COMUNE DI BOLZANO VICENTINO

Relazione sulla gestione e Nota Integrativa

BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2018
GRUPPO COMUNE DI BOLZANO VICENTINO

PREMESSA

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 gruppo **COMUNE DI BOLZANO VICENTINO** secondo il dettato del DLgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:
[…] "*Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4"*.
Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.
Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.
Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."[…]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la "nota integrativa", che ha il compito di indicare[1]:
[…]
"i criteri di valutazione applicati;
le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);

[1] Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresivi delle entrate esternalizzate;
delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" […]

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "COMUNE DI BOLZANO VICENTINO".

IL GRUPPO COMUNE DI BOLZANO VICENTINO: INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO

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.

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto 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;

2. 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[2]. 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.

[2] Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

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[3].

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

4. 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[4];
   - le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
     a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
     b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante[5]. 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.[6]

     In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.
   - le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019[7], con riferimento all'esercizio 2018[8] 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.

[3] Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.
[4] Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.
[5] Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.
[6] Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.
[7] Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.
[8] Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.
Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Gli enti, le aziende e le società di seguito riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Il gruppo "COMUNE DI BOLZANO VICENTINO", e così composto:

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	CLASSIFICAZIONE	SEDE	DA CONSOLIDARE
Viacqua S.p.A.	0,139 %	SOCIETA' PARTECIPATA	Viale dell'Industria, 23 36100 Vicenza (VI)	SI
Vicenza Nord Servizi S.r.l.	100 %	SOCIETA' PARTECIPATA	Via Roma, 2 36050 Bolzano Vicentino (VI)	SI
Sibet S.r.l.	14,70 %	SOCIETA' PARTECIPATA	Piazza Umberto I, 1 36043 Camisano Vicentino (VI)	SI
Consorzio Polizia Locale nord est vicentino	3.40 %	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Via Rasa, 9 36016 Thiene (VI)	SI
Consiglio di Bacino dell'ambito Bacchiglione	0,59 %	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Via Andrea Palladio, 128 36030 Villaverla (VI)	SI
Consorzio per l'igiene dell'ambiente e del territorio	1,75 %	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Viale dell'Industria, 23 36100 Vicenza (VI)	SI
Banca Popolare Etica S.c.p.a.	0,003 %	SOCIETA' PARTECIPATA	Via Niccolò Tommaseo, 7 35131 Padova	NO

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

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

NOTA INTEGRATIVA

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" 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 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.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):
- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).
Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo[9].

Il COMUNE DI BOLZANO VICENTINO ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.
Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.
In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

[9] Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se "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 per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.
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.

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, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata".

Da quanto esposto, i soggetti facente parte del perimetro di consolidamento, nel rispetto del combinato disposto del criterio della "rilevanza" ottemperato con il criterio della "significatività", sono così individuati:

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	METODO DI CONSOLIDAMENTO	CLASSIFICAZIONE	DA CONSOLIDARE
Viacqua S.p.A.	0,139 %	Proporzionale	SOCIETA' PARTECIPATA	SI
Vicenza Nord Servizi S.r.l.	100 %	Integrale	SOCIETA' PARTECIPATA	SI
Sibet S.r.l.	14,70 %	Proporzionale	SOCIETA' PARTECIPATA	SI
Consorzio Polizia Locale nord est vicentino	3.40 %	Proporzionale	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	SI
Consiglio di Bacino dell'ambito Bacchiglione	0,59 %	Proporzionale	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	SI
Consorzio per l'igiene dell'ambiente e del territorio	1,75 %	Proporzionale	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	SI

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Il bilancio consolidato mira a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del gruppo inteso come un'unica realtà economica.
Si è proceduto, pertanto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale.
Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori a quelli reali.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo attività e passività o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno invece effetti sul risultato economico e sul patrimonio netto consolidati e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi;
Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

- Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- Eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, come l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo;

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

Di seguito si riportano le scritture di rettifica effettuate:

RETTIFICHE INFRAGRUPPO COMUNE/VIACQUA SPA				
Bilancio	**Descrizione conto**	**Tipologia**	**DARE**	**AVERE**
SP	Debiti verso fornitori	Rettifica crediti/debiti	**47.245,37**	
SP	Crediti verso clienti e utenti	Rettifica crediti/debiti		**47.245,37**
CE	Prestazioni di servizi	Rettifica costi/ricavi	**53.209,01**	
CE	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi	Rettifica costi/ricavi		**53.209,01**

RETTIFICHE INFRAGRUPPO COMUNE/VICENZA NORD SERVIZI SRL				
Bilancio	**Descrizione conto**	Tipologia	DARE	AVERE
SP	Debiti verso fornitori	Rettifica crediti/debiti	**50.871,47**	
SP	Crediti verso clienti e utenti	Rettifica crediti/debiti		**50.871,47**
CE	Prestazioni di servizi	Rettifica costi/ricavi	**576.464,34**	
CE	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi	Rettifica costi/ricavi		**576.464,34**

RETTIFICHE INFRAGRUPPO COMUNE/CONSORZIO POLIZIA LOCALE NORD EST VICENTINO				
Bilancio	**Descrizione conto**	Tipologia	DARE	AVERE
SP	Debiti verso fornitori	Rettifica crediti/debiti	**6.509,08**	
SP	Crediti verso clienti e utenti	Rettifica crediti/debiti		**6.509,08**
CE	Prestazioni di servizi	Rettifica costi/ricavi	**44.929,17**	
CE	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi	Rettifica costi/ricavi		**44.929,17**

Si evidenzia che il valore della partecipazione detenuta dal Comune di BOLZANO VICENTINO ed iscritta nello Stato Patrimoniale era di € 149.708,42, mentre la corrispettiva quota 2018 di P.N. delle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento detenuta dal Comune ammontava ad € 1.217.326,84. L'eliminazione delle quote di partecipazione dall'attivo patrimoniale dell'Ente e della contestuale parte dal Patrimonio Netto della partecipata ha prodotto una differenza di € 1.067.618,42 che viene quindi iscritta nel passivo dello Stato Patrimoniale sotto la voce "Riserve da capitale ":

RETTIFICA PARTECIPAZIONI				
Bilancio	**Descrizione conto**	**Tipologia**	**DARE**	**AVERE**
SP	Patrimonio netto - Riserve da capitale	Rettifica partecipazioni	**1.217.326,84**	
SP	Immobilizzazioni finanziarie	Rettifica partecipazioni		**149.708,42**
SP	Patrimonio netto - Riserve da capitale	Rettifica partecipazioni		**1.067.618,42**

SCHEMI DI BILANCIO CONSOLIDATO

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/3 del 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 delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico-patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.
I criteri, sotto elencati, adottati dal Comune di BOLZANO VICENTINO nella valutazione delle componenti positive e negative del patrimonio sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011:

Immobilizzazioni immateriali: sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Immobilizzazioni materiali: i beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Immobilizzazioni finanziarie: comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata al costo di acquisto o sottoscrizione, inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

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

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

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

Ratei e risconti: sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

Patrimonio netto: rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio.

Debiti: i debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.
Ricavi e proventi: i ricavi per le prestazioni di servizi sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento
della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi. I proventi di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

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

RISULTATO DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

Per quanto riguarda le **immobilizzazioni immateriali** vediamo una differenza negativa tra il 2017 e il 2018 di euro 300,40. Il valore delle Altre immobilizzazioni deriva per euro 3.919,55 dallo Stato Patrimoniale del Comune di BOLZANO VICENTINO, la restante parte è formata dal calcolo delle percentuali di partecipazione dell'ente sulla voce Altre immobilizzazioni presente sui bilanci delle partecipate. Tutte le altre voci presenti derivano dai bilanci delle singole partecipate del comune.

Per quanto riguarda le **immobilizzazioni materiali** la differenza negativa tra anno 2017 e 2018 è di euro 187.310,29. Tale differenza deriva dai valori presenti sul bilancio del Comune di BOLZANO VICENTINO e da quelli presenti nei bilanci delle partecipate. Il valore dei beni demaniali riguarda esclusivamente il valore riportato nello stato patrimoniale dell'ente mentre tutti gli altri importi sono la somma di quanto presente nel bilancio dell'ente e il calcolo delle percentuali di partecipazione delle singole partecipate.

Il valore delle **immobilizzazioni finanziarie** è influenzato dalla scrittura di elisione partecipazioni sopra riportata (incide sul valore presente nello stato patrimoniale dell'ente) in aggiunta a quanto riportato sui singoli bilanci delle partecipate.

Per quanto riguarda i **crediti** la differenza positiva tra 2017 e 2018 è di euro 127.191,87. Da un'analisi effettuata sulle note integrative delle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento non risultano crediti di durata oltre i 5 anni.

Per quanto riguarda le **disponibilità liquide** solamente la voce Istituto tesoriere comprende l'importo presente sullo stato patrimoniale del Comune di BOLZANO VICENTINO per Euro 1.165.232,91, tutto il resto è la somma dei valori presenti nel bilancio dell'ente e la quota in percentuale di quanto presente nei singoli bilanci delle partecipate.

Per i **Ratei e risconti**, la differenza è negativa confrontando tra il 2017 e il 2018 è di Euro 1.572,96. Gli importi si riferiscono alla somma di quanto presente sullo stato patrimoniale dell'ente di cui 807,73 Euro sui risconti attivi, la differenza è attribuita in percentuale alla quota di partecipazione sugli importi presenti sui bilanci delle singole partecipate.

Il **patrimonio netto** è variato in positivo dal 2017 al 2018 di Euro 728.190,99. Variazione positiva sul Fondo di dotazione per Euro 142.763,83 e sulle riserve per complessivi Euro 665.416,42, mentre è diminuito il valore dell'utile consolidato rispetto all'esercizio precedente, tenendo conto che il risultato economico della Capogruppo è positivo per Euro 562.035,02.

I **Fondi per rischi e Oneri** sono da imputare per 17.497,03 euro (sugli altri fondi) a quanto presente sullo stato patrimoniale del Comune di BOLZANO VICENTINO.

Per quanto riguarda i **debiti** si può notare una sostanziale differenza negativa tra il 2017 e il 2018 per Euro 577.907,74. Per quanto riguarda gli importi presenti sullo Stato Patrimoniale del Comune di BOLZANO VICENTINO abbiamo: "Debiti da finanziamento" per Euro 3.853.115,90, "Debiti verso fornitori" per Euro 344.198,37, "Debiti per trasferimenti e contributi" per Euro 81.333,68 e infine "Altri debiti" per Euro 105.324,91.

Nel bilancio consolidato 2018 troviamo la somma di questi importi con gli importi presenti sui bilanci delle partecipate calcolati sulla base della percentuale di partecipazione. I debiti come i crediti sono stati influenzati anche se in piccola parte dalle elisioni infragruppo.

Per quanto riguarda **Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti,** I ratei passivi derivano esclusivamente dai bilanci delle partecipate, i Contributi agli investimenti, per 1.195.536,93 Euro derivano dal bilancio dell'ente , mentre la restante parte rappresenta gli importi in percentuale presenti sui bilanci delle partecipate.

L'importo dei **Conti d'ordine** è quasi esclusivamente quello presente sullo stato patrimoniale del Comune di BOLZANO VICENTINO alla voce Impegni per esercizi futuri.

Per quanto riguarda i **Componenti positivi della gestione**, possiamo dire che i Proventi da Tributi e Fondi Perequativi derivano esclusivamente dal Conto Economico del Comune di BOLZANO VICENTINO.
Proventi da trasferimenti e contributi sono formati per 315.486,16 Euro da proventi presenti sul Conto Economico dell'ente, la restante parte dai bilanci delle partecipate sulla base della percentuale di partecipazione.
I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici, sono da imputare per 272.318,28 al Comune di BOLZANO VICENTINO, la restante parte, ai bilanci delle partecipate sulla base della percentuale di partecipazione.
Altri ricavi e proventi diversi sono da imputare per 78.249,60 euro al bilancio dell'ente.
Gli altri importi presenti sul bilancio consolidato, sono importi presenti sui bilanci delle partecipate.
Tali importi sono influenzati dalle operazioni infragruppo sopra riportate.

Per quanto riguarda i **Componenti negativi della gestione** abbiamo riscontrato complessivamente una variazione tra 2017 e 2018 di Euro 102.579,11

Per quanto riguarda i **Proventi finanziari** nel 2018 invece vediamo come 0,98 euro sono da imputare al comune di BOLZANO VICENTINO mentre la restante parte alle partecipate.

Per quanto riguarda **Oneri finanziari** euro 116.587,79 sono da imputare al Comune di BOLZANO VICENTINO, la restante parte alle partecipate rientranti nel perimetro di consolidamento.

Per quanto riguarda i **Proventi ed oneri straordinari** si può notare che i proventi straordinari da attribuire al Comune di BOLZANO VICENTINO sono di euro 55.568,22, la restante parte la somma di quanto presente nei singoli bilanci delle partecipate.
Gli Oneri straordinari sono da attribuire per euro 26.087,94 al bilancio dell'ente e per la restante parte alle partecipate rientranti nel perimetro di consolidamento.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			**A**	**A**
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		***Immobilizzazioni immateriali***			**BI**	**BI**
	1	Costi di impianto e di ampliamento			**BI1**	**BI1**
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	23,25	51,02	**BI2**	**BI2**
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.940,21	1.383,76	**BI3**	**BI3**
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	974,05	148,69	**BI4**	**BI4**
	5	Avviamento	47,72	58,17	**BI5**	**BI5**
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12,84	496,01	**BI6**	**BI6**
	9	Altre	5.738,84	6.298,86	**BI7**	**BI7**
		Totale immobilizzazioni immateriali	**8.736,91**	**8.436,51**		
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	8.331.705,51	8.409.691,95		
	1.1	Terreni				
	1.2	Fabbricati	1.771.666,39	1.804.344,78		
	1.3	Infrastrutture	6.538.754,52	6.581.327,29		
	1.9	Altri beni demaniali	21.284,60	24.019,88		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.328.514,42	9.488.484,68		
	2.1	Terreni	829.245,74	821.245,74	**BII1**	**BII1**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2	Fabbricati	7.247.732,39	7.591.951,07		
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3	Impianti e macchinari	264.675,93	267.753,34	**BII2**	**BII2**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	109.992,25	80.156,46	**BII3**	**BII3**
	2.5	Mezzi di trasporto	5.119,47	2.321,99		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.632,74	22.182,12		
	2.7	Mobili e arredi	4.389,11	5.619,22		
	2.8	Infrastrutture	844.907,18	696.478,47		
	2.99	Altri beni materiali	3.819,61	776,27		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	211.955,47	161.309,06	**BII5**	**BII5**
		Totale immobilizzazioni materiali	**17.872.175,40**	**18.059.485,69**		
IV		***Immobilizzazioni Finanziarie (1)***				
	1	Partecipazioni in	43.388,14	43.538,09	**BIII1**	**BIII1**
	a	*imprese controllate*	43.197,00	43.346,98	**BIII1a**	**BIII1a**
	b	*imprese partecipate*	151,16	165,49	**BIII1b**	**BIII1b**
	c	*altri soggetti*	39,98	25,62		
	2	Crediti verso	10.498,31	10.803,18	**BIII2**	**BIII2**
	a	*altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*imprese controllate*			**BIII2a**	**BIII2a**
	c	*imprese partecipate*			**BIII2b**	**BIII2b**

	d	*altri soggetti*	10.498,31	10.803,18	**BIII2c BIII2d**	**BIII2d**
	3	Altri titoli	0,94	5,97	**BIII3**	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**53.887,39**	**54.347,24**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**17.934.799,70**	**18.122.269,44**		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		***Rimanenze***	5.112,93	7.210,52	**CI**	**CI**
		Totale rimanenze	**5.112,93**	**7.210,52**		
II		***Crediti (2)***				
	1	Crediti di natura tributaria	294.517,11	308.088,70		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*	294.517,11	308.088,70		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	140.549,98	52.186,53		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	140.360,19	51.830,65		
	b	*imprese controllate*			**CII2**	**CII2**
	c	*imprese partecipate*		321,11	**CII3**	**CII3**
	d	*verso altri soggetti*	189,79	34,77		
	3	Verso clienti ed utenti	163.981,62	146.850,48	**CII1**	**CII1**
	4	Altri Crediti	112.608,69	77.339,82	**CII5**	**CII5**
	a	*verso l'erario*	269,27	12.047,05		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	333,57	366,54		
	c	*altri*	112.005,85	64.926,23		
		Totale crediti	**711.657,40**	**584.465,53**		
III		***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi***				
	1	Partecipazioni			**CIII1,2,3 CIII4,5**	**CIII1,2,3**
	2	Altri titoli			**CIII6**	**CIII5**
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		***Disponibilità liquide***				
	1	Conto di tesoreria	1.365.523,13	836.095,78		
	a	*Istituto tesoriere*	1.344.392,69	814.965,34		**CIV1a**
	b	*presso Banca d'Italia*	21.130,44	21.130,44		
	2	Altri depositi bancari e postali	42.220,63	271.656,80	**CIV1**	**CIV1b,c**
	3	Denaro e valori in cassa	27,65	1.551,01	**CIV2,3**	**CIV2,3**
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	**1.407.771,41**	**1.109.303,59**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**2.124.541,74**	**1.700.979,64**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi		98,93	**D**	**D**
	2	Risconti attivi	6.063,27	7.537,30	**D**	**D**
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**6.063,27**	**7.636,23**		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**20.065.404,71**	**19.830.885,31**		

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	632.487,60	489.723,77	**AI**	**AI**
II		Riserve	12.746.675,30	12.081.258,88		
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	1.227.677,88	908.182,07	**AIV, AV, AVI, AVII, AVII**	**AIV, AV, AVI, AVII, AVII**
	b	*da capitale*	1.217.758,20	1.379.323,62	**AII, AIII**	**AII, AIII**
	c	*da permessi di costruire*	1.870.065,16	1.670.322,50		
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	8.431.135,07	8.123.430,69		
	e	*altre riserve indisponibili*	38,99			
III		Risultato economico dell'esercizio	566.661,79	646.651,05	**AIX**	**AIX**
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**13.945.824,69**	**13.217.633,70**		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**13.945.824,69**	**13.217.633,70**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			**B1**	**B1**
	2	Per imposte			**B2**	**B2**
	3	Altri	26.267,31	21.883,52	**B3**	**B3**
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**26.267,31**	**21.883,52**		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	46.541,52	41.266,85	**C**	**C**
		TOTALE T.F.R. (C)	**46.541,52**	**41.266,85**		
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	3.994.847,24	4.575.339,02		
	a	*prestiti obbligazionari*	55.348,78	58.251,54	**D1e D2**	**D1**
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*		256,37		
	c	*verso banche e tesoriere*	86.382,56	103.352,49	**D4**	**D3 e D4**
	d	*verso altri finanziatori*	3.853.115,90	4.413.478,62	**D5**	
	2	Debiti verso fornitori	459.540,43	416.842,81	**D7**	**D6**
	3	Acconti	221,38	221,38	**D6**	**D5**
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	116.435,13	89.589,96		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	87.116,06	64.369,80		
	c	*imprese controllate*			**D9**	**D8**
	d	*imprese partecipate*	2.922,23	221,36	**D10**	**D9**
	e	*altri soggetti*	26.396,84	24.998,80		
	5	Altri debiti	140.315,27	207.274,02	**D12,D13,D14**	**D11,D12,D13**
	a	*tributari*	12.643,05	21.470,02		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	3.077,40	6.105,26		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				

	d	*altri*	124.594,82	179.698,74		
		TOTALE DEBITI (D)	**4.711.359,45**	**5.289.267,19**		
		E) <u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I		Ratei passivi	19.120,82	10.578,43	**E**	**E**
II		Risconti passivi	1.316.290,92	1.250.255,62	**E**	**E**
	1	Contributi agli investimenti	1.214.230,03	1.250.194,56		
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	1.214.230,03	1.153.341,28		
	b	*da altri soggetti*		96.853,28		
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi	102.060,89	61,06		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**1.335.411,74**	**1.260.834,05**		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**20.065.404,71**	**19.830.885,31**		

STATO PATRIMONIALE – CONTI D'ORDINE

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	328.606,36	285.618,23		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**328.606,36**	**285.618,23**		

CONTO ECONOMICO

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1		**Proventi da tributi**	**2.683.878,24**	**2.490.228,77**		
2		**Proventi da fondi perequativi**	**749.369,94**	**702.773,34**		
3		**Proventi da trasferimenti e contributi**	**332.432,07**	**311.879,04**		
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	288.359,26	270.943,24		**A5c**
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	44.072,81	37.960,97		**E20c**
	c	*Contributi agli investimenti*		2.974,83		
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**563.544,49**	**556.748,28**	**A1**	**A1a**
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	172.246,40	147.076,42		
	b	*Ricavi della vendita di beni*				
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	391.298,09	409.671,86		
5		**Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)**			**A2**	**A2**
6		**Variazione dei lavori in corso su ordinazione**			**A3**	**A3**
7		**Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**	**4.579,71**	**4.956,57**	**A4**	**A4**
8		**Altri ricavi e proventi diversi**	**162.323,23**	**148.514,83**	**A5**	**A5 a e b**
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**4.496.127,68**	**4.215.100,83**		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**	**162.219,79**	**158.977,10**	**B6**	**B6**
10		**Prestazioni di servizi**	**1.394.914,54**	**1.431.527,46**	**B7**	**B7**
11		**Utilizzo beni di terzi**	**35.306,74**	**37.702,19**	**B8**	**B8**
12		**Trasferimenti e contributi**	**698.190,48**	**584.938,32**		
	a	*Trasferimenti correnti*	696.762,73	580.960,49		
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	1.427,75	1.003,00		
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*		2.974,83		
13		**Personale**	**802.909,60**	**820.798,81**	**B9**	**B9**
14		**Ammortamenti e svalutazioni**	**602.926,95**	**602.606,33**	**B10**	**B10**
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	3.117,10	2.969,89	**B10a**	**B10a**
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	599.103,02	590.523,23	**B10b**	**B10b**
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*			**B10c**	**B10c**
	d	*Svalutazione dei crediti*	706,83	9.113,21	**B10d**	**B10d**
15		**Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)**	**2.042,98**	**-105,70**	**B11**	**B11**
16		**Accantonamenti per rischi**	**3.092,50**	**3.000,00**	**B12**	**B12**
17		**Altri accantonamenti**	**926,26**	**2.626,00**	**B13**	**B13**
18		**Oneri diversi di gestione**	**85.569,92**	**43.450,14**	**B14**	**B14**
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**3.788.099,76**	**3.685.520,65**		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**708.027,92**	**529.580,18**		
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		Proventi finanziari				
19		**Proventi da partecipazioni**	**4.365,81**	**3.123,75**	**C15**	**C15**
	a	*da società controllate*	4.016,25	3.123,75		
	b	*da società partecipate*				
	c	*da altri soggetti*	349,56			
20		**Altri proventi finanziari**	**9,36**	**749,89**	**C16**	**C16**
		Totale proventi finanziari	**4.375,17**	**3.873,64**		
		Oneri finanziari				

21		**Interessi ed altri oneri finanziari**	**120.066,11**	**137.952,76**	**C17**	**C17**
	a	*Interessi passivi*	116.587,79	137.539,42		
	b	*Altri oneri finanziari*	3.478,32	413,34		
		Totale oneri finanziari	**120.066,11**	**137.952,76**		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-115.690,94**	**-134.079,12**		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		**Rivalutazioni**			**D18**	**D18**
23		**Svalutazioni**			**D19**	**D19**
		TOTALE RETTIFICHE (D)				
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		**Proventi straordinari**	**59.235,80**	**434.957,79**	**E20**	**E20**
	a	*Proventi da permessi di costruire*				
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	1.700,00	2.209,16		
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	18.669,37	112.817,68		**E20b**
	d	*Plusvalenze patrimoniali*		116.475,00		**E20c**
	e	*Altri proventi straordinari*	38.866,43	203.455,95		
		Totale proventi straordinari	**59.235,80**	**434.957,79**		
25		**Oneri straordinari**	**26.777,43**	**121.777,47**	**E21**	**E21**
	a	*Trasferimenti in conto capitale*				
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	26.777,43	107.390,81		**E21b**
	c	*Minusvalenze patrimoniali*				**E21a**
	d	*Altri oneri straordinari*		14.386,66		**E21d**
		Totale oneri straordinari	**26.777,43**	**121.777,47**		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**32.458,37**	**313.180,32**		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**624.795,35**	**708.681,38**		
26		**Imposte (*)**	**58.133,56**	**62.030,33**	**E22**	**E22**
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**566.661,79**	**646.651,05**	**E23**	**E23**
28		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**				

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

Per quanto riguarda l'ammontare dei crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni si comunica che non persiste alcun credito e debito di durata superiore a anni cinque.

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

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento.

SPESE DI PERSONALE

Si riporta di seguito i valori recanti le spese relative al personale sostenute dal Comune e dagli Enti/società (sulla quota di partecipazione posseduta dalla capogruppo) rientranti nell'area di consolidamento, per il Comune il totale del costo del personale ammonta a Euro 598.105,90, per la partecipata Vicenza Nord Servizi S.r.l. per Euro 105.057,00 (valore espresso in quota alla percentuale detenuta dall'ente), per la partecipata Viacqua Spa uno Euro 15.250.251,00 (valore espresso in quota alla percentuale detenuta dall'ente), per la partecipata Sibet S.r.l. Euro 0,00, per la partecipata Consiglio di Bacino Ambito Bacchiglione per Euro 254.336,71 (valore espresso in quota alla percentuale detenuta dall'ente), per la partecipata CIAT per Euro 3.643,39 (valore espresso in quota alla percentuale detenuta dall'ente), ed infine per il Consorzio di Polizia locale nordest vicentino per Euro 2.264.250,07 (valore espresso in quota alla percentuale detenuta dall'ente).

COMPOSIZIONE DELLE VOCI "PROVENTI STRAORDINARI" E "ONERI STRAORDINARI", QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO

Per quanto riguarda i **Proventi finanziari** nel 2018 invece vediamo come 0,98 euro sono da imputare al comune di BOLZANO VICENTINO mentre la restante parte alle partecipate.

Per quanto riguarda **Oneri finanziari** euro 116.587,79 sono da imputare al Comune di BOLZANO VICENTINO, la restante parte alle partecipate rientranti nel perimetro di consolidamento.

Per quanto riguarda i **Proventi ed oneri straordinari** si può notare che i proventi straordinari da attribuire al Comune di BOLZANO VICENTINO sono di euro 55.568,22, la restante parte la somma di quanto presente nei singoli bilanci delle partecipate.
Gli Oneri straordinari sono da attribuire per euro 26.087,94 al bilancio dell'ente e per la restante parte alle partecipate rientranti nel perimetro di consolidamento.

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 quanto riguarda l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nell'area del consolidamento **non** ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

FAIR VALUE E INFORMAZIONI SULL'ENTITA' E SULLA NATURA PER CIASCUNA CATEGORIA DI STRUMENTI DERIVATI

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

ELENCO DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E COLLEGATE NON COMPRESE NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Negativo.