



COMUNE DI SARCEDO
PROVINCIA DI VICENZA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

REP. N. **40** DEL **28-11-2020**

OGGETTO:
APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'anno **duemilaventi** il giorno **ventotto** del mese di **novembre** alle ore **10:00**, nella sala delle adunanze consiliari. Previa notifica degli inviti personali, avvenuta nei modi e termini di legge, si è riunito il Consiglio Comunale, in sessione **Ordinaria** di **Prima** convocazione seduta **pubblica**.

CORTESE LUCA	Presente
CAMPESE MARIA TERESA	Presente
TAMMARO ANTONIO	Presente
DE MURI FEDERICA	Presente
CASTELLO PIETRO	Presente
SANTORSO GIANFRANCO	Presente
POZZAN PAOLA	Presente
RIZZI ANNA	Presente
MOLO ALBERTO	Presente
MENEGHELLO GIORGIO	Presente
CORTESE FABIO	Presente
FATTAMBRINI MIRIA	Presente
PARISOTTO DEBORA	Presente

Partecipa alla seduta il segretario comunale Taibi Giuseppe.
Il Sig. **CORTESE LUCA** nella sua qualità di **SINDACO** assume la presidenza e, riconosciuta legale l'adunanza, invita i presenti a prendere in esame l'oggetto sopra riportato.

IL SINDACO
CORTESE LUCA

Il segretario comunale
Taibi Giuseppe

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti del d.lgs n. 82/2005 (CAD) e s.m.i.e norme collegate; Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti del d.lgs n. 82/2005 (CAD) e s.m.i.e norme collegate; Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

In attuazione di quanto disposto dal decreto del Sindaco n. 4 del 27 marzo 2020 di approvazione delle linee guida per lo svolgimento delle sedute degli organi collegiali (Giunta e Consiglio comunale) in modalità telematica (videoconferenza).

Il segretario Comunale attesta di aver identificato mediante riconoscimento facciale, a mezzo webcam, i componenti del Consiglio Comunale collegati in modalità informatica con accesso da remoto, i quali hanno risposto regolarmente all'appello.

Sono presenti n. 13 consiglieri

Il Segretario comunale attesta che webcam e audio di tutti i componenti del Consiglio e del Segretario sono perfettamente funzionanti e consentono la comunicazione fra tutti.

Essendo quindi legale l'adunanza, il Presidente invita il Consiglio comunale a discutere il primo oggetto all'ordine del giorno.

È presente nell'aula virtuale il Responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Monica Revrenna.

E' una fotografia della situazione del Comune e degli enti che partecipano.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con il D.Lgs. n. 118/2011 smi recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli Enti Territoriali, in attuazione della Legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 126/2014 smi, è entrata in vigore per tutti gli Enti Locali a partire dal primo gennaio 2015;
- l'art. 11 bis, comma 1 del D.Lgs. n. 118/2011 smi stabilisce che 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 al predetto D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014 smi, fissa la scadenza per la redazione del Bilancio consolidato al 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;
- che per l'anno 2020, l'art. 110 del D.L. 19 maggio 2020 n. 34 ha differito al 30 novembre 2020 il termine per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2019;
- secondo il principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato gli enti sono tenuti a redigere un Bilancio consolidato che rappresenti 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 propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate;

- ai sensi di quanto previsto dall'articolo 11 bis del D.Lgs. n. 118/2011 smi il Bilancio consolidato è costituito dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale consolidati, ai quali sono allegati:
 - la Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa;
 - la Relazione del Collegio dei Revisori dei conti

Richiamate:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 86 del 05.11.2020 avente ad oggetto "Approvazione schema di bilancio consolidato 2019";
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 67 dell'11.09.2020 avente a oggetto "Bilancio consolidato 2019. Individuazione degli enti e delle società da includere nel gruppo "Comune di Sarcedo" e nel perimetro di consolidamento. Linee guida per la redazione del bilancio consolidato 2019";
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 30.04.2020 di approvazione del Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2019, esecutiva ai sensi di legge, che comprende, oltre al Conto di Bilancio finanziario anche lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico agli atti, le cui risultanze fanno parte integrante e sostanziale della presente deliberazione anche se non materialmente allegata alla stessa;

Acquisiti agli atti i bilanci dell'esercizio 2019 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Richiamati, altresì:

- l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 smi riguardante il principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato;
- il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 smi;

Visti:

- l'allegato schema di Bilancio consolidato per l'esercizio 2019, corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota integrativa, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 86 del 05.11.2020;
- l'art. 1, comma 1, lettera d) del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 che prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP), entro 30 giorni dall'approvazione, i propri Bilanci consolidati (a partire dal consolidato 2016), compresi gli allegati previsti dall'articolo 11-bis, comma 2, lettere a) e b), del D.Lgs. n. 118/2011 smi, predisposti secondo gli schemi di cui all'allegato n. 11 al predetto D.Lgs. n. 118/2011 smi;
- il D.Lgs. n.267/2000 smi- TUEL;
- il D.Lgs. n.118/2011 smi;

- lo Statuto Comunale;

- il Regolamento di Contabilità Armonizzato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 70 del 19.12.2016;

- la Relazione del Revisore dei Conti, resa ai sensi del comma 1, lett. d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 smi;

Con votazione resa per alzata di mano che dà il seguente risultato:

presenti: 13

votanti:9

astenuiti:4 (Meneghello Giorgio, Cortese Fabio, Fattambrini Miria e Parisotto Debora)

favorevoli:9

contrari: /

DELIBERA

- 1 - Di prendere atto di quanto in narrativa esposto e qui richiamato per far parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 2 - Di approvare, ai sensi del D.Lgs. n. 118/20011 smi e del principio contabile allegato 4/4, il Bilancio consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Sarcedo - allegato al presente provvedimento-, corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota integrativa - allegato al presente provvedimento;
- 3 - Di dare atto che al presente provvedimento è allegata altresì la Relazione del Revisore del conti resa ai sensi dell'art. 239 comma del D.Lgs. n. 267/2000 smi, allegato ;

Dopodiché, con votazione effettuata in forma palese, ai sensi di legge, la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma quarto, del d.lgs. n. 267/2000.

presenti: 13

votanti:9

astenuiti:4 (Meneghello Giorgio, Cortese Fabio, Fattambrini Miria e Parisotto Debora)

favorevoli:9

contrari: /

Alle ore 12:00 chiusa la seduta.



COMUNE DI SARCEDO

PROVINCIA DI VICENZA

Allegato alla
deliberazione

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 40 del 28-11-2020

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2019

CERTIFICATO DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE

Si certifica, che copia del presente atto è stata pubblicata all'albo on-line del comune per la prescritta pubblicazione dal 09-12-2020 fino al 24-12-2020 con numero di registrazione 852.

Sarcedo li 09-12-2020

Il Responsabile della Pubblicazione

Nominativo indicato nel certificato di firma digitale

(La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ed è conservato presso gli archivi informatici del Comune ai sensi del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate.)



COMUNE DI SARCEDO

PROVINCIA DI VICENZA

Allegato alla
deliberazione

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 40 del 28-11-2020

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2019

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune, senza riportare nei primi dieci giorni di pubblicazione denunce di vizi di legittimità o competenza, per cui la stessa è DIVENUTA ESECUTIVA ai sensi del 3° comma dell'art. 134 del D. Lgs. 18.8.2000, n. 267.

Sarcedo li

Il Responsabile dell'Esecutività

Nominativo indicato nel certificato di firma digitale

(La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ed è conservato presso gli archivi informatici del Comune ai sensi del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate.)

Copia analogica di documento informatico firmato digitalmente ai sensi del C.A.D.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - 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				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	48,90	424,14	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	6,43	19,07	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	119.121,29	89.049,15	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.479,93	5.839,14	BI4	BI4
	5 Avviamento	11.346,76	42.624,55	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.019,03	1.866,99	BI6	BI6
	9 Altre	10.921,62	12.176,17	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	149.943,96	151.999,21		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	5.869.308,55	5.500.108,32		
	1.1 Terreni	11.990,16	11.990,16		
	1.2 Fabbricati	5.725,72	5.914,48		
	1.3 Infrastrutture	3.412.201,90	1.423.903,45		
	1.9 Altri beni demaniali	2.439.390,77	4.058.300,23		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.668.611,52	13.225.676,33		
	2.1 Terreni	1.660.578,43	541.485,79	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	8.469.028,16	9.174.855,49		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	3.288.698,84	3.271.231,24	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	58.573,45	50.376,59	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	33.434,07	44.959,47		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	15.174,09	35.852,64		
	2.7 Mobili e arredi	10.423,15	6.049,43		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	132.701,33	100.865,68		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	485.415,17	583.650,14	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	20.023.335,24	19.309.434,79		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	454,32	134.046,26	BIII1	BIII1
	a imprese controllate		105,87	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	270,02	133.180,11	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	184,30	760,28		
	2 Crediti verso	76.106,05	78.718,81	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate		1.303,25	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	76.106,05	77.415,56	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	76.560,37	212.765,07		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	20.249.839,57	19.674.199,07		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	41.247,20	39.646,62	CI	CI
	Totale rimanenze	41.247,20	39.646,62		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	242.257,90	258.319,33		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	242.257,90	257.724,65		
	c Crediti da Fondi perequativi		594,68		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	100.147,23	24.833,58		
	a verso amministrazioni pubbliche	95.912,86	23.564,82		
	b imprese controllate		1.252,39	CII2	CII2
	c imprese partecipate	1.584,44		CII3	CII3
	d verso altri soggetti	2.649,93	16,37		
	3 Verso clienti ed utenti	500.932,50	557.770,52	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	649.203,28	158.197,40	CII5	CII5
	a verso l'erario	6.700,51	5.292,00		
	b per attività svolta per c/terzi	39.652,91	12.545,10		
c altri	602.849,86	140.360,30			
	Totale crediti	1.492.540,91	999.120,83		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli		276,82	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		276,82		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	1.798.570,05	1.562.809,43		
	a Istituto tesoriere	1.798.570,05	1.545.475,30		CIV1a
	b presso Banca d'Italia		17.334,13		
	2 Altri depositi bancari e postali	415.440,48	481.653,69	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa	280,56	287,26	CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.214.291,09	2.044.750,38		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.748.079,20	3.083.794,65			
D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi	2.816,52		D	D
	2 Risconti attivi	15.454,99	12.389,34	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	18.271,51	12.389,34		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.016.190,28	22.770.383,06		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/85
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	-222.214,59	-190.344,39	AI	AI
II	Riserve	18.523.044,32	17.690.766,90		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.873.326,52	2.111.125,50	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	6.987.068,94	6.726.133,27	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	699.280,23	443.435,30		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.594.029,97	6.287.003,05		
e	altre riserve indisponibili	2.369.338,66	2.123.069,78		
III	Risultato economico dell'esercizio	-114.881,53	192.114,17	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	18.185.948,20	17.692.536,68		
	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)	18.185.948,20	17.692.536,68		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	718,90	5.031,42	B2	B2
3	Altri	781.255,37	482.108,11	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	781.974,27	487.139,53		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	63.577,44	69.856,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	63.577,44	69.856,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	2.051.889,89	2.079.425,55		
a	prestiti obbligazionari	567.002,81	653.575,97	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	50.000,00			
c	verso banche e tesoriere	855.489,92	1.056.596,47	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	579.397,16	369.253,11	D5	
2	Debiti verso fornitori	561.997,85	528.191,84	D7	D6
3	Acconti	862,98	1.632,46	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	92.095,26	117.713,10		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	66.786,63	56.958,71		
c	imprese controllate		308,17	D9	D8
d	imprese partecipate		12.339,27	D10	D9
e	altri soggetti	25.308,63	48.106,95		
5	Altri debiti	591.660,98	417.588,76	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	40.500,81	53.542,56		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	34.049,46	27.820,38		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	540,00			
d	altri	516.570,71	336.225,82		
	TOTALE DEBITI (D)	3.298.506,96	3.144.551,71		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	69.877,70	5.577,04	E	E
II	Risconti passivi	1.616.305,71	1.370.722,10	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.545.818,35	567.673,93		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.477.352,88	499.208,56		
b	da altri soggetti	68.465,47	68.465,37		
2	Concessioni pluriennali	52.809,92	33.034,42		
3	Altri risconti passivi	17.677,44	770.013,75		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.686.183,41	1.376.299,14		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	24.016.190,28	22.770.383,06		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	871.265,30	550.698,22		
	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	871.265,30	550.698,22		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.169.322,03	2.005.482,87		
2	Proventi da fondi perequativi	415.989,05	416.580,63		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	294.038,01	177.162,26		
a	Proventi da trasferimenti correnti	166.212,29	158.434,23		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	127.825,72	18.728,03		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.808.294,97	1.794.983,97	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	102.319,46	129.051,95		
b	Ricavi della vendita di beni		1.025,20		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.705.975,51	1.664.906,82		
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	36.199,66	34.363,82	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	275.217,71	312.746,23	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.999.061,43	4.741.319,78		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	155.031,36	177.213,46	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.638.257,30	1.540.284,68	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	67.436,32	78.058,37	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	626.171,62	602.900,59		
a	Trasferimenti correnti	625.355,62	599.689,43		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	816,00	1.171,24		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		2.039,92		
13	Personale	1.274.290,88	1.170.634,38	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	907.124,32	825.601,66	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	35.677,69	24.899,04	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	753.323,49	729.053,82	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	14.250,77	68.768,40	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	103.872,37	2.880,40	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.961,20	-5.261,73	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	8.538,77	1.203,44	B12	B12
17	Altri accantonamenti	292.449,53	264.179,14	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	125.382,91	149.002,40	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.092.721,81	4.803.816,39		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-93.660,38	-62.496,61		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	35.268,39	35.488,13	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	35.268,39	35.488,13		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	304,57	705,23	C16	C16
Totale proventi finanziari		35.572,96	36.193,36		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	59.481,80	67.651,09	C17	C17
a	Interessi passivi	14.789,55	42.059,47		
b	Altri oneri finanziari	44.692,25	25.591,62		
Totale oneri finanziari		59.481,80	67.651,09		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-23.908,84	-31.457,73		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	122.318,84	166.214,65	D18	D18
23	Svalutazioni	3.353,18	34.203,83	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	118.965,66	132.010,82		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	116.672,54	2.470.882,49	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	20.000,00			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.805,00	1.840,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	50.146,84	2.469.042,49		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	44.720,70			
	Totale proventi straordinari	116.672,54	2.470.882,49		
25	Oneri straordinari	114.449,25	2.202.038,04	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale		14,02		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	101.154,62	2.190.182,85		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	13.294,63	11.841,17		E21d
	Totale oneri straordinari	114.449,25	2.202.038,04		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.223,29	268.844,45		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.619,73	306.900,93		
26	Imposte (*)	118.501,26	114.786,76	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-114.881,53	192.114,17	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

COMUNE DI SARCEDO (VI)



Bilancio
Consolidato
2019

D. Lgs.
118/2011

SOMMARIO

RELAZIONE SULLA GESTIONE	2
<i>IL GRUPPO COMUNE DI SARCEDO:.....</i>	<i>3</i>
<i>INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO</i>	<i>3</i>
<i>RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA.....</i>	<i>5</i>
NOTA INTEGRATIVA.....	7
<i>IL GRUPPO COMUNE DI SARCEDO:.....</i>	<i>9</i>
<i>DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....</i>	<i>9</i>
<i>CRITERI DI CONSOLIDAMENTO</i>	<i>16</i>
<i>CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO.....</i>	<i>18</i>
<i>CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI.....</i>	<i>25</i>
<i>ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO.....</i>	<i>32</i>

Il Bilancio Consolidato qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Gruppo Comune di SARCEDO per l'esercizio 2019.

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

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

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

Il Bilancio Consolidato si riferisce all'area di consolidamento individuata dall'Ente Capogruppo sulla base dei dati contabili alla data del 31/12/2019 e viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a cui fa riferimento il bilancio.

Per l'anno 2020, l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 ha differito al 30 novembre 2020 il termine per l'approvazione consiliare del bilancio consolidato 2019.

In qualità di Ente Capogruppo, il Comune di SARCEDO ha predisposto questo Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019, effettuando le opportune verifiche e coordinando le sue attività con quelle degli altri Enti/ Società inclusi nel perimetro di consolidamento.

**IL GRUPPO COMUNE DI SARCEDO:
INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO**

L'area di consolidamento è stata individuata sulla base di quanto indicato all'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 e del principio contabile applicato (allegato 4/4 al già citato decreto) relativo al bilancio consolidato.

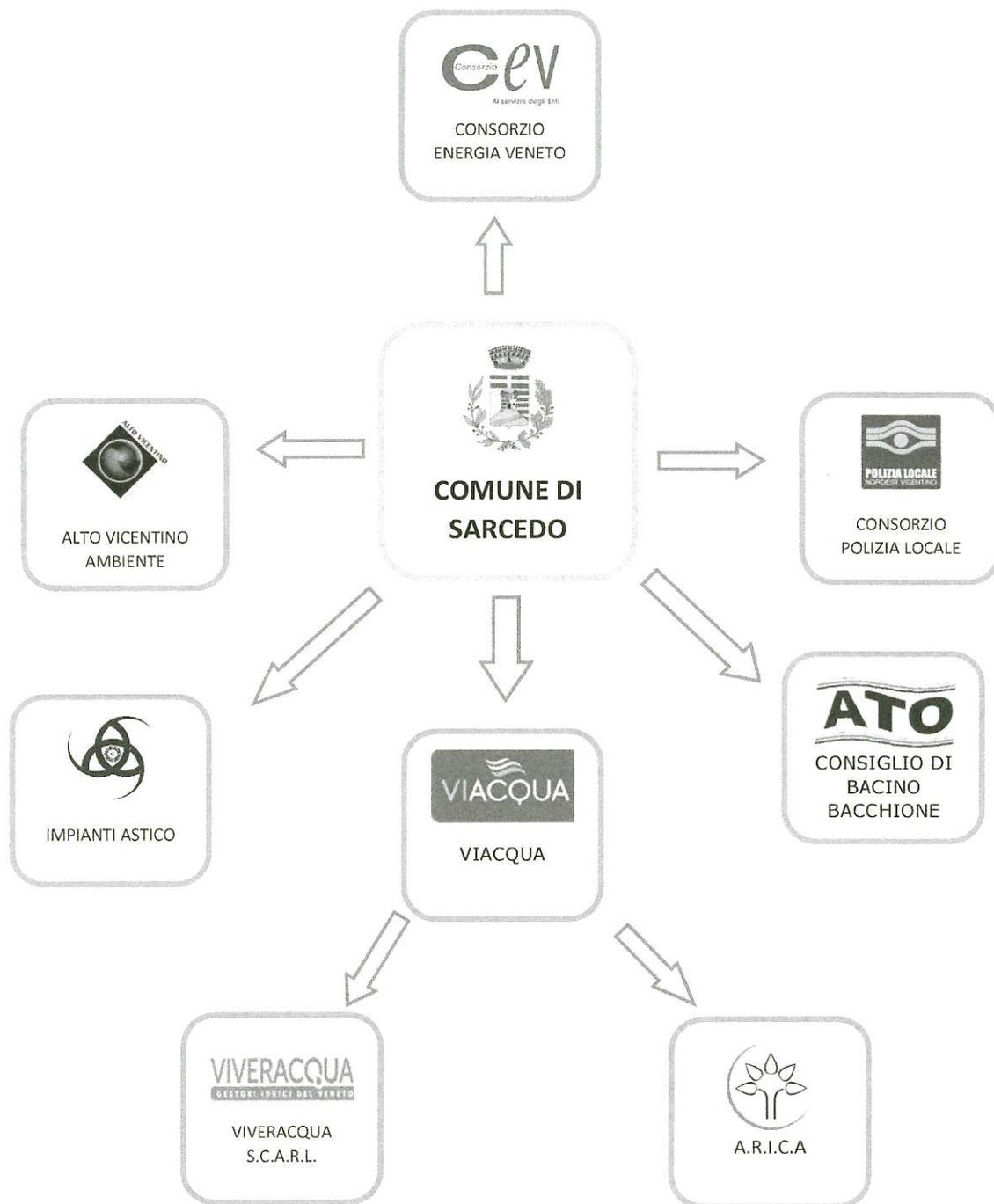
La Giunta Comunale, entro il termine dell'esercizio di riferimento, ha approvato gli elenchi relativi alla composizione del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica) e alla composizione del perimetro di consolidamento.

Successivamente, a seguito dell'approvazione del rendiconto di bilancio, si è proceduto all'aggiornamento di tali elenchi.

Rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica gli Enti/ società indicati nella tabella sottostante:

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	Via Lago di Pusiano, 4, 36015 Schio VI	SOCIETÀ PARTECIPATA	2,66%
VIACQUA SPA	Viale dell'Industria, 23, 36100 Vicenza VI	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,00%
VIVERACQUA S.C. A R.L.	Lungadige Galtarossa, 8 - 37133 VERONA	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,12%
CONSORZIO A.R.I.C.A. - AZIENDE RIUNITE COLLETTORE ACQUE	Via Ferraretta 20, 36071 ARZIGNANO (VI)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,25%
IMPIANTI ASTICO SRL	Via San Giovanni Bosco 77/B 36016 Thiene (Vi)	SOCIETÀ PARTECIPATA	5,21%
CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE NORDEST VICENTINO	Via Rasa, 11, 36016 Thiene VI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,61%
CONSORZIO C.E.V.	Via Antonio Pacinotti, 4/b - 37135 Verona	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,09 %
CONSIGLIO DI BACINO - DELL'AMBITO BACCHIGLIONE	Corso Stati Uniti, 14/D, 35127 Padova PD	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,48%
CONSIGLIO DI BACINO VICENZA	-	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,78%

Graficamente, il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di SARCEDO può essere così rappresentato:



Una volta individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica si è proceduto ad identificare le partecipazioni che rientrano nel perimetro di consolidamento secondo i parametri indicati nella successiva nota integrativa. La tabella sottostante riporta l'elenco riepilogativo degli Enti/ Società rientranti

nel perimetro di consolidamento con il dettaglio della quota di partecipazione, la tipologia di Ente ed il metodo di consolidamento applicato:

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	Via Lago di Pusiano, 4, 36015 Schio VI	SOCIETÀ PARTECIPATA	2,66%
VIACQUA SPA	Viale dell'Industria, 23, 36100 Vicenza VI	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,00%
VIVERACQUA S.C. A R.L.	Lungadige Galtarossa, 8 - 37133 VERONA	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,12%
CONSORZIO A.R.I.C.A. - AZIENDE RIUNITE COLLETTORE ACQUE	Via Ferraretta 20, 36071 ARZIGNANO (VI)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,25%
IMPIANTI ASTICO SRL	Via San Giovanni Bosco 77/B 36016 Thiene (Vi)	SOCIETÀ PARTECIPATA	5,21%
CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE NORDEST VICENTINO	Via Rasa, 11, 36016 Thiene VI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,61%
CONSORZIO C.E.V.	Via Antonio Pacinotti, 4/b - 37135 Verona	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,09%
CONSIGLIO DI BACINO - DELL'AMBITO BACCHIGLIONE	Corso Stati Uniti, 14/D, 35127 Padova PD	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,48%

RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico consolidato del Gruppo Comune di SARCEDO rappresentano l'andamento della gestione. Nell'esercizio 2019 si evidenzia una situazione di perdita d'esercizio pari ad € 114.881,5. Rispetto all'esercizio precedente inoltre si osserva un modesto scostamento in relazione al totale dell'attivo/passivo.

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 18.185.948,20 di cui € 18.049.950,76 derivanti dal bilancio del Comune. Rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente il patrimonio netto ha subito la variazione in aumento per € 493.411,52.

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

Si fa presente infine che l'organo di controllo per nessuna delle società/Enti ha

espresso osservazioni relativamente al presupposto della continuità aziendale, pertanto i bilanci delle società/Enti consolidati sono stati predisposti con la prospettiva di una continuazione delle attività e rappresentano in maniera veritiera le scritture contabili regolarmente tenute.

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

	2019	2018	Differenza
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 149.943,96	€ 151.999,21	-€ 2.055,25
Immobilizzazioni materiali	€ 20.023.335,24	€ 19.309.434,79	€ 713.900,45
Immobilizzazioni finanziarie	€ 76.560,37	€ 212.765,07	-€ 136.204,70
Tot. Immobilizzazioni (B)	€ 20.249.839,57	€ 19.674.199,07	€ 575.640,50
Rimanenze	€ 41.247,20	€ 39.646,62	€ 1.600,58
Crediti	€ 1.492.540,91	€ 999.120,83	€ 493.420,08
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 0,00	€ 276,82	-€ 276,82
Disponibilità liquide	€ 2.214.291,09	€ 2.044.750,38	€ 169.540,71
Tot. Attivo circolante (C)	€ 3.748.079,20	€ 3.083.794,65	€ 664.284,55
Ratei e Risconti (D)	€ 18.271,51	€ 12.389,34	€ 5.882,17
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 24.016.190,28	€ 22.770.383,06	€ 1.245.807,22

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2019	2018	Differenza
Fondo di dotazione	-€ 222.214,59	-€ 190.344,39	-€ 31.870,20
Riserve	€ 18.523.044,32	€ 17.690.766,90	€ 832.277,42
Risultato economico dell'esercizio	-€ 114.881,53	€ 192.114,17	-€ 306.995,70
Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 18.185.948,20	€ 17.692.536,68	€ 493.411,52
Totale Patrimonio Netto (A)	€ 18.185.948,20	€ 17.692.536,68	€ 493.411,52
Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)	€ 781.974,27	€ 487.139,53	€ 294.834,74
Tot. Trattamento di fine rapporto (C)	€ 63.577,44	€ 69.856,00	-€ 6.278,56
Tot. Debiti (D)	€ 3.298.506,96	€ 3.144.551,71	€ 153.955,25
Tot. Ratei e risconti (E)	€ 1.686.183,41	€ 1.376.299,14	€ 309.884,27
TOTALE DEL PASSIVO	€ 24.016.190,28	€ 22.770.383,06	€ 1.245.807,22

CONTO ECONOMICO

	2019	2018	Differenza
Tot. Componenti positivi della gestione (A)	€ 4.999.061,43	€ 4.741.319,78	€ 257.741,65
Tot. Componenti negative della gestione (B)	€ 5.092.721,81	€ 4.803.816,39	€ 288.905,42
Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	-€ 93.660,38	-€ 62.496,61	-€ 31.163,77
Proventi finanziari	€ 35.572,96	€ 36.193,36	-€ 620,40
Oneri finanziari	€ 59.481,80	€ 67.651,09	-€ 8.169,29
Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)	-€ 23.908,84	-€ 31.457,73	€ 7.548,89
Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)	€ 118.965,66	€ 132.010,82	-€ 13.045,16
Proventi straordinari	€ 116.672,54	€ 2.470.882,49	-€ 2.354.209,95
Oneri straordinari	€ 114.449,25	€ 2.202.038,04	-€ 2.087.588,79
Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)	€ 2.223,29	€ 268.844,45	-€ 266.621,16
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	€ 3.619,73	€ 306.900,93	-€ 303.281,20
Imposte	€ 118.501,26	€ 114.786,76	€ 3.714,50
RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)	-€ 114.881,53	€ 192.114,17	-€ 306.995,70

NOTA INTEGRATIVA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di SARCEDO secondo il dettato del D. Lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] "Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la "nota integrativa", che ha il compito di indicare:

[...]

"i criteri di valutazione applicati;

le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);

distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;

la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti

agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica;
della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria;
della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi 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 SARCEDO".

IL GRUPPO COMUNE DI SARCEDO: DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

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

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una

nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

- gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto Dlgs 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
- gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante². I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

- gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
- le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;
- le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante⁵. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione

pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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

- le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

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

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

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

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

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

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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".

Alla luce dei suddetti principi, si riporta l'elenco definitivo dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento in quanto rilevanti rispetto ai parametri relativi al Comune di SARCEDO di seguito riportati:

Comune di Sarcedo	Valori approvati	Parametri di incidenza (3%)
Totale dell'attivo	€ 21.007.207,88	€ 630.216,24
Patrimonio Netto	€ 18.049.950,76	€ 541.498,52
Tot. Ricavi caratteristici	€ 3.239.339,22	€ 97.180,18

“Gruppo Amministrazione Pubblica”

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	Via Lago di Pusiano, 4, 36015 Schio VI	SOCIETÀ PARTECIPATA	2,66%
VIACQUA SPA	Viale dell'Industria, 23, 36100 Vicenza VI	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,00%
VIVERACQUA S.C. A R.L.	Lungadige Galtarossa, 8 - 37133 VERONA	SOCIETÀ' PARTECIPATA INDIRETTA	0,12%
CONSORZIO A.R.I.C.A. - AZIENDE RIUNITE COLLETTORE ACQUE	Via Ferraretta 20, 36071 ARZIGNANO (VI)	SOCIETÀ' PARTECIPATA INDIRETTA	0,25%
IMPIANTI ASTICO SRL	Via San Giovanni Bosco 77/B 36016 Thiene (Vi)	SOCIETÀ PARTECIPATA	5,21%
CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE NORDEST VICENTINO	Via Rasa, 11, 36016 Thiene VI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,61%
CONSORZIO C.E.V.	Via Antonio Pacinotti, 4/b - 37135 Verona	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,09%
CONSIGLIO DI BACINO - DELL'AMBITO BACCHIGLIONE	Corso Stati Uniti, 14/D, 35127 Padova PD	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,48%
CONSIGLIO DI BACINO VICENZA	-	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,78%

“Perimetro di consolidamento”

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	Via Lago di Pusiano, 4, 36015 Schio VI	SOCIETÀ PARTECIPATA	2,66%
VIACQUA SPA	Viale dell'Industria, 23, 36100 Vicenza VI	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,00%
VIVERACQUA S.C. A R.L.	Lungadige Galtarossa, 8 - 37133 VERONA	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,12%
CONSORZIO A.R.I.C.A. – AZIENDE RIUNITE COLLETORE ACQUE	Via Ferraretta 20, 36071 ARZIGNANO (VI)	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,25%
IMPIANTI ASTICO SRL	Via San Giovanni Bosco 77/B 36016 Thiene (Vi)	SOCIETÀ PARTECIPATA	5,21%
CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE NORDEST VICENTINO	Via Rasa, 11, 36016 Thiene VI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,61%
CONSORZIO C.E.V.	Via Antonio Pacinotti, 4/b - 37135 Verona	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,09%
CONSIGLIO DI BACINO – DELL'AMBITO BACCHIGLIONE	Corso Stati Uniti, 14/D, 35127 Padova PD	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,48%

CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019 è stato redatto in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e degli allegati al suddetto decreto con particolare riferimento al principio contabile applicato 4/4. Per quanto non specificatamente previsto dal D. Lgs. 118/2011, si rimanda agli articoli 2423 e seguenti del C.C. ed ai principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), in particolare al n.17 relativo al bilancio consolidato.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci chiusi alla data del 31/12/2019 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi dell'amministrazione e delle singole entità.

Si precisa che:

- i prospetti del Conto Economico e Stato Patrimoniale del Comune sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011;
- i bilanci delle società e degli Enti che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile e dal D. Lgs. 139/2015;
- al fine di uniformare i bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento con quello dell'Ente Capogruppo per avere l'omogeneità necessaria a redigere il bilancio consolidato, gli Enti/società hanno l'obbligo di fornire all'Ente Capogruppo lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riclassificati secondo lo schema dell'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011 (o dell'allegato 11 in caso redigano il consolidato intermedio) nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti in nota integrativa.

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

- le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per

l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

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

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

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, nonché le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili da cui sono stati direttamente desunti.

Si riepilogano di seguito i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di SARCEDO.

Valuta

I bilanci dell'Ente capogruppo e degli Enti/società che rientrano nel perimetro di consolidamento sono espressi in Euro (€).

Data di riferimento dei bilanci

Secondo quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 gli Enti devono approvare il bilancio consolidato con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio precedente. Il consolidato si genera quindi dall'aggregazione del rendiconto del Comune capogruppo con i bilanci degli Enti/società rientranti nel suo perimetro di consolidamento approvati dai rispettivi organi preposti. Sia il Comune di SARCEDO che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2019. Non è stato quindi necessario operare alcuna rettifica di consolidamento atta ad adeguare le date di riferimento dei bilanci.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati in maniera durevole dall'Ente sono iscritti tra le immobilizzazioni a condizione che entro al data del 31 dicembre dell'anno di riferimento sia avvenuto effettivamente il passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

L'eccezione è rappresentata dai beni che vengono acquisiti dall'Ente con la formula del leasing finanziario o acquistati con patto di riservato dominio (art. 1523 e ss. C.C.) che entrano effettivamente nel patrimonio del Comune alla data di consegna ma vengono riepilogati su apposite voci dello Stato Patrimoniale atte a testimoniare che si tratta di beni non ancora di proprietà dell'Ente stesso.

Immobilizzazioni immateriali

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

Immobilizzazioni materiali

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

I terreni, venendo considerati di vita utile pressoché illimitata, non devono essere ammortizzati così come anche le cave ed i siti adibiti a discarica (questi ultimi due, quando presenti, sono categorizzati tra i terreni indisponibili).

I beni, se presenti, qualificati come "beni culturali" sono annoverati nell'inventario dell'Ente ma il loro valore non viene ammortizzato.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono altresì parte integrante del patrimonio del Comune e ricomprendono quei cespiti di proprietà dell'Ente non ancora utilizzabili poiché in fase di realizzazione o ancora da collaudare (quindi non ancora utilizzabili); non sono pertanto soggetti ad ammortamento.

Si sono riscontrate delle differenze tra le aliquote di ammortamento applicate dagli Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento e le aliquote applicate dall'Ente Capogruppo. Di seguito si riporta la tabella con le aliquote di ammortamento applicate dal Comune di SARCEDO e dagli altri Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento, tenendo presente che gli Enti che adottano la contabilità secondo il D. Lgs. 118/2011 utilizzano i medesimi criteri di valutazione e le medesime aliquote di ammortamento dell'Ente Capogruppo:

	Comune	IMPIANTI ASTICO SRL	ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	VIACQUA SPA	CONSORZIO – C.E.V.-	CONSORZIO A.R.I.C.A.
Infrastr. demaniali e non	3%	-	-	-	-	-
Fabbricati demaniali	2%	-	-	-	-	-
Altri beni demaniali	3%	-	-	-	-	-
Fabbricati ad uso comm./strumentale	2%	-	3%	2,5%	-	-
Impianti	5%	7,50% 2,50% 4,00%-3,50% 2,67%	20%-10%	2,5%-8% 12,5%	5%	8-10%
Attrezzature	5%	-	25%	10%	-	10%
Mezzi di trasporto leggeri	20%	-	20%-25%	20%-25%	-	-
Mezzi di trasporto pesanti	10%	-	20%-25%	20%-25%	-	-
Automezzi ad uso specifico	10%	-	20%-25%	20%-25%	-	-
Macchine per ufficio	20%	20%	10%	20%	20%	8%-10%
Hardware	25%	20%	20%	10%	-	-
Mobili e arredi per ufficio	10%	12%	12%	14%	-	-
Mobili e arredi per alloggi/pertinenze	10%	12%	12%	14%	-	-
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%	12%	12%	14%	-	-
Strumenti musicali	20%	-	-	-	-	-
Materiale bibliografico	5%	-	-	-	-	-
Equipaggiamento e vestiario	20%	-	-	-	-	-
Altro	20%	-	-	-	-	20%
Immobilizzazioni immateriali	20%	-	20% 33,33%-10%	20%-7%	-	-

Le società non presenti nella tabella soprastante non delineano nella nota integrativa tali informazioni.

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

Immobilizzazioni finanziarie

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in Enti/impresе a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio

Netto dell'esercizio 2018 per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto) mentre per quanto riguarda il dato relativo agli Enti/società partecipate rientranti nell'area di consolidamento si è ritenuto opportuno effettuare una rettifica di pre-consolidamento al fine di adeguare gli importi iscritti nell'attivo patrimoniale dell'Ente Capogruppo alla quota di Patrimonio Netto detenuta come partecipazione al 31/12/2019.

Rimanenze

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi ed oneri

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

Trattamento di fine rapporto

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

Debiti

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

Ratei e risconti

Come per la parte attiva, anche i ratei ed i risconti passivi sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune

variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine relativi agli impegni evidenziano i principali impegni assunti dal gruppo nei confronti di terzi. Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale desunto dalla relativa documentazione. Per quanto riguarda la parte del comune, rappresentano gli impegni re-imputati di parte capitale. I rischi per garanzie prestate sono indicati per l'importo pari alla garanzia prestata.

CONTO ECONOMICO

Ricavi e Costi

I valori della produzione sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi.

I costi di esercizio sono imputati in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Nel caso di acquisto di beni i costi sono iscritti al momento del passaggio sostanziale del titolo di proprietà, mentre per le prestazioni di servizi il costo è iscritto quando la prestazione è effettivamente conclusa.

Risultato economico

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

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

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

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo.

Per il comune di SARCEDO è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per tutti gli Enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento e pertanto i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Quale passaggio preliminare fondamentale, si è provveduto all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale.

Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Si rischierebbe altrimenti di ottenere dei valori finali superiori a quelli reali.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo attività e passività o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno invece effetti sul risultato economico e sul Patrimonio Netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Il Gruppo Comune di SARCEDO 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 di crediti e debiti, costi e ricavi reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate/partecipate*].

I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

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

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di difforme trattamento fiscale, l'imposta, in ottemperanza a quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, non è oggetto di elisione.

Pertanto, l'IVA pagata dal comune nell'ambito di operazioni di natura istituzionale ai componenti del gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Sono state operate le seguenti rettifiche relative alle operazioni intercorse tra l'Ente Capogruppo e gli Enti/ società che rientrano nel perimetro di consolidamento:

RETTIFICHE PRE-CONSOLIDAMENTO:

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Rettifica pre-consolidamento	Adeguamento per differente contabilizzazione delle sopravvenienze passive iscritte dalla società negli oneri diversi di gestione	€ 62.847,00		C.E.) B 18 - Oneri diversi di gestione IMPIANTI ASTICO SRL - ENERGIE IN MOVIMENTO
Rettifica pre-consolidamento			€ 62.847,00	C.E.) E 25 b - Sopravv. passive ed insuss. dell'attivo IMPIANTI ASTICO SRL - ENERGIE IN MOVIMENTO

La rettifica pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti di Impianti Astico in quanto nel conto economico dell'ente la voce "Sopravvenienze passive" era riepilogata sotto la voce "Oneri Diversi della gestione" e pertanto abbiamo provveduto allo spaccettamento di quest'ultima.

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Rettifica pre-consolidamento	Adeguamento per differente contabilizzazione delle sopravvenienze passive iscritte dalla società negli oneri diversi di gestione	€ 110.246,00		C.E.) B 18 - Oneri diversi di gestione VIACQUA SPA
Rettifica pre-consolidamento			€ 110.246,00	C.E.) E 25 b - Sopravv. passive ed insuss. dell'attivo VIACQUA SPA

La rettifica pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti di Viacqua in quanto nel conto economico dell'ente la voce "Sopravvenienze passive" era riepilogata sotto la voce "Oneri Diversi della gestione" e pertanto abbiamo provveduto allo spaccettamento di quest'ultima.

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Tra Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino e Alto Vicentino Ambiente (3,61%)

Tipo	Livello	Ente	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ava	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 585,60		€ 21,14	
C.E.	Costi	consorzio	Altri servizi diversi nac		€ 585,60		€ 21,14

Tra Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino e Viacqua (3,61%)

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	viacqua	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 1.184,48		€ 42,76	
C.E.	Costi	consorzio	Altri servizi diversi nac		€ 1.184,48		€ 42,76
S.P.	Debiti	consorzio	Debiti v/fornitori	€ 39,52		€ 1,43	
S.P.	Crediti	viacqua	Crediti verso clienti ed utenti		€ 39,52		€ 1,43

Tra Alto Vicentino Ambiente e Viacqua (2,66%)

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	ava	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 16.530,90		€ 439,72	
C.E.	Costi	viacqua	Altri servizi diversi nac		€ 16.530,90		€ 439,72
C.E.	Ricavi	viacqua	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 242.104,70		€ 6.439,99	
C.E.	Costi	ava	Altri servizi diversi nac		€ 242.104,70		€ 6.439,99
S.P.	Debiti	viacqua	Debiti v/fornitori	€ 5.043,00		€ 134,14	
S.P.	Crediti	ava	Crediti verso clienti ed utenti		€ 5.043,00		€ 134,14
S.P.	Debiti	ava	Debiti v/fornitori	€ 27.700,48		€ 736,83	
S.P.	Crediti	viacqua	Crediti verso clienti ed utenti		€ 27.700,48		€ 736,83

Tra Alto Vicentino Ambiente e Viveracqua (2,66%)

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	viveracqua	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 14.148,87		€ 376,36	
C.E.	Costi	ava	Altri servizi diversi nac		€ 14.148,87		€ 376,36
S.P.	Debiti	ava	Debiti v/fornitori	€ 14.148,87		€ 376,36	
S.P.	Crediti	viveracqua	Crediti verso clienti ed utenti		€ 14.148,87		€ 376,36

Tra Impianti Astico e Viacqua (5,21%)

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Imp.Astico	Ricavi dalla gestione di beni	€ 285.195,00		€ 14.858,66	
C.E.	Costi	viacqua	Altri beni e materiali di consumo		€ 285.195,00		€ 14.858,66
C.E.	Ricavi	Imp.Astico	Altri proventi nac	€ 18.486,98		€ 963,17	
C.E.	Costi	viacqua	Altri servizi diversi nac		€ 18.486,98		€ 963,17
S.P.	Debiti	viacqua	Debiti v/fornitori	€ 168.584,48		€ 8.783,25	
S.P.	Crediti	Imp.Astico	Crediti verso clienti ed utenti		€ 168.584,48		€ 8.783,25

S.P.	Ricavi	viacqua	Altri proventi nac	€ 88,18		€ 4,59	
S.P.	Costi	Imp.Astico	Altri servizi diversi nac		€ 88,18		€ 4,59

Tra Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione e Viacqua (1,00%)

Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Proventi da trasferimenti correnti	€ 293.937,34		€ 2.939,37	
C.E.	Costi	Oneri diversi di gestione		€ 293.937,34		€ 2.939,37
C.E.	Ricavi	Proventi da trasferimenti correnti	€ 900.000,00		€ 9.000,00	
C.E.	Costi	Trasferimenti correnti		€ 900.000,00		€ 9.000,00
S.P.	Debiti	Debiti per trasf. correnti	€ 1.193.937,34		€ 11.939,37	
S.P.	Crediti	Altri crediti		€ 1.193.937,34		€ 11.939,37

Tra Viacqua e Viveracqua (1,00%)

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Arica	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 287.469,00		€ 2.874,69	
C.E.	Costi	viacqua	Altri servizi diversi nac		€ 287.469,00		€ 2.874,69
S.P.	Debiti	Arica	Altri debiti nac	€ 158.444,00		€ 1.584,44	
S.P.	Crediti	viacqua	crediti diversi		€ 158.444,00		€ 1.584,44

Tra Alto Vicentino Ambiente e il Comune di Sarcedo (2,66%)

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	ava	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 403.018,99		€ 10.720,31	
C.E.	Costi	comune	Altri servizi diversi nac		€ 403.018,99		€ 10.720,31
S.P.	Debiti	comune	Debiti v/fornitori	€ 29.209,27		€ 776,97	
S.P.	Crediti	ava	Crediti verso clienti ed utenti		€ 29.209,27		€ 776,97
C.E.	Proventi	comune	Proventi da società partecipate	€ 26.649,38		€ 708,87	
S.P.	P.N.	ava	Riserve		€ 26.649,38		€ 708,87

Tra impianti Astico e il Comune di Sarcedo (5,21%)

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Proventi	comune	Proventi da società partecipate	€ 20.852,00		€ 1.086,39	
S.P.	P.N.	Imp.Astico	Riserve		€ 20.852,00		€ 1.086,39

Tra Il Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino e il Comune di Sarcedo (3,61%)

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
------	---------	--------------	-------------	-------------	--------------	----------	-----------

C.E.	Ricavi	Comune	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 12.842,96		€ 463,63	
C.E.	Costi	Consorzio	Altri servizi diversi nac		€ 12.842,96		€ 463,63
C.E.	Ricavi	Consorzio	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 81.487,00		€ 2.941,68	
C.E.	Costi	Comune	Altri servizi diversi nac		€ 81.487,00		€ 2.941,68

Tra Viacqua e il Comune di Sarcedo (1,00%)

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	viacqua	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 9.721,35		€ 97,21	
C.E.	Costi	Consorzio	Altri servizi diversi nac		€ 9.721,35		€ 97,21

È necessario infine definire l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio del Comune Capogruppo ed il valore della corrispondente quota di Patrimonio Netto effettivamente detenuta al 31/12/2019. Premesso che il Comune di SARCEDO ha valutato le sue partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale con il metodo del patrimonio netto prescritto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, se la differenza è positiva (ossia il Patrimonio Netto della/e società ha un valore inferiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) andrà imputata, in base alle valutazioni di ogni Ente/società, ad avviamento, mentre se è negativa (ossia il Patrimonio Netto della società ha un valore superiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) tale differenza andrà iscritta tra le "riserve da consolidamento". Non essendo presente un conto specifico in tal senso, questo valore si riepiloga tra le "riserve da capitale" o in alternativa viene annoverato sulla voce "fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" a seconda della valutazione fatta dall'Ente sulla tipologia di tale differenza.

Essendo stato ritenuto che non sussiste un effettivo rischio di futuri risultati economici negativi, l'Ente ha valutato che risulta opportuno destinare la differenza di consolidamento emersa in sede di redazione del bilancio consolidato ad Avviamento.

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Eliminazione valore delle partecipazioni	Rettifica del Patrimonio Netto (fondo di dotazione + riserve) delle società a fronte dell'eliminazione del valore contabile delle	€ 2.038.435,65		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione

Eliminazione valore delle partecipazioni	partecipazioni iscritte nello S.P. attivo del Comune. La differenza positiva viene allocata in avviamento		€ 2.049.514,04	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 11.078,39		S.P. Att.) B I 5 - Avviamento

Il valore presente nel fondo di dotazione è il valore reperito dall'aggiornamento inventario/stato patrimoniale 2019 dell'ente ed è così composto:

	Quota di partecipazioni	valore fondo + riserve al 31/12/2019	valore approvato bilancio d'esercizio 2019
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	2,66%	489.555,68	505.476,11
CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE NORDEST VICENTINO	3,61%	8.366,11	8.366,11
VIACQUA SPA	1,00%	702.557,15	676.688,47
IMPIANTI ASTICO SRL	5,21%	826.174,81	847.502,64
VIVERACQUA S.C. A R.L.	0,12%	282,99	-
CONSORZIO A.RI.C.A. - AZIENDE RIUNITE COLLETORE ACQUE	0,25%	103,29	-
CONSORZIO C.E.V.	0,09%	902,66	900,32
CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO BACCHIGLIONE	0,48%	10.492,96	10.580,39
		2.038.435,65	2.049.514,04

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

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

Il Comune di SARCEDO contribuisce alla produzione di ricavi delle società rientranti nel perimetro di consolidamento nella misura indicata nella seguente tabella:

	Tot. componenti positive della gestione	Ricavi imputabili al Comune Capogruppo	Percentuale di contribuzione alla generazione di ricavi
IMPIANTI ASTICO SRL	€ 2.506.372,00	€ 0,00	0%
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	€ 28.297.493,00	€ 403.018,99	1,42%
VIACQUA SPA	€ 72.820.457,00	€ 9.721,35	0,013%
CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE NORDEST VICENTINO	€ 5.291.840,32	€ 81.487,00	1,54%
VIVERACQUA SCARL	€ 760.703,00	€ 0,00	0%
CONSORZIO A.RI.C.A.	€ 1.557.035,28	€ 0,00	0%
CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO BACCHIGLIONE	€ 587.049,00	€ 0,00	0%
CONSORZIO C.E.V.	€ 3.420.806,00	€ 0,00	0%

Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di SARCEDO ha sostenuto oneri finanziari per € 14.789,55 relativi per la maggior parte a debiti a medio/lungo termine assunti dall'Ente.

C	descrizione	COMUNE DI SARCEDO	ALTO VICENTINO AMBIENT(2,66%)		CONSORZIO POLIZIA LOCA(3,61%)	
			INTERO	2,6600%	INTERO	3,6100%
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	22.274,10	-528.442,00	-14.056,56		
C 19	Proventi da partecipazioni	37.063,65				
C 19 a	da società controllate					
C 19 b	da società partecipate	37.063,65				
C 19 c	da altri soggetti					
C 20	Altri proventi finanziari		529,00	14,07		
C 21	Interessi ed altri oneri finanziari	14.789,55	528.971,00	14.070,63		
C 21 a	Interessi passivi	14.789,55				
C 21 b	Altri oneri finanziari		528.971,00	14.070,63		

descrizione		VIACQUA (1%)		IMPIANTO ASTICO (5,21%)	
		INTERO	1,0000%	INTERO	5,2100%
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.489.752,00	-24.897,52	-102.116,00	-5.320,24
C 19	Proventi da partecipazioni				
C 19 a	<i>da societa` controllate</i>				
C 19 b	<i>da societa` partecipate</i>				
C 19 c	<i>da altri soggetti</i>				
C 20	Altri proventi finanziari	24.642,00	246,42	295,00	15,37
C 21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.514.394,00	25.143,94	102.411,00	5.335,61
C 21 a	<i>Interessi passivi</i>				
C 21 b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.514.394,00	25.143,94	102.411,00	5335,61

descrizione		VIVERACQUA (0,12%)		A.RI.CA (0,25%)	
		INTERO	0,1200%	INTERO	0,2500%
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	17,00	0,02	10.506,18	26,27
C 19	Proventi da partecipazioni				
C 19 a	<i>da societa` controllate</i>				
C 19 b	<i>da societa` partecipate</i>				
C 19 c	<i>da altri soggetti</i>				
C 20	Altri proventi finanziari	17,00	0,02	10.506,18	26,27
C 21	Interessi ed altri oneri finanziari				
C 21 a	<i>Interessi passivi</i>				
C 21 b	<i>Altri oneri finanziari</i>				

descrizione		CONSORZIO C.E.V. (0,09%)		CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO BACCHIGLIONE (0,48%)	
		INTERO	0,0900%	INTERO	0,4800%
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-155.170,00	-139,65	0,58	
C 1	Proventi da partecipazioni				
C 9	<i>da societa` controllate</i>				
C 1	<i>da societa` partecipate</i>				
C 9	<i>da altri soggetti</i>				
C 2	Altri proventi finanziari	2.689,00	2,42	0,58	
C 1	Interessi ed altri oneri finanziari	157.859,00	142,07		
C 2	<i>Interessi passivi</i>				
C 1	<i>Altri oneri finanziari</i>	157.859,00	142,07		

Proventi ed oneri straordinari

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo. Nello specifico, € 38.041,16 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del

riaccertamento dei residui mentre, € 20.000 derivanti dagli oneri di urbanizzazione che finanziano la spesa corrente e altri proventi straordinari per 44.720,70. Per la parte degli oneri invece, € 77.709,63 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui e 32.318,61 arretrati corrisposti al personale e rimborsi di imposte e tasse.

IMPIANTI ASTICO:

Sopravvenienze passive 62.847,00 tra queste vengono contabilizzate le spese legali relative alla causa MISA SRL , i conguagli effettuati dal GSE sui prezzi di cessione dell'energia elettrica, sugli incentivi green.

VIACQUA

Sopravvenienze passive 110.246,00 relativi a probabili errori di stima

Strumenti finanziari derivati

ALTO VICENTINO AMBIENTE: Strumenti finanziari derivati passivi 88.011,00

VIACQUA: Strumenti finanziari derivati attivi 21,00. si tratta di un contratto stipulato nel 2016 di tipo cap-swap in up-front con finalità di copertura di rischio di tasso di interesse relativo ad un contratto di mutuo a tasso variabile con piano di ammortamento che si conclude nel 2022.

CEV: Il Consorzio ha stipulato con UBI BANCA due contratti derivati di copertura, con finalità di fronteggiare il rischio di rialzo dei tassi, strettamente collegati con i mutui in essere. I contratti alla data di chiusura dell'esercizio avevano un valore nominale di Euro 4.110.937 ed il loro valore mark to market ammonta ad Euro (-) 148.715.

Debiti e crediti di durata superiore ai 5 anni

VIACQUA: Debiti oltre i 5 anni_37.417.861 (debiti per obbligazioni e verso banche)

ARICA: I debiti di durata superiore a cinque anni nei confronti dei Consorziati, per il finanziamento dei progetti avviati dal Consorzio, ammontano ad € 759.370.

CEV Sono indicati i debiti di durata superiore a cinque anni:

- mutuo nr. 777037747.41 di residui € 434.425 concesso da M.P.S. Banca Spa per l'acquisto di una parte degli impianti fotovoltaici. Detto prestito ha una durata ventennale e la corrispondente parte di debito scadente entro l'anno è pari ad € 28.991 mentre quella con scadenza oltre i 5 anni è pari ad € 311.403;

- mutuo nr. 741861079.35 di residui € 490.000 concesso da M.P.S. Banca Spa per l'acquisto di una parte degli impianti fotovoltaici. Detto prestito ha una

durata quinquennale e la corrispondente parte di debito scadente entro l'anno è pari ad € 280.000;

- mutuo nr. 741901798.14 di residui € 3.523.213 concesso da M.P.S. Banca Spa per l'acquisto della rimanente parte degli impianti fotovoltaici. Detto prestito ha una durata di dodici anni e la corrispondente parte di debito scadente entro l'anno è pari ad € 283.469 mentre quella con scadenza oltre i 5 anni è pari ad € 2.035.754.

Ratei e risconti

Per il Comune di SARCEDO i risconti attivi fanno riferimento a quote di costo pagate nel 2019 ma di competenza dell'esercizio successivo, in prevalenza riconducibili a premi di assicurazione e affitti passivi.

IMPIANTI ASTICO:

Risconti attivi 27.177,00 riguardano imposte e tasse, fidejussioni, assicurazioni, canoni concessione, canoni noleggio, locazioni e spese varie.

Ratei passivi 102,00 riguardano canoni di assistenza, spese telefoniche e interessi passivi su mutui

Risconti passivi 465,00 relativi a locazioni attive su terreni

ALTO VICENTINO AMBIENTE:

Ratei e risconti attivi: I risconti attivi – in aumento di Euro 22.603 rispetto all'esercizio precedente - sono generati principalmente da costi relativi a polizze assicurative e fidejussioni e prestazioni notarili e commissioni sui mutui. La voce ratei attivi è riferita esclusivamente a rimborsi INAIL per infortuni occorsi nel 2019. Il totale di tali voci è 178.256,00.

Ratei passivi 12.517,00 sono riferiti alle quote a carico del 2019:

- del noleggio delle back – box installate sui mezzi adibiti alla raccolta rifiuti per la rilevazione del posizionamento;
- del servizio di manutenzione strumentazione per le analisi in continuo del mercurio nelle emissioni.

VIACQUA:

Ratei attivi 272.976,00 interessi su obbligazioni

Risconti attivi 374.148,00 assicurazioni, fidejussioni, canoni di manutenzione, telefonia, buoni pasto

Ratei passivi 814.931,00

Risconti passivi 85.796.290,00 (risconti passivi su contributi c/impianti, fondo nuovi investimenti e su contributi per allacciamenti).

VIVERACQUA:

Risconti attivi 29.253 relativi al rinvio del canone di manutenzione Google del 2019

ARICA

Ratei e risconti attivi 1309,00

Ratei e risconti passivi 38,00

CONSORZIO POLIZIA LOCALE NORDEST

Ratei e risconti attivi 973,15

Ratei e risconti passivi 549.796,92

CEV

Ratei e risconti attivi 1.259.829,00

Ratei e risconti passivi 59.691,00

Compensi spettanti agli amministratori

Vengono qui di seguito riportati, cumulativamente per ciascuna categoria, i totali dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci dell'Ente Capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento. Nel caso del Comune di SARCEDO, i componenti dell'amministrazione non percepiscono un compenso per l'espletamento delle medesime funzioni nelle imprese oggetto di consolidamento.

Spese per il personale

Si riporta di seguito la tabella recante le spese relative al personale sostenute dal Comune e dagli Enti/società (sulla quota di partecipazione posseduta dalla capogruppo) rientranti nell'area di consolidamento:

COMUNE DI SARCEDO		784.926,20
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL (2,66%)	INTERO	9.090.625,00
	2,66%	241.810,63
CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE NORDEST VICENTINO (3,61%)	INTERO	2.335.542,03
	3,61%	84.313,07
VIACQUA SPA (1%)	INTERO	15.267.599,00
	1,00%	152.675,99
IMPIANTI ASTICO SRL (5,21%)	INTERO	165.099,00
	5,21%	8.601,66
VIVERACQUA S.C. A R.L. (0,12%)	INTERO	55.045,00
	0,12%	66,05
CONSORZIO A.RI.C.A. (0,25%)	INTERO	143.832,79
	0,25%	359,58
CONSORZIO C.E.V. (0,09%)	INTERO	525.345,00
	0,09%	472,81
CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO BACCHIGLIONE (0,48%)	INTERO	221.852,61
	0,48%	1.064,89
		1.274.290,88

Perdite ripianate negli ultimi tre anni

Il Comune di SARCEDO, negli ultimi tre esercizi, non è intervenuto per ripianare le perdite degli Enti/società incluse nel perimetro di consolidamento.

Comune di SARCEDO

Provincia di Vicenza

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

DELIBERAZIONE CONSILIARE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Sarcedo

Organo di revisione

RELAZIONE SUL CONTO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Sarcedo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sarcedo, lì 20.11.2020

L'organo di revisione

Padoan Attilio

INTRODUZIONE

Il sottoscritto PADOAN Dr ATTILIO, quale revisore dei conti eletto dal Consiglio Comunale con delibera di C.C. n. 23 del 20.07.2020,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 30.04.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Vista:

- la documentazione trasmessa tramite posta elettronica in data 13.11.2020 dalla dirigente del settore finanziario, con particolare riguardo a:
 - la deliberazione di Giunta Comunale n.67 del 11.09.2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
 - la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- con determinazione dirigenziale n.74 del 23.10.2018 risulta affidato a ditta esterna l'incarico professionale per lo svolgimento dell'attività di formazione del bilancio consolidato 2019;
- con deliberazione di Giunta Comunale n.67 del 11.09.2019, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti, componenti il GAP, compresi nel bilancio consolidato;
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Sarcedo, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza risultano le seguenti:

Comune di Sarcedo	Valori approvati	Parametri di incidenza -3%
Totale dell'attivo	21.007.208	630.216
Patrimonio Netto	18.049.951	541.499
Tot. Ricavi caratteristici	3.239.339	97.180

- risultano pertanto incluse nell'area del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sarcedo" le seguenti partecipazioni:

- risultano incluse nell'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sarcedo" le seguenti partecipazioni:

Denominazione	Sede legale	Tipologia	% di partecipazione
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	Via Lago di Pusiano, 4, 36015 Schio VI	SOCIETÀ PARTECIPATA	2,66%
VIACQUA SPA	Viale dell'Industria, 23, 36100 Vicenza VI	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,00%
VIVERACQUA S.C. A R.L.	Lungadige Galtarossa, 8 - 37133 VERONA	SOCIETÀ' INDIRETTA	0,12%
CONSORZIO A.R.I.C.A. - AZIENDE RIUNITE COLLETTORE ACQUE	Via Ferraretta 20, 36071 ARZIGNANO (VI)	SOCIETÀ' PARTECIPATA INDIRETTA	0,25%
IMPIANTI ASTICO SRL	Via San Giovanni Bosco 77/B 36016 Thiene (Vi)	SOCIETÀ PARTECIPATA	5,21%
CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE NORDEST VICENTINO	Via Rasa, 11, 36016 Thiene VI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,61%
CONSORZIO C.E.V.	Via Antonio Pacinotti, 4/b - 37135 Verona	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,09%
CONSIGLIO DI BACINO - DELL'AMBITO BACCHIGLIONE	Corso Stati Uniti, 14/D, 35127 Padova PD	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,48%
CONSIGLIO DI BACINO VICENZA	-	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,78%

- ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.

- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrativa per ogni entità indica ove ognuna entità evidenzia:
 - ✓ 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;
 - ✓ l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni,
 - ✓ l'ammontare 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, quando il loro ammontare è significativo;
 - ✓ la composizione delle voci "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;
 - ✓ 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;
 - ✓ strumenti finanziari derivati il loro "fair value" ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
 - ✓ l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - ✓ le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - ✓ le perdite ripianate dal Comune attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale e integrale.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO	2019	2018	Differenza
Tot. Componenti positivi della gestione (A)	4.999.061	4.741.320	257.742
Tot. Componenti negative della gestione (B)	5.092.722	4.803.816	288.905
Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	-93.660	-62.497	-31.164
Proventi finanziari	35.573	36.193	-620
Oneri finanziari	59.482	67.651	-8.169
Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)	-23.909	-31.458	7.549
Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)	118.966	132.011	-13.045
Proventi straordinari	116.673	2.470.882	-2.354.210
Oneri straordinari	114.449	2.202.038	-2.087.589
Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)	2.223	268.844	-266.621
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	3.620	306.901	-303.281
Imposte	118.501	114.787	3.715
RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)	-114.882	192.114	-306.996

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

ATTIVO	2.019	2.018	Differen
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	149.944	151.999	-2.055
Immobilizzazioni materiali	20.023.335	19.309.435	713.900
Immobilizzazioni finanziarie	76.560	212.765	-136.205
Tot. Immobilizzazioni (B)	20.249.840	19.674.199	575.641
Rimanenze	41.247	39.647	1.601
Crediti	1.492.541	999.121	493.420
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	0	277	-277
Disponibilità liquide	2.214.291	2.044.750	169.541
Tot. Attivo circolante (C)	3.748.079	3.083.795	664.285
Ratei e Risconti (D)	18.272	12.389	5.882
TOTALE DELL'ATTIVO	24.016.190	22.770.383	1.245.807
PASSIVO	2.019	2.018	Differen
Fondo di dotazione	-222.215	-190.344	-31.870
Riserve	18.523.044	17.690.767	832.277
Risultato economico dell'esercizio	-114.882	192.114	-306.996
Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	18.185.948	17.692.537	493.412
Totale Patrimonio Netto (A)	18.185.948	17.692.537	493.412
Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)	781.974	487.140	294.835
Tot. Trattamento di fine rapporto (C)	63.577	69.856	-6.279
Tot. Debiti (D)	3.298.507	3.144.552	153.955
Tot. Ratei e risconti (E)	1.686.183	1.376.299	309.884
TOTALE DEL PASSIVO	24.016.190	22.770.383	1.245.807

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sarcedo;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Sarcedo è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Sarcedo rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, stante la procedura adottata dal Comune che ha affidato a professionalità esterne all'Ente l'elaborazione dei dati e la formazione del bilancio consolidato 2019, nonché la redazione della nota integrativa e della relazione sulla gestione, da atto dell'impegno preso dall'estensore del consolidato che assicura la rappresentazione delle risultanze in modo veritiero e corretto e la reale consistenza economico, patrimoniale e finanziaria del GdAP del Comune di Sarcedo e non ritiene di formulare alcun rilievo.

Sarcedo, li 20.11.2020

L'organo di revisione

Padoan Attilio