



COPIA

Rag

COMUNE DI SARCEDO

PROVINCIA DI VICENZA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

IL PRESIDENTE
F.to CORTESE LUCA

REP. N. 37

DEL 29-09-2017

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Saccardo Fiorenzo

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2016

L'anno **duemiladiciassette** il giorno **ventinove** del mese di **settembre** alle ore **18:30**, 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**.

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Certifico io sottoscritto che copia della presente deliberazione viene oggi pubblicata all'albo pretorio comunale, ove resterà per 15 giorni consecutivi.

Addi

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
F.to Thiella Maria Pia

La presente copia è conforme all' originale agli atti di questo ufficio.

Addi

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
Thiella Maria Pia

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione:

- è stata pubblicata per 15 giorni consecutivi senza reclami od opposizioni;
- è divenuta esecutiva per decorrenza di termini;
- è copia conforme all'originale agli atti di questo ufficio.

Addi

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
Thiella Maria Pia

CORTESE LUCA	Presente
TAMMARO ANTONIO	Presente
CAMPESE MARIA TERESA	Presente
MARCHIORETTO VANESSA	Presente
POZZAN PAOLA	Presente
DAL POZZO STEFANO	Presente
RIGON EMANUEL	Presente
PIGATO LUCA	Presente
SANTORSO GIANFRANCO	Presente
CARETTA MIRKO	Presente
ZANIN ROBERTO	Presente
CORTESE FABIO	Assente
MENEGHELLO GIORGIO	Assente

Partecipa alla seduta il **SEGRETARIO COMUNALE** Saccardo Fiorenzo

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 CONSIGLIO COMUNALE

Udita la relazione dell'ass. Santorso.

PREMESSO CHE:

- con il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - 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 Decreto Legislativo n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli Enti Locali a partire dal 1° gennaio 2015;
- l'articolo 11 bis, comma 1 del Decreto Legislativo n. 118 stabilisce che, gli Enti di cui all'articolo 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 D.Lgs. n. 118/2011 come modificato dal D.Lgs.126/2014 fissa la scadenza per la redazione del bilancio consolidato al 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;
- 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 Decreto Legislativo n.118/2011 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

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 66 del 04.08.2017 ad oggetto: **BILANCIO CONSOLIDATO 2016. INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI, AZIENDE E SOCIETA' DA INCLUDERE NEL "GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI SARCEDO" E NEL "PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO";**

RICHIAMATA la delibera di Consiglio Comunale n. 15, del 04.05.2017, con la quale è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2016;

ACQUISITI agli atti i bilanci dell'esercizio 2016 degli enti, delle aziende e delle società da assoggettare a consolidamento;

RICHIAMATO l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

RICHIAMATO il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000;

VISTO l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 81 del 18.09.2017;

VISTO 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 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, predisposti secondo gli schemi di cui all'allegato n. 11 al predetto decreto legislativo n. 118 del 2011;

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000 – TUEL;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il vigente regolamento comunale di contabilità;

VISTA la relazione del Revisore dei conti, resa ai sensi del comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000;

Esce il Sindaco. Assume la presidenza il vicesindaco Campese Maria Teresa Presenti: 10

PRESO ATTO che gli interventi integrali sono registrati su supporto informatico, conservato in atti, ai sensi dell'articolo 43, comma 2°, del vigente regolamento sul funzionamento del Consiglio comunale;

PRESO ATTO che il Segretario Comunale ha attestato la conformità del presente provvedimento alle leggi, allo statuto ed ai regolamenti vigenti;

CON VOTAZIONE resa per alzata di mano che dà il seguente risultato:

presenti: 10	votanti: 10
favorevoli: 10	contrari: / astenuti: /

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e del principio contabile allegato 4/4, il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2016 del Comune di Sarcedo - allegato A) al presente provvedimento-, corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa -allegato B) al presente provvedimento;
2. di dare atto che al presente provvedimento è allegata altresì la Relazione del Revisore dei conti resa ai sensi dell'art. 239 comma del D.Lgs. 267/2000, allegato C).

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: 10	votanti: 10
favorevoli: 10	contrari: / astenuti: /

Rientra il Sindaco.

Presenti n. 11

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2016

Pareri art. 49 – comma 1 – Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000

I responsabili dei servizi per la regolarità tecnica:

Parere Favorevole

Addì, 22-09-2017

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to Revrenna Monica

Il responsabile del servizio per la regolarità contabile:

Parere Favorevole

Addì, 22-09-2017

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to Revrenna Monica

Il Segretario Comunale attesta la conformità della presente deliberazione alle leggi, allo statuto ed ai regolamenti.

Parere Favorevole

Addì, 22-09-2017

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Saccardo Fiorenzo

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.148.113,31			
2	Proventi da fondi perequativi	434.612,68			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	303.285,85			
a	Proventi da trasferimenti correnti	136.133,10			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.127,00			E20c
c	Contributi agli investimenti	166.025,75			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.548.598,47		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	157.364,03			
b	Ricavi della vendita di beni	-			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.391.234,44			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazioni	-		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	22.926,00		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	314.241,87		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A		4.771.778,18			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	166.710,19		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.470.349,21		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	55.782,00		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	569.926,83			
a	Trasferimenti correnti	569.926,83			
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-			
13	Personale	1.279.475,99		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	555.180,76		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	23.801,66		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	527.890,10		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	3.489,00		B10d	B10d
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-			
15		1.611,00		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	82.808,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	238.823,98		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	92.367,48		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		4.509.813,44			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		261.964,74			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	-		C15	C15
a	da società controllate	-			
b	da società partecipate	-			
c	da altri soggetti	-			
20	Altri proventi finanziari	7.278,00		C16	C16
Totale proventi finanziari		7.278,00			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	78.196,35		C17	C17
a	Interessi passivi	78.196,35			
b	Altri oneri finanziari	-			
Totale oneri finanziari		78.196,35			
totale (C)		70.918,35			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-		D18	D18
23	Svalutazioni	23,00		D19	D19
totale (D)		23,00			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	-		E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	102.263,42			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	5.284,81			E20c
e	Altri proventi straordinari	-			
totale proventi		107.548,23			
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-		E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	16.877,08			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	438,00			E21a
d	Altri oneri straordinari	-			E21d

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
	totale oneri	17.315,08			
	Totale (E) (E20-E21)	90.233,15			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	281.256,54			
26	Imposte (*)	118.828,77		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	162.427,77		23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terz	-			

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-			
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	2.983,00		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	46.627,75		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.848,00		BI4	BI4
5	avviamento	13.000,00		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-		BI6	BI6
9	altre	10.563,00		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	78.021,75			
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	Beni demaniali	3.736.191,20			
1.1	Terreni	-			
1.2	Fabbricati	-			
1.3	Infrastrutture	-			
1.9	Altri beni demaniali	3.736.191,20			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.530.018,22			
	2.1 Terreni	337.926,25		BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.2	Fabbricati	4.934.600,45			
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.3	Impianti e macchinari	841.077,00		BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	28.302,97		BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	66.842,00			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	37.119,83			
2.7	Mobili e arred	1.607,00			
2.8	Infrastrutture	1.197.961,00			
2.9	Diritti reali di godimento	-			
2.99	Altri beni materiali	84.581,72			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	613.985,59		BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	11.880.195,01			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	1.154,00		BI111	BI111
a	imprese controllate	-		BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	221,00		BI111b	BI111b
c	altri soggetti	933,00			
2	Crediti verso	62.819,00		BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-			
b	imprese controllate	-		BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-		BI112b	BI112b
d	altri soggetti	62.819,00		BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	165,00		BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	64.138,00			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.022.354,76			
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	31.184,00		CI	CI
	Totale	31.184,00			
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	272.083,27			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-			
b	Altri crediti da tributi	235.921,35			
c	Crediti da Fondi perequativi	36.161,92			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	192.393,70			
a	verso amministrazioni pubbliche	189.133,70			
b	imprese controllate	-			CI12
c	imprese partecipate	3.260,00		CI13	CI13
d	verso altri soggetti	-			
3	Verso clienti ed utenti	539.485,52		CI11	CI11
4	Altri Crediti	192.403,95		CI15	CI15
a	verso l'erario	81.140,00			
b	per attività svolta per c/terzi	7.027,61			
c	altri	104.236,34			
	Totale crediti	1.196.366,44			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1 partecipazioni	-		CIII1.2.3.4.5	CIII1.2.3
	2 altri titoli	-		CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-			
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1 Conto di tesoreria	1.047.069,36			
	a Istituto tesoriere	1.047.069,36			CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-			
	2 Altri depositi bancari e postali	453.150,00		CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	416,00		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-			
	Totale disponibilità liquide	1.500.635,36			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.728.185,80			
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	2.118,00		D	D
	2 Risconti attivi	18.062,42		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	20.180,42			
	TOTALE DELL'ATTIVO	14.770.720,98			

- (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)		2016	2015	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	6.259.305,27		AI	AI
II	Riserve	3.484.933,37			
				AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.368.149,89		AVI, AVI, AVI, AVII, AVII	AVI, AVI, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	695.280,80		AVI, AVI, AVI, AVII, AVII	AVI, AVI, AVI, AVII, AVII
c	da permessi di costruire	1.421.502,68		AVI, AVI, AVI, AVII, AVII	AVI, AVI, AVI, AVII, AVII
III	Risultato economico dell'esercizio	162.427,77		AVI, AVI, AVI, AVII, AVII	AVI, AVI, AVI, AVII, AVII
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	9.906.666,41			
	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)	9.906.666,41			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	-		B1	B1
2	per imposte	1.683,00		B2	B2
3	altri	195.882,00		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	197.565,00			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	63.802,00		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	63.802,00			
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	2.445.135,45			
a	prestiti obbligazionari	737.825,00		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-			
c	verso banche e tesoriere	1.263.050,00		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	444.260,45		D5	
2	Debiti verso fornitori	593.737,91		D7	D6
3	Acconti	-		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contribu	68.363,92			
a	enti finanziati dal servizio sanitario naziona	-			
b	altre amministrazioni pubblic	44.736,44			
c	imprese controllate	-		D9	D8
d	imprese partecipate	-		D10	D9
e	altri soggetti	23.627,48			
5	altri debiti	363.419,65		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	39.267,37			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	31.895,67			
c	per attività svolta per c/terzi (2)	399,00			
d	altri	291.857,61			
	TOTALE DEBITI (D)	3.470.656,93			
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	8.019,00		E	E
II	Risconti passivi	1.124.011,64		E	E
1	Contributi agli investimenti	633.758,32			
a	da altre amministrazioni pubbliche	633.758,32			
b	da altri soggetti	-			
2	Concessioni pluriennali	-			
3	Altri risconti passivi	490.253,32			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.132.030,64			
	TOTALE DEL PASSIVO	14.770.720,98			
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	-			
	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	-			

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

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

Relazione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Sarcedo

Il bilancio consolidato di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica non consente - contemporaneamente - di rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo e di rilevare correttamente il fenomeno delle esternalizzazioni.

Gli enti redigono 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 suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Con delibera di giunta n. 66 del 04/08/2017, l'ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Tipologia	Ragione sociale	%	Consolidare	Valore partecipazione
Società partecipata	AVA srl	2,66000%	SI	98.306,50
Società partecipata	AVS spa	2,14000%	SI	34.710,00
Società partecipata	Impianto Astico srl	5,21000%	NO	
Ente strumentale	Consorzio Polizia Locale Nordest Vicentino	3,39000%	SI	-
Ente strumentale	C.E.V.	0,08000%	NO	
Ente strumentale	ATO Bacchiglione	0,48000%	NO	

I bilanci delle società da consolidare AVA e AVS sono redatti in formato CEE analitico, mentre quello del Consorzio di Polizia Locale segue lo schema della contabilità Economico Finanziaria secondo quanto previsto dal D.Lgs 118/2011.

Per tutti e 3 gli enti è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale in quanto le società e l'ente strumentale non risultano controllati.

Riconciliazione dei bilanci

Nella fase di verifica dei bilanci da consolidare, si sono evidenziate alcune operazioni che hanno portato a scritture di riconciliazione effettuate prima dell'operazione di consolidamento.

Il Consorzio di Polizia Locale non risulta iscritto nello stato patrimoniale attivo dell'Ente per cui si è provveduto ad inserirlo per l'intero importo della partecipazione con il metodo del patrimonio netto fra le partecipazioni verso altri.

AVA e AVS erano iscritte rispettivamente per € 98.306,50 e € 34.710,00 pari al valore del costo inizialmente sostenuto e si è provveduto a rivalutarle con il metodo del patrimonio netto.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Rivalutazione partecipazione AVA	A.B.IV.1. b	imprese partecipate	372.139,50	
Capogruppo		P.A.II. . b	da capitale		372.139,50
Capogruppo	Rivalutazione partecipazione AVS	A.B.IV.1. b	imprese partecipate	417.667,00	
Capogruppo		P.A.II. . b	da capitale		417.667,00
Capogruppo	Rivalutazione partecipazione Polizia	A.B.IV.1. c	altri soggetti	12.363,00	
Capogruppo		P.A.II. . b	da capitale		12.363,00

Con riferimento ai principi contabili, non si è provveduto in questa sede a rivalutare/svalutare le attività delle consolidate al fine di evidenziare differenze positive o negative di consolidamento, in quanto siamo in presenza di partecipazioni detenute al fine di affidare o gestire servizi di tipo istituzionale, senza fine di lucro.

Riclassificazione dei bilanci

Dall'analisi delle note integrative non sono emerse particolari necessità di riclassificazione dei bilanci, e per quanto riguarda le componenti straordinarie vi sono state segnalazioni in nota integrativa da parte di AVA e AVS, per cui si è reso provveduto a riclassificare le poste straordinarie che per effetto delle modifiche del d.lgs 139/2015 erano confluite nella voce A5 del conto economico nella relativa voce dello schema di bilancio consolidato dell'allegato 11 del d.lgs 118/2011.

	-	220.340	-	237.960
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		193.061		281.574
Plusvalenze patrimoniali		27.279		6.386
Altri proventi straordinari				

	-	13.451	-	141.996
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				141.996
Minusvalenze patrimoniali		16.451		
Altri oneri straordinari				

A fronte della nota integrativa del bilancio di AVA, si riscontra che la voce attribuita a Terreni e Fabbricati, in realtà è in parte dovuta a Fabbricati, così come la voce attribuita ad Altri beni materiali è in parte dovuta a Mezzi di trasporto, Macchine per ufficio e Mobili e arredi. Per questo motivo si è provveduto a riclassificare tali voci (per la quota parte di consolidamento) fra quelle corrette del bilancio consolidato.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Ava	Rettifica Immobilizzazioni materiali Ava	A.B III.2.2.1	Terreni		166.233,00
Ava		A.B III.2.2.2	Fabbricati	166.233,00	
Ava		A.B III.2.2.9	Altri beni materiali		44.141,00
Ava		A.B III.2.2.5	Mezzi di trasporto	41.557,00	
Ava		A.B III.2.2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.180,00	
Ava		A.B III.2.2.7	Mobili e arredi	1.404,00	

A fronte della nota integrativa del bilancio di AVS, si riscontra che la voce attribuita a Terreni e Fabbricati, in realtà è in parte dovuta a Fabbricati ed in parte alla voce Infrastrutture. Per questo motivo si è provveduto a riclassificare tali voci (per la quota parte di consolidamento) fra quelle corrette del bilancio consolidato.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Avs	Rettifica Immobilizzazioni materiali AVS	A.B III.2.2.1	Terreni		1.206.123,00
Avs		A.B III.2.2.2	Fabbricati	8.162,00	
Avs		A.B III.2.2.8	Infrastrutture	1.197.961,00	

Sulla nota integrativa del bilancio di AVS si riscontra anche che nella voce Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi sono comprese sopravvenienze attive per euro 1.877.044; si procede quindi a riclassificare tali voci (per la quota parte di consolidamento) fra le Sopravvenienze attive del bilancio consolidato.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Avs	Riclassificazione sopravv. attive AVA	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	40.168,74	
Avs		E.24.c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		40.168,74

Nel bilancio della Capogruppo sono presenti, tra i proventi da società partecipate, i dividendi 2015 della partecipata AVA, distribuiti nel 2016, che si è provveduto a riclassificare creando la relativa riserva di consolidamento, con la seguente scrittura:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Riclassificazione dividendi AVA	C.19.b	da società partecipate	11.567,33	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		11.567,33

Queste modifiche pur non modificando la sostanza dei bilanci, rendono più confrontabili le poste che andremo a unire nella fase di consolidamento.

Operazioni infragruppo

Sulla base dei dati raccolti e raccordati con quanto dichiarato dalle singole società partecipate, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

Partite dell'ente Ricavi / Cessioni Imm.

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Polizia			A.4.c	27.239,88		27.239,88	3,39%	923,43
						-	0,00%	-
						-	0,00%	-
						-	0,00%	-
						-	0,00%	-
						-	0,00%	-
				27.239,88	-	27.239,88		923,43

Costi / Immobilizzazioni

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
AVA			B.10.	15.213,33	1.383,03	13.830,30	2,66%	367,89
AVA			B.10.	204.095,90	18.554,54	185.541,36	2,66%	4.935,40
AVA			B.10.	37.678,08	3.447,56	34.230,50	2,66%	910,63
AVA			B.10.	126.717,12	11.703,29	115.013,83	2,66%	3.059,37
Polizia			B.10.	95.492,25		95.492,25	3,39%	3.237,19
AVS			B.10.	8.892,85	808,00	8.084,85	2,14%	173,02
						-	0,00%	-
						-	0,00%	-
				488.089,51	35.896,42	452.193,09		12.683,39

Crediti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Polizia			A.C. II.2. a.	4.569,78		3,39%	154,92
AVS			A.C. II.3.	78,65		2,14%	1,68
						2,14%	-
						0,00%	-
						0,00%	-
						0,00%	-
				4.648,43	-		156,60

Debiti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
AVA			P.D. 2.	30.838,06		30.838,06	2,66%	820,29
Polizia			P.D. 4. b.	16.066,00		16.066,00	3,39%	544,64
						-	0,00%	-
						-	0,00%	-
						-	0,00%	-
						-	0,00%	-
				46.904,06	-	46.904,06		1.364,93

Partite della partecipata

Costi / immobilizzazioni

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Polizia	Comune Sarcedo			B.10.	27.239,88		27.239,88	3,39%	922,43
AVS	AVA			B.10.	1.772,05	319,55	1.452,50	2,14%	31,68
AVA	AVS			B.10.	140.208,63		140.208,63	2,66%	3.729,55
Polizia	AVS			B.10.	2.156,55		2.156,55	3,39%	73,11
							-	0,00%	-
					171.377,11	319,55	171.057,56		4.757,17

Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
AVA	Comune Sarcedo			A.4 c.	346.615,99		346.615,99	2,66%	9.273,19
Polizia	Comune Sarcedo			A.4 c.	95.492,25		95.492,25	3,39%	3.237,19
AVS	Comune Sarcedo			A.4 c.	8.084,85	808,00	8.084,85	2,14%	173,02
AVA	AVS			A.4 c.	1.772,05	319,55	1.452,50	2,66%	38,84
AVS	AVA			A.4 c.	140.208,63		140.208,63	2,14%	3.080,46
AVS	Polizia			A.4 c.	2.156,55		2.156,55	2,14%	46,15
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					597.138,32	1.127,55	596.010,77		16.768,64

Debiti

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura
Polizia	Comune Sarcedo			P.D. 4. b.	4.569,78	3,39%	154,92
AVS	Comune Sarcedo			P.D. 2.	78,65	2,14%	1,68
AVS	AVA			P.D. 2.	538,02	2,14%	11,51
AVA	AVS			P.D. 2.	83896,78	2,66%	2.231,65
						0,00%	-
						0,00%	-
					89.063,23		2.398,77

Crediti

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
AVA	Comune Sarcedo			A.C. II.3.	30.838,06		2,66%	820,29
Polizia	Comune Sarcedo			A.C. II.2. a.	16.066,00		3,39%	544,64
AVA	AVS			A.C. II.3.	538,02		2,66%	14,31
AVS	AVA			A.C. II.3.	83.896,78		2,14%	1.795,39
							0,00%	-
							0,00%	-
					131.338,86	-		2.174,63

Nella gestione contabile degli enti locali e delle società in economico-patrimoniale vi è un differente trattamento contabile dello split payment, per effetto del quale nelle società che emettono fattura il credito risulta al netto dell'importo dell'IVA, mentre nell'ente che deve applicare lo split il debito risulta al lordo dell'IVA in quanto questa verrà versata all'erario ma il cambio del soggetto debitore avverrà solo in fase di emissione del mandato, per cui la quadratura delle partite vi è solo per la parte imponibile.

Dal punto di vista della quadratura delle partite non si segnalano particolari problemi se non piccole differenze sulle partite evidenziate e dopo diverse verifiche si è provveduto ad utilizzare i dati forniti dalla Capogruppo e dal Consorzio di Polizia in quanto più precisi e realistici, anche in virtù del fatto che ai fini del bilancio consolidato si tratta di differenze del tutto irrilevanti.

Queste posizioni hanno quindi dato luogo alle seguenti scritture di rettifica, che non hanno portato nessuna variazione al patrimonio netto consolidato, in quanto neutre rispetto al risultato economico:

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione crediti Polizia	A.C.II.2. a.	verso amministrazioni pubbliche		154,92
Polizia		P.D. .4. b.	altre amministrazioni pubbliche	154,92	
Capogruppo	Elisione crediti AVS	A.C.II.3. .	Verso clienti ed utenti		1,68
AVS		P.D. .2. .	Debiti verso fornitori	1,68	
Capogruppo	Elisione debiti AVA	P.D. .2. .	Debiti verso fornitori	820,29	
AVA		A.C.II.3. .	Verso clienti ed utenti		820,29
Capogruppo	Elisione debiti Polizia	P.D. .4. b.	altre amministrazioni pubbliche	544,64	
Polizia		A.C.II.2. a.	verso amministrazioni pubbliche		544,64
AVS	Elisione crediti e debiti tra partecipate	P.D. .2. .	Debiti verso fornitori	11,51	
AVA		A.C.II.3. .	Verso clienti ed utenti		14,31
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	2,80	
AVA	Elisione crediti e debiti tra partecipate	P.D. .2. .	Debiti verso fornitori	2.231,65	
AVS		A.C.II.3. .	Verso clienti ed utenti		1.795,39
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		436,26

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi Polizia	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	923,43	
Polizia		B.10.	Prestazioni di servizi		923,43
Capogruppo	Elisione costi Ava	B.10.	Prestazioni di servizi		9.273,19
Ava		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.273,19	
Capogruppo	Elisione costi Polizia	B.10.	Prestazioni di servizi		3.237,19
Polizia		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.237,19	
Capogruppo	Elisione costi AVS	B.10.	Prestazioni di servizi		173,02
AVS		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	173,02	
AVS	Elisione costi e ricavi tra partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		31,08
AVA		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	38,64	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		7,56
AVA	Elisione costi e ricavi tra partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		3.729,55
AVS		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.000,46	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	729,09	
Polizia	Elisione costi e ricavi tra partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		73,11
AVS		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	46,15	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	26,96	

Partite infragruppo tra le società partecipate

Con riferimento alle operazioni fra società partecipate la differenza di consolidamento che si realizza è dovuta alla differente quota di partecipazione che la capogruppo ha nelle diverse partecipate, e rappresenta di fatto la quota parte di maggiore o minore debito verso soci terzi delle società. Questa quota viene quindi accantonata fra le riserve in aumento o diminuzione del patrimonio netto.

Elisione Partecipazioni

Per ogni società si è quindi provveduto a stornare la partecipazione (rivalutata con l'operazione precedente) e a stornare dalla riserva di rivalutazione l'utile da consolidamento.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Storno partecipazione AVA	A.B.IV.1.b	imprese partecipate		470.446,00
Ava		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	93.797,00	
Ava		P.A.II. . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	313.455,00	
Ava		P.A.II. . b.	da capitale	35.794,00	
Capogruppo		P.A.II. . b.	da capitale	27.400,00	
Capogruppo	Storno partecipazione AVS	A.B.IV.1.b	imprese partecipate		452.377,00
Avs		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	46.379,00	
Avs		P.A.II. . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	315.447,00	
Capogruppo		P.A.II. . b.	da capitale	90.551,00	
Capogruppo	Storno partecipazione Polizia	A.B.IV.1.c	altri soggetti		12.363,00
Polizia		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	3.122,00	
Polizia		P.A.II. . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	1.386,00	
Polizia		P.A.II. . b.	da capitale	7.662,00	
Capogruppo		P.A.II. . b.	da capitale	193,00	

L'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni ha creato nello stato patrimoniale della capogruppo una riserva di rivalutazione che includeva anche l'utile generato dalle partecipate.

Questo utile in realtà rientrerà nel patrimonio netto consolidato con il conto economico consolidato, per cui in sede di storno del valore delle partecipazioni, si è provveduto a ridurre la riserva di rivalutazione della capogruppo per il valore dell'utile della partecipata al netto delle eventuali variazioni dello stesso dovute alle operazioni di consolidamento.

Con riferimento alle informazioni raccolte dagli enti/società consolidate si procede al commento delle singole voci di bilancio.

Per una migliore e più comprensibile lettura delle operazioni di consolidamento abbiamo riportato ogni singola rettifica a fianco del bilancio di riferimento.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non esiste la fattispecie

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo 2016	Capogruppo_Rett	AVA	AVA_Rett	AVA_Rind	AVB	AVS_Rett	AVS_Rind	Polizia	Polizia_Rett	Polizia_Rind	Consolidato 2016
A) CREDITI VERSO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario, che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente.

I criteri di valutazione adottati dall'ente secondo il nuovo principio contabile 4.3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per le società private, di conseguenza le poste sono iscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

Con riferimento alle percentuali di ammortamento adottate dalle società partecipate si ritiene che viste la eterogeneità delle attività poste in essere dalle singole realtà, le differenze riscontrate sono giustificate dal diverso utilizzo dei beni da una società all'altra e rappresentano con maggiore veridicità il risultato complessivo del gruppo.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo 2016	Capogruppo_Reti	Capogruppo_Rival	AVA	AVA_Reti	AVA_Rival	AVS	AVS_Reti	AVS_Rival	Polizia	Polizia_Reti	Polizia_Rival	Consolidato 2016
I	B) IMMOBILIZZAZIONI													
1	Immobilitazioni immateriali	-	-	-	2.983,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.983
2	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	37.944	-	-	699,00	-	-	7.945,00	-	-	-	-	-	46.628
4	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	4.710,00	-	-	-	-	-	138	-	-	4.848
5	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	13.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	13.000
6	Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Immobilitazioni in corso ed acconti	-	-	-	1.961,00	-	-	6.138,00	-	-	2.464	-	-	10.563
	Altre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.802	-	-	78.022
	Totale immobilizzazioni immateriali	37.944			23.353,00			14.123,00						
II	Immobilitazioni materiali (3)													
1.1	Beni demaniali	3.736.191	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.736.191
1.2	Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3	Fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.9	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1	Altri beni demaniali	3.736.191	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.736.191
2.2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.135.864	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.590.088
2.3	Terreni	281.977	-	-	211.322,00	166.233	-	1.216.993,00	1.206.123	-	-	-	-	337.926
2.4	a) di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.5	Fabbricati	4.760.205	-	-	-	166.233	-	-	8.162	-	-	-	-	4.934.600
2.6	a) di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.7	Impianti e macchinari	-	-	-	548.928,00	-	-	292.149,00	-	-	-	-	-	841.077
2.8	a) di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Attrezzature industriali e commerciali	15.574	-	-	2.322,00	-	-	6.054,00	-	-	4.353	-	-	28.303
3.1	Mezzi di trasporto	22.400	-	-	-	41.557	-	-	-	-	2.885	-	-	66.842
3.2	Macchine per ufficio e hardware	31.169	-	-	-	1.180	-	-	-	-	4.771	-	-	37.120
3.3	Mobili e arredi	-	-	-	-	1.404	-	-	-	-	203	-	-	1.607
3.4	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	1.197.961	-	-	-	-	1.197.961
3.5	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.6	Altri beni materiali	24.539	-	-	71.155,00	44.141	-	32.981,00	-	-	48	-	-	84.582
3.7	Immobilitazioni in corso ed acconti	551.894	-	-	20.520,00	-	-	41.572,00	-	-	-	-	-	613.986
	Totale immobilizzazioni materiali	9.423.949			854.237,00			1.589.739,00			12.260			11.880.195

Rispetto al patrimonio dell'ente si vede come le variazioni siano soprattutto dovute alle immobilizzazioni materiali di AVS.

Immobilitazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Le eventuali perdite sono portate a conto economico.

Per i derivati di AVA si riscontra che sono stati iscritti in bilancio tra i fondi per rischi e oneri quelli con fair value negativo aventi come contropartita l'iscrizione di una riserva di patrimonio netto per la copertura dei flussi finanziari attesi

In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).

Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC n. 20, "Il patrimonio netto" e n. 21, "Titoli e partecipazioni".

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo		Capogruppo_Ret	Capogruppo_Ret_R	AVA	AVA_Ret	AVA_Ret_R	AVB	AVB_Ret	AVB_Ret_R	Polizia	Polizia_Ret	Polizia_Ret_R	Consolidata
		2016													2016
IV	Immobili (tutela finanziaria) (I)														
1	Partecipazioni in	133.017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.154
a	imprese controllate														
b	imprese partecipate	133.017	789.807	922.823					221.00						221
c	altri soggetti		12.363	12.363	570.00				251.00			112			933
2	Crediti verso														62.819
a	altre amministrazioni pubbliche														
b	imprese controllate														
c	imprese partecipate														
d	altri soggetti														
3	Altri titoli								62.819.00						62.819
	Totale immobilizzazioni finanziarie	133.017	-	-	570.00				165.00			112			165
						570.00			63.456.00						64.138

Come evidenziato nell'apposita sezione, le uniche scritture rilevate sono quelle relative alla capogruppo dove in primis troviamo l'applicazione del criterio di valutazione corretto delle partecipazioni, e poi lo storno delle stesse in contropartita del patrimonio netto delle partecipate.

Attivo circolante

I criteri di valutazione previsti dal d.lgs. 118/2011 sono in linea con quanto previsto dai principi contabili delle società da consolidare.

a) Rimanenze di Magazzino

Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

b) I Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale e riclassificati al netto del fondo svalutazione crediti

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

d) Le Disponibilità liquide

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Data la particolarità di questa voce, sarà movimentata solo in caso di consolidamento di altri enti in contabilità finanziaria.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rest	Capogruppo_Rivol	AVA	AVA_Rest	AVA_Rivol	AVS	AVS_Rest	AVS_Rivol	Polizia	Polizia_Rest	Polizia_Rivol	Consolidato
		2016												2016
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE													
	Rimanenze	-	-	-	16.253,00	-	-	14.931,00	-	-	-	-	-	31.184
	Totale rimanenze	-	-	-	16.253,00	-	-	14.931,00	-	-	-	-	-	31.184
II	Crediti	272.083	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	272.083
1	Crediti di natura tributaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento dello s	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	235.921	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	235.921
c	Crediti da Fondi perequativi	36.162	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36.162
2	Crediti per trasferimenti e contributi	183.620	-	155	-	-	-	-	-	-	6.213	-	-	192.394
a	verso amministrazioni pubbliche	183.620	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	183.620
b	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	52.692	-	2	166.074,00	-	835	325.673,00	-	1.795	2.322	-	-	539.486
4	Altri Crediti	39.942	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	192.404
a	verso l'erario	6.696	-	-	64.822,00	-	-	16.318,00	-	-	-	-	-	81.140
b	per attività svolte per l'Erario	33.246	-	-	-	-	-	-	-	-	332	-	-	7.028
c	Altri	-	-	-	5.573,00	-	-	49.677,00	-	-	19.740	-	-	104.236
	Totale crediti	548.338	-	-	236.469,00	-	-	394.928,00	-	-	19.963	-	-	1.198.366
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	Disponibilità liquide	1.025.429	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.047.069
1	Conto di tesoreria	1.025.429	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.047.069
a	Istituto tesoriere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	117.674,00	-	-	335.476,00	-	-	21.640	-	-	453.150
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	-	101,00	-	-	315,00	-	-	-	-	-	416
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale (mestieri alla	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	1.025.429	-	-	117.775,00	-	-	335.791,00	-	-	21.640	-	-	1.500.635
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.573.767	-	-	370.497,00	-	-	745.850,00	-	-	41.603	-	-	2.728.186

Dall'analisi dei criteri di valutazione, applicati dalle società consolidate non sono emerse differenze sostanziali. Per cui si è provveduto allo storno dei crediti/debiti reciproci tramite le scritture di cui sopra.

L'operazione di consolidamento ha portato maggiori crediti soprattutto da AVS.

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)												
		Capogruppo 2016	Capogruppo_Pass	Capogruppo_Riv	AVA	AVA_Ret	AVA_Riv	AVS	AVS_Ret	AVS_Riv	Polizia	Polizia_Ret	Polizia_Riv	Consolidato 2016
	DI RATEI E RISCONTI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Ratei attivi	-	-	-	84,00	-	-	2.034,00	-	-	-	-	-	2.118
2	Risconti attivi	761	-	-	13.114,00	-	-	4.154,00	-	-	33	-	-	18.062
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		761			13.198,00			6.188,00			33			20.180

Con riferimento a questa voce non ci sono particolari segnalazioni da fare.

Passivo

Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Risol	AVA	AVA_Rett	AVA_Risol	AVS	AVS_Rett	AVS_Risol	Polizia_Rett	Polizia_Risol	Consolidato 2016
A) PATRIMONIO NETTO		6.259.305	-	-	93.797,00	-	93.797	46.379,00	-	46.379	-	3.122	6.259.305
Fondo di dotazione		2.785.653	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.473.678
Riserve		1.368.150	-	-	313.455,00	-	313.455	315.447,00	-	315.447	-	1.386	1.368.150
da risultato economico di esercizi precedenti		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
da capitale		-	-	-	35.794,00	-	35.794	-	-	-	-	-	684.026
da permessi di costruire		1.421.503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.421.503
Riserve da consolidamento		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio		55.103	-	-	27.400,00	-	-	90.551,00	-	-	-	-	11.252
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.104.060	-	-	470.444,00	-	-	452.382,00	-	-	-	-	9.906.665

Come si evince dalla scrittura esposta in sede di scritture di rettifiche, il confronto con i dati delle consolidate ha permesso di rilevare un maggior utile rispetto a quello della capogruppo.

Come si evince dal seguente prospetto la riserva di rivalutazione determinata in sede di consolidamento è pari a 684.026,00 pari esattamente alla differenza fra il costo delle partecipazioni ed il valore del patrimonio netto delle consolidate.

Patrimonio netto società consolidate	AVA	AVS	Polizia	Totale
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	93.797	46.379	3.122	143.298
Riserve	-	-	-	-
da risultato economico di esercizi precedenti	313.455	315.447	1.386	630.288
da capitale	35.794	-	7.662	43.456
da permessi di costruire	-	-	-	-
				817.042
Valore delle partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale della capogruppo				133.017
Valore riserva di consolidamento o rivalutazione				684.026
Riserva di consolidamento di terzi				-
Riserva di rivalutazione della Capogruppo				684.026
Patrimonio netto Capogruppo				9.048.958
Di cui riserva di rivalutazione				
PN al netto della ris. di rivalutazione part.				9.048.958
			<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di rivalutazione			802.169,50	684.026
Riserva di consolidamento				11.252
Differenze di arrotondamento				3
Utile bilancio consolidato				162.428
Patrimonio netto finale Capogruppo				9.906.666

Questo valore è iscritto come riserva dello stato patrimoniale ed unito alle altre voci della capogruppo rappresenta il primo patrimonio netto consolidato, essendo questo il primo anno di consolidamento delle società.

Il consolidamento con il maggior valore patrimoniale risulta quello di AVA e AVS.

Onde evitare differenze dovute agli arrotondamenti all'euro dovuti all'applicazione del criterio proporzionale si è generata una "riserva di arrotondamento", che è stata riclassificata fra le riserve di capitale di 3 euro.

Fondi rischi comuni

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

	Capogruppo 2016	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Prov	AVA	AVA_Rett	AVA_Prov	AVS	AVS_Rett	AVS_Prov	Polizia	Polizia_Rett	Polizia_Prov	Consolidato 2016
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)													
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI													
1	-	-	-	1.683,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.683
3	75.000	-	-	103.067,00	-	-	12.815,00	-	-	-	-	-	195.882
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	75.000			109.750,00			12.815,00						197.565

Dai dati riportati in nota integrativa delle aziende da consolidare, si desume che i fondi che erano stati istituiti in precedenza erano sufficienti e sono a tutela di rischi di spese future oltre che a copertura dei rischi da derivati per AVA e AVS.

Trattamento di Fine Rapporto

In questa voce vengono riepilogate le quote derivanti dal consolidamento delle partecipate

	Capogruppo 2016	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Prov	AVA	AVA_Rett	AVA_Prov	AVS	AVS_Rett	AVS_Prov	Polizia	Polizia_Rett	Polizia_Prov	Consolidato 2016
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)													
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO													
	-	-	-	44.445,00	-	-	19.357,00	-	-	-	-	-	63.802
TOTALE T.F.R. (C)				44.445,00			19.357,00						63.802

c1) **Debiti da finanziamento** dell'ente 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.

c2) Debiti verso fornitori.

I debiti funzionamento verso fornitori sono 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.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I suddetti principi trovano sostanziale corrispondenza con i criteri utilizzati per i bilanci CEE, per cui non si segnalano sostanziali differenze.

	Capogruppo 2016	Capogruppo_Prel	AVA	AVA_Prel	AVS	AVS_Prel	AVS_Prel	Politica_Prel	Politica_Prel	Consolidato 2016
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)										
(I) DEBITI (1)										
1 Debiti da finanziamento	796.885	-	-	-	385.200,00	-	-	-	-	2.445.135
a prestiti obbligazionari	352.625	-	-	-	-	-	-	-	-	737.825
b v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c verso banche e tesore	444.260	-	430.419,00	-	832.631,00	-	-	-	-	1.263.050
d verso altri finanziatori	328.082	-	142.667,00	-	122.471,00	-	3.583	-	-	444.260
2 Debiti verso fornitori	-	820	-	2.232	-	-	-	-	-	593.738
3 Acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Debiti per trasferimenti e contributi	61.359	-	-	-	-	-	-	-	-	68.364
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b altre amministrazioni pubbliche	37.732	-	-	-	-	-	7.704	-	155	44.736
c imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e altri soggetti	23.627	-	-	-	-	-	-	-	-	23.627
5 Altri debiti	169.533	-	-	-	-	-	-	-	-	363.420
a tributi	18.204	-	14.362,00	-	6.701,00	-	-	-	-	39.267
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	13.045,00	-	10.519,00	-	-	-	-	31.896
c per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d altri	142.996	-	35.581,00	-	102.141,00	-	399	-	-	291.858
TOTALE DEBITI (I)	1.366.680		636.074,00		1.459.662,00		22.878			3.470.667

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

L'operazione di consolidamento ha portato maggiori debiti soprattutto da AVA e ancora maggiori da AVS aumentando il valore dei debiti della capogruppo di oltre 2.000.000 di euro.

Rendiconto

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile, per cui non vi sono operazioni particolari, se non una riclassificazione degli stessi rispetto al bilancio CEE in quanto non sono dettagliati come nel prospetto previsto dal d.lgs. 118/2011.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo		Capogruppo_Fatt	Capogruppo_Rend	AVA	AVA_Rent	AVA_Rend	AVS	AVS_Rent	AVS_Rend	Pubblica	Pubblica_Rent	Pubblica_Rend	Consolidato
		2016													2016
ELABORAZIONE DEI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI															
Ratei passivi															
Risconti passivi															
1 Contributi agli investimenti		634.518													8.019
a da altre amministrazioni pubbliche		612.337													1.124.012
b da altri soggetti		612.337													633.758
2 Concessioni pluriennali															
3 Altri risconti passivi		22.180				1.152.00			466.921.00						490.253
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		834.518				1.152.00			474.940.00			21.421			1.132.031

I risconti relativi ad AVS si riferiscono principalmente a contributi in conto impianti, nuovi investimenti ed allacciamenti rinviati per competenza.

Conto Economico

La contabilità economica degli enti locali è di fatto derivata da quella finanziaria, la corretta applicazione però della competenza potenziata fa sì che la rilevazione dei fatti economici patrimoniali degli enti sia sostanzialmente in linea con quella delle società partecipate.

Componenti positive della gestione

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Beni	Capogruppo_Rivel	AVA	AVA_Beni	AVA_Rivel	AVS	AVS_Beni	AVS_Rivel	Politica	Politica_Beni	Politica_Rivel	Consolidato
		2016												2016
AL COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE														
1	Proventi da tributi	2 148 113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 148 113
2	Proventi da fondi perequativi	434 613	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	434 613
3	Proventi da trasferimenti e contributi	285 842	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	303 286
a	Proventi da trasferimenti correnti	123 816	-	-	330 00	-	-	-	-	-	11 987	-	-	136 133
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 127
c	Contributi agli investimenti	166 026	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166 026
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	226 936	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 548 598
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	149 681	-	-	7 603 00	-	-	-	-	-	-	-	-	157 364
b	Ricavi della vendita di beni	77 255	-	-	661 032 00	-	9 312	608 752 00	40 169	3 220	101 056	-	3 237	1 391 234
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	923	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	201 327	-	-	176 00	-	-	22 748 00	-	-	-	-	-	22 976
8	Altri ricavi e proventi diversi	3 300 831	-	-	7 964 00	-	-	37 366 00	-	-	67 585	-	-	314 242
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				923	677 187 00	-	9 312	868 866 00	40 169	3 220	101 755	-	3 237	4 771 778

Dal prospetto di cui sopra si evidenziano le rettifiche effettuate per lo storno delle operazioni infragruppo.

In termini di componenti positivi il maggior contributo è dato dal consolidamento di AVA e AVS.

Componenti negativi della gestione

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

a) i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;

b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;

c) l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

CONTO ECONOMICO												
	Capogruppo 2016	Capogruppo_Rest	Capogruppo_Rival	AVA	AVA_Rest	AVA_Rival	AVS	AVS_Rest	AVS_Rival	Polizia_Rest	Polizia_Rival	Consolidato 2016
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE												
9	65.655	-	-	67.063,00	-	-	29.568,00	-	-	-	-	166.710
10	1.106.260	-	12.683	185.252,00	-	3.730	175.421,00	-	31	-	-	1.470.349
11	1.500	-	-	1.296,00	-	-	52.256,00	-	730	-	997	55.782
12	510.583	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	569.927
a	510.583	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	569.927
b	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	810.965	-	-	236.434,00	-	-	148.543,00	-	-	-	-	1.279.476
14	333.605	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	555.181
a	333.605	-	-	7.323,00	-	-	3.383,00	-	1.777	-	-	23.802
b	11.319	-	-	104.128,00	-	-	96.940,00	-	4.536	-	-	527.890
c	322.286	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	-	-	-	892,00	-	-	2.597,00	-	-	-	-	3.489
15	-	-	-	3.225,00	-	-	4.836,00	-	-	-	-	1.611
16	75.000	-	-	-	-	-	7.808,00	-	-	-	-	82.808
17	236.882	-	-	1.942,00	-	-	-	-	-	-	-	238.824
18	82.409	-	-	4.071,00	-	-	4.872,00	-	1.015	-	-	92.367
Oneri diversi di gestione												997
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE												31
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEG.												5.642

La stessa operazione fatta per le entrate è stata fatta per le uscite, si sono quindi stornate le operazioni infragruppo come evidenziato nell'apposita sezione del presente documento.

Proventi ed Oneri Finanziari

CONTO ECONOMICO		Capogruppo 2016	Capogruppo_Ret	Capogruppo_Riv	AVA	AVA_Ret	AVA_Riv	AVS	AVS_Ret	AVS_Riv	Politica	Politica_Ret	Politica_Riv	Consolidato 2016
(C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI														
<i>Proventi finanziari</i>														
19	Proventi da partecipazioni	11.567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	a da società controllate													
	b da società partecipate	11.567	11.567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c da altri soggetti		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari				927.00	-	-	6.351.00	-	-	-	-	-	7.278
	Totale proventi finanziari	11.567			927.00			6.351.00						7.278
<i>Oneri finanziari</i>														
21	Interessi ed altri oneri finanziari	20.974	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	a Interessi passivi	20.974	-	-	26.944.00	-	-	30.276.00	-	-	-	-	-	78.196
	b Altri oneri finanziari		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78.196
	Totale oneri finanziari	20.974			26.944.00			30.276.00						78.196
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		9.407			-	26.017.00		-	23.927.00					-

Si segnala che gli oneri finanziari derivano principalmente da interessi passivi su finanziamenti; la rettifica sui proventi da società partecipate sulla Capogruppo deriva dalle scritture di riclassificazione di cui sopra.

Rettifiche di valore attività finanziarie

CONTO ECONOMICO		Capogruppo 2016	Capogruppo_Ret	Capogruppo_Riv	AVA	AVA_Ret	AVA_Riv	AVS	AVS_Ret	AVS_Riv	Politica	Politica_Ret	Politica_Riv	Consolidato 2016
(D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE														
22	Rivalutazioni		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni				-	-	-	23.00	-	-	-	-	-	23
TOTALE RETTIFICHE (D)		-			-	-	-	23.00						-

Si segnala che AVS ha provveduto alla svalutazione della partecipazione in Veneto Banca per perdite durevoli.

Sulla base delle informazioni in nota integrativa si segnalano i seguenti dettagli relativi agli oneri finanziari:

	Interessi	Oneri
<i>Prestiti obbligazionari</i>	11.229	
<i>Verso banche</i>	46.113	
<i>Verso altri</i>	19.835	1.019
Totale	77.177	1.019
Totale a bilancio	78.196	-

Fair Value strumenti derivati:

Fair Value interest rate SWAP

	Capogruppo	Quota	AVA	Quota	AVS	Quota	Polizia	Quota
Fair Value interest rate SWAP	2016	-	2.660%	-	2.140%	-	3.350%	-
Fair Value interest rate SWAP		-	372.804,00	9.917	-	-	-	-

Proventi e oneri straordinari

	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	AVA	AVA_Rett	AVA_Rival	AVS	AVS_Rett	AVS_Rival	Polizia	Polizia_Rett	Polizia_Rival	Consolidato
2016													2016
CONTRO ECONOMICO													
1) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI													
24 Proventi straordinari	55.192	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	107.548
a) Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c) Sopravvenienze attive e insussistenti del passivo	50.771	-	-	5.135,00	-	-	6.026,00	40.169	-	163	-	-	102.263
d) Plusvalenze patrimoniali	4.422	-	-	725,00	-	-	137,00	-	-	-	-	-	5.285
e) Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale proventi straordinari	55.192			5.861,00			6.163,00			163			107.548
25 Oneri straordinari	13.835	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17.315
a) Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) Sopravvenienze passive e insussistenti dell'attivo	13.835	-	-	435,00	-	-	3.039,00	-	-	3	-	-	16.877
c) Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	438
d) Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale oneri straordinari	13.835			435,00			3.039,00			3			17.315
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	41.357			5.425,00			3.124,00			160			90.233
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-E)	105.922			44.967,00			131.484,00			6.702			281.257

L'incremento delle sopravvenienze attive di deriva dalla scrittura di rettifica già menzionata nelle riclassificazioni iniziali.

Imposte

	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	AVA	AVA_Rett	AVA_Rival	AVS	AVS_Rett	AVS_Rival	Polizia	Polizia_Rett	Polizia_Rival	Consolidato
2016													2016
CONTRO ECONOMICO													
26 Imposte (*)	54.820	-	-	17.567,00	-	-	40.933,00	-	-	5.509	-	-	116.829

Fra le imposte della capogruppo è presente solo l'IRAP relativa ai dipendenti, mentre nelle partecipate troviamo anche le altre imposte sui redditi. Si ritiene per una migliore rappresentazione del dato di non apportare riclassificazioni, in quanto l'ente non è soggetto a imposte e quindi non le inserisce, ma se lo fosse le riclassificherebbe in questa sede.

Per questo motivo il dato rappresentato rappresenta appieno la reale pressione fiscale applicata al risultato del gruppo.

Risultato dell'esercizio

	Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo 2016	Quota	AVA 2.660%	Quota	AVS 2.140%	Quota	Polizia 3.390%	Polizia_Polit 0.000%	Quota	Controllato 0.000%
D) DEBITI (1)											
1 Debiti da finanziamento	326.025,56										883.143,40
a prestiti obbligazionari	81.375,00		81.375								370.275,00
b iv) altre amministrazioni pubbliche											
c verso banche e tesoriere	244.650,56		244.651								512.868,40
d verso altri finanziatori											
2 Debiti verso fornitori											
3 Acconti											
4 Debiti per trasferimenti e contributi											
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale											
b altre amministrazioni pubbliche											
c imprese controllate											
d imprese partecipate											
e altri soggetti											
5 Altri debiti											
a tributari											
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale											
c per attività svolte per c/terzi (2)											
d altri											
TOTALE DEBITI (D)		326.026				26.033.644					883.143

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	AVA	AVS	Polizia	Totale
Compenso amministratori	45.741,10	33.848,00	41.165,00	-	120.754,10
Compenso revisori	3.000,00	-	-	3.600,00	6.600,00
Compenso sindaci	-	32.968,00	32.880,00	-	65.848,00
Totale	48.741,10	66.816,00	74.045,00	3.600,00	193.202,10

Numero medio dipendenti

	N. Dipendenti	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Non classificati
Capogruppo	23		3	15	5	
AVA	184	2		47	135	
AVS	145	1	10	58	76	
Polizia	54		1	5		48

**PARERE SU "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO
2016 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. 118/2011"**

L'ORGANO DI REVISIONE

L'anno 2017, il giorno 22 del mese di settembre, si è presentato il Revisore Unico Dott. Gabriele De Negri.

L'organo di revisione economico finanziaria si è riunito alla presenza del Responsabile del servizio finanziario per esprimere il proprio parere in merito allo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016 approvato con delibera della giunta comunale n. 81 del 18.09.2017 ad oggetto "APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2016 ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.", composto dai seguenti documenti:

- a) Stato Patrimoniale consolidato;
- b) Conto Economico consolidato;
- c) Relazione sulla gestione consolidata e Nota integrativa.

I riferimenti normativi sono contenuti nel D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e definiscono: i criteri di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche territoriali; i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4); gli schemi di bilancio (allegato 11).

L'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n.126 del 10.08.2014, prevede che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigano 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.

Rilevato che il Comune di Sarcedo è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2016.

Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissata per il 30 settembre 2017, relativamente all'annualità 2016.

Preso atto che la redazione del bilancio consolidato è avvenuto attraverso le tre seguenti fasi:

1. aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori delle imprese controllate rientranti nell'area di consolidamento;

2. eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;
3. eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo).

Come previsto dal principio contabile relativo al bilancio consolidato e recepito nella deliberazione di Giunta n. 66 del 04.08.2017 ad oggetto "BILANCIO CONSOLIDATO 2016. INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI, AZIENDE E SOCIETA' DA INCLUDERE NEL "GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI SARCEDO" E NEL "PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO", l'area di consolidamento per l'esercizio 2016 è rappresentata dai seguenti enti/aziende/società, per le cui definizioni si rimanda al principio contabile consolidato all. 4 del D.P.C.M. 28.12.2011:

Società / Servizio pubblico locale	% partecipazione Comune	Consolidamento (SI/NO)
AVA srl	2,66 %	SI
AVS spa	2,14 %	SI
Impianto Astico srl	5,21%	NO
Consorzio Polizia Locale NordEst Vicentino	3,39%	SI
C.E.V.	0,08%	NO
ATO BACCHIGLIONE	0,48%	NO

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

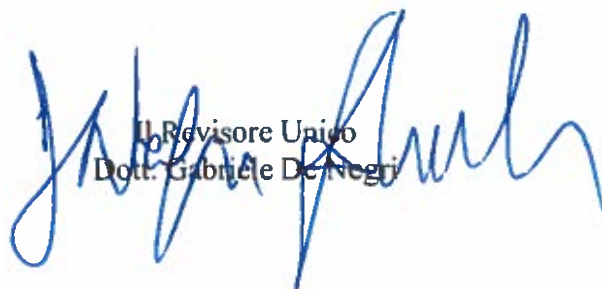
Si prende atto che nella redazione del bilancio consolidato sono state osservate le norme di cui al DLgs. 118/2011 e successive modificazioni, in particolare il metodo usato è stato quello proporzionale essendo partecipazioni in società di pubblici servizi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si esprime parere FAVOREVOLE.

Sarcedo, 22.09.2017

Letto, approvato e sottoscritto.


 Il Revisore Unico
 Dott. Gabriele De Negri