI DELLO STATO PATRIMONIALE, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO

PARTECIPATA	VALORI DEI BILANCI	QUOTA CONSOLIDATA	COMPOSIZIONE
Comune di Bolzano Vicentino	1.196,51	1.196,51	Risconti attivi per oneri assicurativi
	1.196,51	**1.196,51**	**TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI**
Vicenza Nord Servizi S.r.l.	6.022,00	6.022,00	Risconti attivi per oneri
	6.022,00	**6.022,00**	**TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI**
Società Impianti Berico Tesina S.r.l.	5,00	0,74	Risconti attivi per oneri
	5,00	**0,74**	**TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI**
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	-	-	
	-	-	**TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI**
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	-	-	
	-	-	**TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI**
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	-	-	
	-	-	**TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI**
Viacqua S.p.A.	71.170,00	98,93	Ratei attivi per proventi
	228.816,00	318,05	Risconti attivi per oneri
	299.986,00	**416,98**	**TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI**

12.4.2 COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI" PASSIVI DELLO STATO PATRIMONIALE, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO

PARTECIPATA	VALORI DEI BILANCI	QUOTA CONSOLIDATA	COMPOSIZIONE
Comune di Bolzano Vicentino	1.132.928,19	1.132.928,19	Risconti passivi per contributi agli investimenti - conferimenti
	1.132.928,19	**1.132.928,19**	**TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI**
Vicenza Nord Servizi S.r.l.	13.794,00	13.794,00	Risconti passivi - altri
	13.794,00	**13.794,00**	**TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI**
Società Impianti Berico Tesina S	-	-	
	-	-	**TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI**
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	-	-	
	-	-	**TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI**
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	272.607,91	9.295,93	Ratei passivi - altri
	598.624,23	20.413,09	Risconti passivi per contributi agli investimenti
	871.232,14	**29.709,02**	**TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI**
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	-	-	
	-	-	**TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI**
Viacqua S.P.A.	810.978,00	1.127,26	Ratei passivi per interessi passivi su obbligazioni
	111.682,00	155,24	Ratei passivi altri per utenze, canoni di locazione, servizi amm.vi
	16.065.935,00	22.331,65	Risconti passivi per contributi in conto impianti
	40.709.315,00	56.585,95	Risconto passivo fondo nuovi investimenti
	2.979.629,00	4.141,68	Risconti passivi su contributi per allacciamenti
	43.927,00	61,06	Altri risconti passivi
	60.721.466,00	**84.402,84**	**TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI**

12.4.3 COMPOSIZIONE DELLE VOCI "ALTRI ACCANTONAMENTI" DEL CONTO ECONOMICO, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO

PARTECIPATA	VALORI DEI BILANCI	QUOTA CONSOLIDATA	COMPOSIZIONE
Comune di Bolzano Vicentino	1.085,00	1.085,00	Accantonamento indennità di fine mandato del Sindaco
	1.085,00	**1.085,00**	**TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI**
Vicenza Nord Servizi S.r.l.	-	-	
	-	-	**TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI**
Società Impianti Berico Tesina S.r.l.	-	-	
	-	-	**TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI**
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	-	-	
	-	-	**TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI**
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	40.000,00	1.364,00	Altri accantonamenti
	40.000,00	**1.364,00**	**TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI**
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	-	-	
	-	-	**TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI**
Viacqua S.P.A.	127.340,00	177,00	Accantonamento per rischi e oneri
	127.340,00	**177,00**	**TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI**

12.5 SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E DEGLI ALTRI ONERI FINANZIARI TRA LE DIVERSE TIPOLOGIE DI FINANZIAMENTO

PARTECIPATA	INTERESSI PASSIVI			ALTRI ONERI FINANZIERI			TOTALE ONERI FINANZIARI CONSOLIDATI
	VALORI DEI BILANCI	QUOTA CONS.TA	NOTE	VALORI DEI BILANCI	QUOTA CONS.TA	NOTE	
Comune di Bolzano Vicentino	133.527,26	133.527,26	su mutui	-		-	**133.527,26**
Vicenza Nord Servizi S.r.l.	-		-	5,00	5,00	altri oneri finanziari	**5,00**
Società Impianti Berico Tesina S.r.l.	-		-	-		-	-
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	-		-	-		-	-
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	-		-	-		-	-
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	-		-	-		-	-
Viacqua S.P.A.	2.886.445,00	4.012,16	su finanziamenti con mutui bancari e prestito obligazionario	293.771,00	408,34	altri oneri finanziari	**4.420,50**

12.6.1 COMPOSIZIONE DELLE VOCI "PROVENTI STRAORDINARI" DEL CONTO ECONOMICO, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO

PARTECIPATA	VALORI DEI BILANCI	QUOTA CONSOLIDATA	COMPOSIZIONE
Comune di Bolzano Vicentino	26.336,29	26.336,29	Insussistenze del passivo - cancellazione debiti
	11.747,29	11.747,29	Economie rendiconto e maggiori residui attivi
	74.583,68	74.583,68	Apertura nuova immobilizzazione da inventario
	116.475,00	116.475,00	Plusvalenze patrimoniali - alienazione di beni
	203.455,95	203.455,95	Altri proventi straordinari - introiti straordinari per perequazioni e monetizzazioni
	432.598,21	**432.598,21**	**TOTALE PROVENTI STRAORDINARI**
Vicenza Nord Servizi S.r.l.	-	-	
	-	-	**TOTALE PROVENTI STRAORDINARI**
Società Impianti Berico Tesina S.r.l.	-	-	
	-	-	**TOTALE PROVENTI STRAORDINARI**
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	241,16	4,22	Soppravenienze attive e insussistenze del passivo
	241,16	**4,22**	**TOTALE PROVENTI STRAORDINARI**
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	64.784,75	2.209,16	Proventi da trasferimenti in conto capitale
	2.563,02	87,40	Insussistenze del passivo - economie su residui passivi
	67.347,77	**2.296,56**	**TOTALE PROVENTI STRAORDINARI**
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	9.965,30	58,80	Soppravenienze attive e insussistenze del passivo
	9.965,30	**58,80**	**TOTALE PROVENTI STRAORDINARI**
Viacqua S.p.A.	-	-	-
	-	-	**TOTALE PROVENTI STRAORDINARI**

12.6.2 COMPOSIZIONE DELLE VOCI "ONERI STRAORDINARI" DEL CONTO ECONOMICO, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO

PARTECIPATA	VALORI DEI BILANCI	QUOTA CONSOLIDATA	COMPOSIZIONE
Comune di Bolzano Vicentino	74.583,68	74.583,68	Sopravvenienze passive - chiusura immobilizzazzioni in corso
	25.399,83	25.399,83	Sopravvenienze passive - rimborsi di imposte e tasse
	7.259,48	7.259,48	Insussistenze attive - minori residui attivi
	14.386,66	14.386,66	Altri oneri straordinari - restituzione proventi concessioni edilizie
	121.629,65	**121.629,65**	**TOTALE ONERI STRAORDINARI**
Vicenza Nord Servizi S.r.l.	-	-	
	-	-	**TOTALE ONERI STRAORDINARI**
Società Impianti Berico Tesina S.r.l.	-	-	-
	-	-	**TOTALE ONERI STRAORDINARI**
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	-	-	-
	-	-	**TOTALE ONERI STRAORDINARI**
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	588,82	20,08	Insussistenze attive - minori residui attivi
	588,82	**20,08**	**TOTALE ONERI STRAORDINARI**
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	21.650,43	127,74	Sopravvenienze passive e insussistenze attive
	21.650,43	**127,74**	**TOTALE ONERI STRAORDINARI**
Viacqua S.p.A.	-	-	-
	-	-	**TOTALE PROVENTI STRAORDINARI**

12.7 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

PARTECIPATA	COMPENSO AMMINISTRATORI	COMPENSO SINDACI	TOTALE
Comune di Bolzano Vicentino	-	-	-
Vicenza Nord Servizi S.r.l.	-	-	-
Società Impianti Berico Tesina S.r.l.	-	-	-
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	-	-	-
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	-	-	-
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	-	-	-
Viacqua S.p.A.	-	-	-

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

12.8 PER CIASCUNA CATEGORIA DI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI IL LORO FAIR VALUE E INFORMAZIONI SULLA LORO ENTITÀ E SULLA LORO NATURA

PARTECIPATA	PRESENZA DI STRUMENTI DERIVATI	DESCRIZIONE	VALORE COMPLESSIVO
Comune di Bolzano Vicentino	NO	-	-
Vicenza Nord Servizi S.r.l.	NO	-	-
Società Impianti Berico Tesina S.r.l.	NO	-	-
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	NO	-	-
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	NO	-	-
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	NO	-	-
Viacqua S.p.A.	NO	-	-

Non ricorre la fattispecie di strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

12.9 ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA CON LE RELATIVE INDICAZIONI:

DENOMINAZIONE	SEDE	CAPITALE SOCIALE / FONDO DI DOTAZIONE	CAPOGRUPPO INTERMEDIA
Comune di Bolzano Vicentino	Via Roma, 2 36050 Bolzano Vicentino (VI)	489.723,77	-
Vicenza Nord Servizi S.r.l.	Via Roma, 2 36050 Bolzano Vicentino (VI)	15.000,00	-
Società Impianti Berico Tesina S.r.l.	Piazza Umberto I, 1 36043 Camisano Vicentino (VI)	367.070,00	-
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	Via Fusinieri, 85 36100 Vicenza (VI)	3.105.089,26	-
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	Via Rasa, 9 36016 Thiene (VI)	92.107,52	-
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	Via Andrea Palladio, 128 36030 Villaverla (VI)	0,00	-
Viacqua S.p.A.	Viale dell'Industria, 23 36100 Vicenza (VI)	11.241.400,00	-

QUOTE POSSEDUTE DALLA CAPOGRUPPO		
DENOMINAZIONE	QUOTE POSSEDUTE DIRETTAMENTE	QUOTE POSSEDUTE INDIRETTAMENTE
Vicenza Nord Servizi S.r.l.	100,00%	-
Società Impianti Berico Tesina S.r.l.	14,70%	-
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	1,75%	-
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	3,41%	-
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	0,59%	-

DENOMINAZIONE	% DEI VOTI SPETTANTI IN ASSEMBLEA ORDINARIA SE DIVERSA
Vicenza Nord Servizi S.r.l.	-
Società Impianti Berico Tesina S.r.l.	-
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	-
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	-
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	-
Viacqua S.p.A.	-

DENOMINAZIONE	RAGIONE DELL'INCLUSIONE NEL CONSOLIDATO
Vicenza Nord Servizi S.r.l.	Società controllata - Incidenza superiore al 10% società titolare di affidamento diretto
Società Impianti Berico Tesina S.r.l.	Incidenza superiore al 10%
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	Incidenza superiore al 10%
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	Incidenza superiore al 10%
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	Incidenza superiore al 10%
Viacqua S.p.A.	Incidenza superiore al 10%

12.10 ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' COMPONENTI DEL GRUPPO COMPRESE NEL BILANCIO CONSOLIDATO CON LE RELATIVE INDICAZIONI:

DENOMINAZIONE	% UTILIZZATA PER CONSOLIDARE IL BILANCIO	INCIDENZA RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI	SPESE CONSOLIDATA DEL PERSONALE UTILIZZATO	PERDITE RIPIANATE DALL'ENTE NEGLI ULTIMI TRE ANNI
Comune di Bolzano Vicentino	100,00%		615.441,46	-
Vicenza Nord Servizi S.r.l.	100,00%	18,85%	99.678,00	-
Società Impianti Berico Tesina S.r.l.	14,70%		-	-
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio	1,75%		51,02	-
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	3,41%		83.475,93	-
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione	0,59%		1.333,87	-
Viacqua S.p.A.	0,139%		20.818,53	-

Si allegano alla presente i documenti di seguito elencati:

A. il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

B. l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento.

Conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.215.100,83	4.032.996,00	182.104,83
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.685.520,65	4.051.211,00	- 365.690,35
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**529.580,18**	**- 18.215,00**	**547.795,18**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 134.079,12	- 143.668,00	9.588,88
Proventi finanziari	*3.873,64*	*7.793,00*	- 3.919,36
Oneri finanziari	*137.952,76*	*151.461,00*	- 13.508,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	48.566,00	- 48.566,00
Rivalutazioni	-	48.566,00	- 48.566,00
Svalutazioni	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	313.180,32	159.149,00	154.031,32
Proventi straordinari	434.957,79	191.989,00	242.968,79
Oneri straordinari	121.777,47	32.840,00	88.937,47
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**708.681,38**	**45.832,00**	**662.849,38**
Imposte	62.030,33	48.475,00	13.555,33
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	**646.651,05**	**- 2.643,00**	**649.294,05**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento.

Negativo