



COMUNE DI ASIAGO

36012 - PROVINCIA DI VICENZA
Piazza Il Risorgimento n. 6 - Tel. 0424/460003 FAX 0424 463885
C.F. 84001350242 - P.I. 00467810248

ORIGINALE

N. 26 Reg. delib.	Ufficio competente FINANZIARIO
-----------------------------	-----------------------------------

VERBALE DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO	APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022
---------	--

Oggi **ventinove** del mese di **settembre** dell'anno **duemilaventitre** alle ore **18:30**, nella sala delle adunanze consiliari, convocato in seguito a regolare invito si è riunito il Consiglio Comunale così composto:

	Presente/Assente		Presente/Assente
AVV.RIGONI STERN ROBERTO	Assente	ARCH.STEFANI CHIARA	Presente
SELLA FRANCO	Presente	BAROLO ALESSIO	Presente
GIOS MONICA	Presente	GATTI ALESSANDRO	Presente
LOBBIA NICOLA	Assente	CHIESA FRANCESCA	Presente
RIGONI DIEGO	Presente	ALZETTA STEFANO	Assente
BAU' LUCA	Presente	RIGONI VALLY	Presente
RODEGHIERO MICHELA	Presente		

Presenti 10 Assenti 3

Partecipa alla seduta, ai sensi dell'art. 97, comma 4 – lett a) del D. Lgs. n. 267/2000 il Vice Segretario Comunale DOTT. Costantini Stefano.

E' presente alla seduta l'Assessore esterno: Dalle Ave Egle

Constatato legale il numero degli intervenuti, ARCH.STEFANI CHIARA nella sua qualità di PRESIDENTE DEL CONSIGLIO, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a discutere e deliberare sull'oggetto sopraindicato.

OGGETTO	APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022
---------	--

*Ai sensi dell'art. 53 – comma 2 del vigente Regolamento del Consiglio Comunale, si dà atto che la discussione del presente argomento è stata registrata in via digitale e conservata agli atti: **il sottoesposto dibattimentale fa riferimento esclusivo alla citata registrazione.***

Oggetto : APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022.

L'assessore Dalle Ave Egle illustra la proposta di deliberazione.

Il capogruppo di maggioranza Luca Baù esprime il voto favorevole del proprio gruppo.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto l'art. 11-bis, D.Lgs. n. 118/2011 che recita:

“1. 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.

2. 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.

3. 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. (...).”

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL che recitano:

“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL che recita:

“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”

Tenuto conto che questo ente avendo una popolazione superiore ai 5.000 abitanti è tenuto alla redazione del bilancio consolidato;

Visto l'art. 9, D.L. n. 113/2016, modificato dall'art. 1, c. 904, L. n. 145/2018, il quale prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e nonché di mancato invio, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo;

Considerato che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate e in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- 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;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo a un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

Richiamate:

- la deliberazione del Consiglio comunale n. 11 del 28 aprile 2023 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2022, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;
- la deliberazione della Giunta comunale n. 104 del 23/08/2022 relativa, tra l'altro, all'individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Asiago dell'esercizio 2022 Tale perimetro è stato successivamente rivisto – alla luce dei bilanci e della situazione comunicati nel 2022 - con delibera di G.C. n. 126 del 21/08/2023 individuando i seguenti enti:

ND	Denominazione	Attività svolta/missione	% di part.	Fondo di dotazione/capitale sociale
1	Etra S.P.A.	Svolgimento di tutte le attività riconducibili ai servizi pubblici locali in materia ambientale-missione 9	1,453	64.021.330
2	Consorzio Comuni Bacino Imbrifero Montano del Fiume Bacchiglione	Amministrazione riparto sovracani idroelettrici versati dalle società che gestiscono impianti idroelettrici nel bacino	17,52	47.581,84
3	Istituto Europeo per le Politiche della Montagna	attività di ricerca, cooperazione e formazione sulle tematiche relative alla tutela del territorio (...)	20,50	699.385,52

- la deliberazione della Giunta comunale n. 133 del 24/08/2023 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2022 e relativa nota integrativa;

Visti i bilanci dell'esercizio 2022 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Visto l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Visto l'art. 239, c. 1, lett. d-bis), D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL che recita:

“1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

(...) d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;"

Visto l'allegato bilancio consolidato per l'esercizio 2022, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente;

Visto il parere favorevole rilasciato dall'organo di revisione

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità;

Con la seguente votazione :

Consiglieri presenti n. 10

Consiglieri votanti n. 7

Consiglieri astenuti n. 3 (Gatti Alessandro, Chiesa Francesca e Rigoni Valli)

Voti favorevoli n. 7 voti contrari n. / espressi nelle forme di legge.

DELIBERA

- di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis, D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Asiago, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti:

- Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
- Relazione dell'organo di revisione;

che si allegano al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali;

- di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di €. 1.627.368,55 così determinato:

3.

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)

A	componenti positivi della gestione	12.050.391,78	11.165.732,85	884.658,93
B	componenti negativi della gestione	12.004.577,24	11.410.504,83	594.072,41
	Risultato della gestione	45.814,54	-244.771,98	290.586,52
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	17.002,88	55.504,89	-38.502,01
	oneri finanziari	135.725,83	123.835,35	11.890,48
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni	29.592,36		29.592,36
	Risultato della gestione operativa	-102.500,77	-313.102,44	210.601,67
E	proventi straordinari	1.910.109,27	1.306.693,18	603.416,09
E	oneri straordinari	54.235,66	159.823,31	-105.587,65
	Risultato prima delle imposte	1.753.372,84	833.767,43	919.605,41
	Imposte	126.004,29	145.887,32	-19.883,03
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	1.627.368,55	687.880,11	939.488,44
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.627.368,55	687.880,11	939.488,44
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

4. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. **31.515.485,85** così determinato:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	144.031,48	144.076,37	-44,89
Immobilizzazioni materiali	72.255.040,48	70.387.157,21	1.867.883,27
Immobilizzazioni finanziarie	292.350,97	146.814,84	145.536,13
Totale immobilizzazioni	72.691.422,93	70.678.048,42	2.013.374,51
Rimanenze	104.778,49	80.772,20	24.006,29
Crediti	9.175.037,42	8.041.558,51	1.133.478,91
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	3.162.000,58	2.364.650,86	797.349,72
Totale attivo circolante	12.441.816,49	10.486.981,57	1.954.834,92
Ratei e risconti	16.202,57	14.893,49	1.309,08
Totale dell'attivo	85.149.441,99	81.179.923,48	3.969.518,51

<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	31.515.485,85	29.442.781,61	2.072.704,24
Fondo rischi e oneri	1.051.926,50	1.131.375,85	-79.449,35
Trattamento di fine rapporto	54.051,10	55.343,29	-1.292,19
Debiti	8.965.115,83	8.871.992,89	93.122,94
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	43.562.862,71	41.678.429,84	1.884.432,87
Totale del passivo	85.149.441,99	81.179.923,48	3.969.518,51
Conti d'ordine	3.477.730,07	2.288.209,41	1.189.520,66

5. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2022 su “*Amministrazione Trasparente*”, Sezione “*Bilanci*”.

OGGETTO	APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022
---------	--

Data lettura della presente delibera, viene approvata e sottoscritta

**IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
CONSIGLIERE ARCH.STEFANI
CHIARA**

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.

**IL Vice Segretario Comunale
DOTT. Costantini Stefano**

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.



COMUNE DI ASIAGO

36012 - PROVINCIA DI VICENZA
Piazza Il Risorgimento n. 6 - Tel. 0424/460003 FAX 0424 463885
C.F. 84001350242 - P.I. 00467810248

PARERE DI REGOLARITA' DEL RESPONSABILE

Ai sensi dell'art. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.lgs 267/2000

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022

Regolarita' tecnica

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO
INTERESSATO
a norma del T.U.E.L. 267/00

Sulla proposta di deliberazione su citata si esprime, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000 parere Favorevole di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa”;*

*per la motivazione indicata con nota:

Data 15-09-2023

Il Responsabile del servizio
Costantini Stefano

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.



COMUNE DI ASIAGO

36012 - PROVINCIA DI VICENZA
Piazza Il Risorgimento n. 6 - Tel. 0424/460003 FAX 0424 463885
C.F. 84001350242 - P.I. 00467810248

PARERE DI REGOLARITA' DEL RESPONSABILE

Ai sensi dell'art. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.lgs 267/2000

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022

Regolarita' Contabile

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO
INTERESSATO

a norma del T.U.E.L. 267/00

Sulla proposta di deliberazione su citata si esprime, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000 parere Favorevole di regolarità contabile;*

*per la motivazione indicata con nota:

Data 15-09-2023

Il Responsabile del servizio
Costantini Stefano

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.



COMUNE DI ASIAGO

36012 - PROVINCIA DI VICENZA
Piazza Il Risorgimento n. 6 - Tel. 0424/460003 FAX 0424 463885
C.F. 84001350242 - P.I. 00467810248

Allegato alla deliberazione

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 26 del 29-09-2023

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO
2022**

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica, che copia del presente atto viene affissa da oggi all'albo pretorio per la prescritta pubblicazione fino al 18-10-2023 con numero di registrazione all'albo pretorio 1271 come prescritto dall'art. 124, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e del'art. 32 della legge 69/2009.

COMUNE DI ASIAGO li 03-10-2023

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 ASIAGO

36012 - PROVINCIA DI VICENZA
Piazza Il Risorgimento n. 6 - Tel. 0424/460003 FAX 0424 463885
C.F. 84001350242 - P.I. 00467810248

Allegato alla deliberazione

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 26 del 29-09-2023

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio on-line 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.

COMUNE DI ASIAGO li 14-10-2023

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.)



COMUNE DI ASIAGO

Provincia di VICENZA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2022**

REVISORE UNICO

DOTT. MASSIMO BABBI

1. Introduzione

Il sottoscritto Massimo Babbi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 02.11.2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.11 del 28/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 30 del 11/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 25/08/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 133 del 24/08/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 126 del 21/08/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Etra S.P.A.	03278040245	5. Società partecipata	Diretta	NO	SI	1,45	
Consorzio Bacino Imbrifero Montano del Brenta	82003370242	3. Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	3,50	4. Altro
Consorzio Comuni Bacino Imbrifero Montano del Fiume Bacchiglione	83002190243	3. Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	17,52	
Istituto Europeo per le Politiche Della Montagna	84001290240	1. Organismo strumentale	Diretta	NO	NO	20,50	
Consiglio di Bacino Brenta	92145800287	3. Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	1,10	4. Altro
Consiglio di Bacino "Brenta per i rifiuti "	91051960242	3. Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	SI	1,10	4. Altro

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

•

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Etra S.P.A.	03278040245	5. Società partecipata	1,45	2022	Proporzionale
Consorzio Comuni Bacino Imbrifero Montano del Fiume Bacchiglione	83002190243	3. Ente strumentale partecipato	17,52	2022	Proporzionale
Istituto Europeo per le Politiche Della Montagna	84001290240	3. Ente strumentale partecipato	20,50	2022	Proporzionale

•

•

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

•

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Asiago	77.848.648,54	31.499.252,84	8.987.827,63
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.335.459,46	944.977,59	269.634,83

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Asiago	77.848.648,54	31.499.252,84	8.987.827,63
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	7.784.864,85	3.149.925,28	898.782,76

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Asiago.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono stati riportati** in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono state riportate** in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **non sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento;

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	144.031,48	144.076,37	-44,89
Immobilizzazioni materiali	72.255.040,48	70.387.157,21	1.867.883,27
Immobilizzazioni finanziarie	292.350,97	146.814,84	145.536,13
Totale immobilizzazioni	72.691.422,93	70.678.048,42	2.013.374,51
Rimanenze	104.778,49	80.772,20	24.006,29
Crediti	9.175.037,42	8.041.558,51	1.133.478,91
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	3.162.000,58	2.364.650,86	797.349,72
Totale attivo circolante	12.441.816,49	10.486.981,57	1.954.834,92
Ratei e risconti	16.202,57	14.893,49	1.309,08
Totale dell'attivo	85.149.441,99	81.179.923,48	3.969.518,51
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	31.515.485,85	29.442.781,61	2.072.704,24
Fondo rischi e oneri	1.051.926,50	1.131.375,85	-79.449,35
Trattamento di fine rapporto	54.051,10	55.343,29	-1.292,19
Debiti	8.965.115,83	8.871.992,89	93.122,94
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	43.562.862,71	41.678.429,84	1.884.432,87
Totale del passivo	85.149.441,99	81.179.923,48	3.969.518,51
Conti d'ordine	3.477.730,07	2.288.209,41	1.189.520,66

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 144.031,48

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 72.255.040,48

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 292.350,97

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 9.175.037,42

Si evidenziano le voci più significative:

• Crediti di natura tributaria	213.290,22
• verso amministrazioni pubbliche	3.599.057,39
• verso altri soggetti	2.690.271,08
• Verso clienti ed utenti	1.997.120,83
• verso l'erario	160.495,47
• altri	514.207,57

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Euro 221,07 relativi a crediti verso clienti e fornitori società ETRA
- Euro 7.715,30 relativi a crediti verso pubbliche amministrazioni BIM Bacchiglione

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.162.000,58 sono così costituite:

• Istituto tesoriere	3.039.245,89
• Altri depositi bancari e postali	122.699,39
• Denaro e valori in cassa	55,30

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 16.202,57 e si riferisce principalmente a:

• Ratei attivi	6.229,08
• Risconti attivi	9.973,49

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 31.515.485,85 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	6.899.216,91	6.899.216,91
Riserve	22.065.267,46	21.016.799,92
<i>riserve da capitale</i>	14.493,77	14.493,77
<i>riserve da permessi di costruire</i>	2.055.800,05	2.055.800,05
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.003.597,83	18.377.417,51
<i>altre riserve indisponibili</i>	981.687,83	935.862,47
<i>altre riserve disponibili</i>	9.687,98	98.211,62
Risultato economico dell'esercizio	1.627.368,55	687.880,11
Risultati economici di esercizi precedenti	923.632,93	838.884,67
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	
Totale patrimonio netto di gruppo	31.515.485,85	29.442.781,61
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	31.515.485,85	29.442.781,61

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.051.926,50 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	34.088,24
altri	1.017.838,26
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	1.051.926,50

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 8.965.115,83

Si evidenziano le voci più significative:

• Debiti da finanziamento	3.959.208,96
• prestiti obbligazionari	1.093.680,66
• verso banche e tesoriere	1.060.009,08
• verso altri finanziatori	1.805.519,22
• Debiti verso fornitori	3.348.429,65
• Acconti	164.261,56
• altre amministrazioni pubbliche	274.309,30
• altri soggetti	136.558,44
• tributari	145.324,71
• verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	66.148,79
• altri	868.908,25

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Euro 221,07 relativi a debiti verso clienti e fornitori società ETRA;
- Euro 7.715,30 relativi a debiti verso pubbliche amministrazioni BIM Bacchiglione

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 43.562.862,71 e si riferisce principalmente a:

• Ratei passivi	143.348,44
• da altre amministrazioni pubbliche	25.442.709,93
• da altri soggetti	17.968.780,17
• Altri risconti passivi	8.024,17

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.477.730,07 e si riferiscono a:

• Impegni su esercizi futuri	3.170.300,71
• Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	254.677,54
• Garanzie prestate a altre imprese	52.751,82

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
 nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;
 nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	12.050.391,78	11.165.732,85	884.658,93
B	componenti negativi della gestione	12.004.577,24	11.410.504,83	594.072,41
	Risultato della gestione	45.814,54	-244.771,98	290.586,52
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	17.002,88	55.504,89	-38.502,01
	oneri finanziari	135.725,83	123.835,35	11.890,48
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni	29.592,36		29.592,36
	Risultato della gestione operativa	-102.500,77	-313.102,44	210.601,67
E	proventi straordinari	1.910.109,27	1.306.693,18	603.416,09
E	oneri straordinari	54.235,66	159.823,31	-105.587,65
	Risultato prima delle imposte	1.753.372,84	833.767,43	919.605,41
	Imposte	126.004,29	145.887,32	-19.883,03
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	1.627.368,55	687.880,11	939.488,44
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.627.368,55	687.880,11	939.488,44
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Asiago (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Asiago 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	12.050.391,78	8.987.827,63	3.062.564,15
B	componenti negativi della gestione	12.004.577,24	9.032.752,58	2.971.824,66
	Risultato della gestione	45.814,54	-44.924,95	90.739,49
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	17.002,88	3,43	16.999,45
	oneri finanziari	135.725,83	86.335,40	49.390,43
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	29.592,36	29.592,36	0,00
	Risultato della gestione operativa	-102.500,77	-160.849,28	58.348,51
E	proventi straordinari	1.910.109,27	1.908.997,45	1.111,82
E	oneri straordinari	54.235,66	53.755,05	480,61
	Risultato prima delle imposte	1.753.372,84	1.694.393,12	58.979,72
	Imposte	126.004,29	126.914,54	-910,25
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.627.368,55	1.567.478,58	59.889,97
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.627.368,55	1.567.478,58	59.889,97
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
A1	€ 4.373.023,03	-€ 87,47	€ 4.372.935,56
A3	€ 2.270.141,83	-€ 2.768,63	€ 2.267.373,20
A4	€ 4.626.314,11	-€ 996,79	€ 4.625.317,32
A8	€ 676.912,66	-€ 14,59	€ 676.898,07
Totale	€ 11.946.391,63	-€ 3.867,48	€ 11.942.524,15

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
B9	€ 530.159,22	-€ 584,23	€ 529.574,99
B10	€ 4.737.200,93	-€ 334,68	€ 4.736.866,25
B11	€ 125.760,95	-€ 14,53	€ 125.746,42
B12	€ 798.786,72	-€ 2.768,63	€ 796.018,09
B18	€ 308.352,41	-€ 165,41	€ 308.187,00
Totale	€ 6.500.260,23	-€ 3.867,48	€ 6.496.392,75

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente **Comune di Asiago**;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- 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;
- non sono state illustrate le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicate in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati tuttavia è stato esposto che gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Asiago **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 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 2022 del Comune di Asiago **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento del Comune di Asiago ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Asiago, 15 settembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE



BABBI MASSIMO
2023.09.15 11:41:40
CN=BABBI MASSIMO
C=IT
2.5.4.4=BABBI
2.5.4.5=T/NIT-BBBSM639231781E
RSA/2048 bits

COMUNE DI ASIAGO
Provincia di VI

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2022

RELAZIONE DELLA GESTIONE

1. Nota integrativa
2. Introduzione
3. Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale
4. Il bilancio consolidato - Criteri di formazione
5. Il gruppo COMUNE DI ASIAGO - Individuazione dei soggetti del gruppo
6. Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione
7. Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento
8. Il bilancio consolidato - Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate
9. Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati
10. Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato
 - 10.1 Attivo e Passivo
 - 10.2 Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo
 - 10.2.1 Crediti verso partecipanti
 - 10.2.2 Immobilizzazioni immateriali
 - 10.2.3 Immobilizzazioni materiali
 - 10.2.4 Immobilizzazioni finanziarie
 - 10.2.5 Attivo circolante
 - 10.2.6 Ratei e risconti attivi
 - 10.3 Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo
 - 10.3.1 Patrimonio Netto
 - 10.3.2 Fondo rischi e oneri

10.3.3 Trattamento di fine rapporto

10.3.4 Debiti

10.3.5 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

10.4 Conti d'ordine

10.5 Impatto dei valori nel consolidato

11. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

11.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

11.1.1 Componenti positivi della gestione

11.1.2 Componenti negativi della gestione

11.1.3 Gestione finanziaria

11.1.4 Gestione straordinaria

11.1.5 Risultato d'esercizio

11.2 Riepilogo situazione conto economico

12. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il COMUNE DI ASIAGO e le partecipate

13. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il COMUNE DI ASIAGO e le partecipate

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

Relazione sulla gestione

Si premette che, per effetto dell'art. 1, comma 831, della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) che ha modificato l'art. 233-bis del TUEL, la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria solamente per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti; pertanto gli enti locali con popolazione inferiore a tale limite provvedono alla redazione di detto documento solamente nel caso in cui abbiano adottato specifica deliberazione consiliare con la quale risulti esercitata l'opzione a favore della redazione di tale documento.

La relazione sulla gestione ha il compito di supportare la definizione delle politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

1 - La nota integrativa

2 - Introduzione

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 ASIAGO secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

3 - Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

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 (Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato):

[...]

- *“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 ASIAGO".

4 - Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

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.

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

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alle sezioni successive per il dettaglio della quantificazione numerica.

5 - Il Gruppo COMUNE DI ASIAGO - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il COMUNE DI ASIAGO ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 104 del 23/08/2022 ha individuato il Gruppo COMUNE DI ASIAGO e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4. Tale perimetro è stato rivisto con delibera di G.C. n. 104 del 23/08/2022, dopo aver verificato i bilanci degli enti, ed è stato escluso dal consolidamento l'ente BIM Brenta in quanto non ha approvato il conto economico (contabilità semplificata).

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. 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;
3. la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili :

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. 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;
2. 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.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante;

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 2018, con riferimento all'esercizio 2017 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.

Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2022	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI ASIAGO	77.848.648,54	31.499.252,84	8.987.827,63
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	2.335.459,46	944.977,59	269.634,83

Sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

La valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

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.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del COMUNE DI ASIAGO i seguenti soggetti giuridici:

N D	Denominazione	% di partec.	Fondo di dotazione/ capitale sociale	Consolidamento (SI/NO)
1	Etra S.P.A.	1,453	64.021.330	Si
2	Consorzio Bacino Imbrifero Montano del Brenta	3,50	437.987,13	No
3	Consorzio Comuni Bacino Imbrifero Montano del Fiume Bacchiglione	17,52	47.581,84	Si
4	Istituto Europeo per le Politiche Della Montagna	20,50	895.647,90	Si
5	Consiglio di Bacino Brenta	1,10	==	No
6	Consiglio di Bacino "Brenta per i rifiuti "	1,10	==	No

Il Consiglio di Bacino "Brenta" e il Consiglio di Bacino "Brenta per i rifiuti" hanno optato per la non tenuta del conto economico patrimoniale per cui non sono state inserite nel consolidamento. Il Consorzio Bacino Imbrifero Montano del Brenta non ha approvato il conto economico, come previsto nella non tenuta del conto economico patrimoniale.

6 - Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione

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

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Il primo intervento di rettifica è stato quello di modificare il conto del patrimonio dell'ente relativamente alle partecipazioni degli enti strumentali e della Società ETRA in quanto erano state inserite sulla base dei valori economico patrimoniali 2021, non essendo ancora approvati i relativi bilanci alla data della redazione del conto del patrimonio.

Altri interventi di rettifica hanno avuto effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'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;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, dall'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

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

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate in contabilità economico-patrimoniale.

Nella redazione del bilancio consolidato del Comune di Asiago si è proceduto a consolidare gli enti strumentali e la società partecipata Etra tramite il metodo proporzionale.

Tutti i valori elencati sono stati quindi inseriti tenuto conto della quota di partecipazione che il Comune detiene in ciascun ente/società.

7 - Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato

Gli importi dei compensi attribuiti agli amministratori e sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, per lo svolgimento delle rispettive funzioni nell'impresa capogruppo ed in altre imprese incluse nel consolidamento, risultano così determinati:

Amministratori: nel corso del 2022 sono stati erogati € 96.537,48 per indennità di carica agli amministratori (Sindaco e assessori) e sono stati pagati € 939,18 per gettoni di presenza ai Consiglieri comunali.

La somma di cui sopra è al netto della tredicesima mensilità del Sindaco - pari a € 2.635,49 - che verrà corrisposta in unica soluzione al termine del mandato.

Il compenso spettante all'organo di revisione è pari a € 7.500,00 oltre ad eventuali spese per rimborsi. Nel 2022 non è avvenuto alcun pagamento.

8 - Il bilancio consolidato – Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate

Secondo quanto previsto al punto 2, lett. a) e b) del punto 3.2 del principio 4/4 alle controllate/partecipate si chiedono:

- a) 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;
- b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

Di seguito si evidenzia la situazione delle informazioni fornite dalle singole controllate / partecipate:

Denominazione controllata / partecipata	E' stato inviato il bilancio alla capogruppo?	Il bilancio inviato alla capogruppo è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011	La controllata / partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare?	I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)?	I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011
ETRA SPA	SI	SI	SI	SI	SI
BIM BACCHIGLIONE	SI	SI	SI	SI	SI
I.E.P.M.	SI	SI	SI	SI	SI

9 - Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati

Nell'ambito dei soggetti costituenti il consolidamento, NON sono stati indicati strumenti finanziari derivati.

10 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

10.1 - Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	144.031,48	144.076,37	-44,89
Immobilizzazioni Materiali	72.255.040,48	70.387.157,21	1.867.883,27
Immobilizzazioni Finanziarie	292.350,97	146.814,84	145.536,13
Totale Immobilizzazioni (B)	72.691.422,93	70.678.048,42	2.013.374,51
Rimanenze	104.778,49	80.772,20	24.006,29
Crediti	9.175.037,42	8.041.558,51	1.133.478,91
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	3.162.000,58	2.364.650,86	797.349,72
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.441.816,49	10.486.981,57	1.954.834,92
RATEI E RISCONTI (D)	16.202,57	14.893,49	1.309,08
TOTALE DELL'ATTIVO	85.149.441,99	81.179.923,48	3.969.518,51

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	31.515.485,85	29.442.781,61	2.072.704,24
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.051.926,50	1.131.375,85	-79.449,35
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	54.051,10	55.343,29	-1.292,19
DEBITI (D)	8.965.115,83	8.871.992,89	93.122,94
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	43.562.862,71	41.678.429,84	1.884.432,87
TOTALE PASSIVO	85.149.441,99	81.179.923,48	3.969.518,51
CONTI D'ORDINE	3.477.730,07	2.288.209,41	1.189.520,66

10.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello stato Patrimoniale Attivo

10.2.1 - Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2022 è di 0,00

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2021 è di 0,00

10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella.

Immobilizzazioni

Immateriali

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Asiago le immobilizzazioni immateriali sono costituite da progettazioni e software.

Le immobilizzazioni immateriali relative alle migliorie e alle spese incrementative sui beni di terzi sono iscritte al costo storico di acquisizione nel conto "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativo alle Immobilizzazioni immateriali .

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo storico delle stesse è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti a immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale (ad esempio la cattedrale della città), l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	213,18	327,46
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	102.914,89	101.910,90
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.435,57	3.246,71
9	Altre	38.467,84	38.591,30
	Totale immobilizzazioni immateriali	144.031,48	144.076,37

10.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella.

Materiali

Per quanto riguarda il Comune di Asiago e gli enti strumentali, nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze. Per quanto riguarda la società ETRA le immobilizzazioni materiali sono iscritte come indicato sopra.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	19.003.597,83	18.377.417,51
1.1	Terreni	1.220.126,23	1.220.126,23
1.2	Fabbricati	343.152,57	579.714,57
1.3	Infrastrutture	12.320.812,34	11.942.037,15
1.9	Altri beni demaniali	5.119.506,69	4.635.539,56
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	50.888.187,61	49.899.921,69
2.1	Terreni	7.680.298,78	7.328.826,64
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	36.202.398,21	36.025.972,49
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	6.312.122,73	5.865.271,79
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	224.873,31	207.373,95

2.5	Mezzi di trasporto	351.691,88	365.556,70
2.6	Macchine per ufficio e hardware	73.069,20	62.276,43
2.7	Mobili e arredi	29.577,43	31.794,39
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	14.156,07	12.849,30
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.363.255,04	2.109.818,01
Totale immobilizzazioni materiali		72.255.040,48	70.387.157,21

10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella.

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Asiago ed enti strumentali i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda la società ETRA i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale loro costo ammortizzato ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti. L'art.2426 comma 1 n.8 c.c. prescrive che i crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. L'articolo 12 comma 2 del D.lgs.139/2015 prevede che tali modalità "possono non essere applicate alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio".

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	101.627,44	75.963,81
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	5.321,05	5.321,05
c	<i>altri soggetti</i>	96.306,39	70.642,76
2	Crediti verso		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli	190.723,53	70.851,03
Totale immobilizzazioni finanziarie		292.350,97	146.814,84

10.2.5 - Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella.

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro valore nominale.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>		
		104.778,49	80.772,20
	Totale rimanenze	104.778,49	80.772,20
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	213.290,22	231.525,39
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	213.290,22	231.525,39
c	Crediti da Fondi perequativi		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.289.923,33	5.324.120,70
a	verso amministrazioni pubbliche	3.599.057,39	2.639.090,89
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate	594,86	471,35
d	verso altri soggetti	2.690.271,08	2.684.558,46
3	Verso clienti ed utenti	1.997.120,83	1.818.304,91
4	Altri Crediti	674.703,04	667.607,51
a	verso l'erario	160.495,47	68.556,65
b	per attività svolta per c/terzi		51.120,98
c	altri	514.207,57	547.929,88
	Totale crediti	9.175.037,42	8.041.558,51
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	3.039.245,89	2.348.154,83
a	Istituto tesoriere	3.039.245,89	2.348.154,83
b	presso Banca d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali	122.699,39	16.433,23
3	Denaro e valori in cassa	55,30	62,80
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	3.162.000,58	2.364.650,86
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.441.816,49	10.486.981,57

10.2.6 - Ratei e Risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella.

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti

da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	6.229,08	1.672,81
2	Risconti attivi	9.973,49	13.220,68
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	16.202,57	14.893,49

10.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo.

10.3.1 - Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella.

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a. fondo di dotazione;
- b. riserve;
- c. risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	6.899.216,91	6.899.216,91
II	Riserve	22.065.267,46	21.016.799,92
b	<i>da capitale</i>	14.493,77	14.493,77
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.055.800,05	2.055.800,05
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.003.597,83	18.377.417,51
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	981.687,83	935.862,47
f	<i>altre riserve disponibili</i>	9.687,98	98.211,62
III	Risultato economico dell'esercizio	1.627.368,55	687.880,11
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	923.632,93	838.884,67
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	31.515.485,85	29.442.781,61
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	31.515.485,85	29.442.781,61

10.3.2 - Fondo rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella.

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	34.088,24	35.966,44
3	Altri	1.017.838,26	1.095.409,41
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.051.926,50	1.131.375,85

10.3.3 - Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella.

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	54.051,10	55.343,29
TOTALE T.F.R. (C)		54.051,10	55.343,29

10.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella.

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Per quanto riguarda la società Comune di Asiago e enti strumentali, i debiti risultano iscritti secondo il valore nominale secondo i principi contabili.

Per quanto riguarda la società ETRA i debiti sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione. L'art.2426 comma 1 n.8 c.c. prescrive che i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. L'articolo 12 comma 2 del D.lgs.139/2015 prevede che tali modalità, "possono non essere applicate alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio". Ai sensi dell'art.2423 comma 4 c.c. "non

occorre rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta". In applicazione a tali norme, la Società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai debiti con scadenza oltre 12 mesi, sorti successivamente all'esercizio avente inizio a partire dal 1 gennaio 2016, e se l'applicazione di tale criterio ha effetti rilevanti rispetto all'iscrizione al valore nominale.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	3.959.208,96	3.680.575,79
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	1.093.680,66	325.835,25
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.060.009,08	1.195.317,54
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.805.519,22	2.159.423,00
2	Debiti verso fornitori	3.348.429,65	3.181.798,74
3	Acconti	164.261,56	159.605,28
4	Debiti per trasferimenti e contributi	412.833,91	575.641,05
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	274.309,30	275.191,99
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>	1.966,17	5.580,90
e	<i>altri soggetti</i>	136.558,44	294.868,16
5	Altri debiti	1.080.381,75	1.274.372,03
a	<i>tributari</i>	145.324,71	200.587,45
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	66.148,79	81.647,40
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	868.908,25	992.137,18
	TOTALE DEBITI (D)	8.965.115,83	8.871.992,89

10.3.5 - Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	143.348,44	18.975,53
II	Risconti passivi	43.419.514,27	41.659.454,31
1	Contributi agli investimenti	43.411.490,10	41.655.409,64
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	25.442.709,93	24.243.248,40
b	<i>da altri soggetti</i>	17.968.780,17	17.412.161,24
2	Concessioni pluriennali		2.923,93
3	Altri risconti passivi	8.024,17	1.120,74
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	43.562.862,71	41.678.429,84

10.4 - Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	3.170.300,71	2.286.084,05
	2) Beni di terzi in uso		
	3) Beni dati in uso a terzi		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	254.677,54	2.125,36
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	52.751,82	
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.477.730,07	2.288.209,41

10.5 - Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente capogruppo

Descrizione		COMUNE DI ASIAGO	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	IMMOBILIZZAZIONI	67.898.817,01	4.792.605,92	72.691.422,93
B I	Immobilizzazioni immateriali	63.937,27	80.094,21	144.031,48
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	64.025.368,26	8.229.672,22	72.255.040,48
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	3.809.511,48	-3.517.160,51	292.350,97
C	Attivo circolante	9.949.831,53	2.491.984,96	12.441.816,49
C I	Rimanenze		104.778,49	104.778,49
C II	Crediti (2)	7.241.952,56	1.933.084,86	9.175.037,42
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	2.707.878,97	454.121,61	3.162.000,58
D	RATEI E RISCONTI		16.202,57	16.202,57
	TOTALE ATTIVO	77.848.648,54	7.300.793,45	85.149.441,99
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	31.499.252,84	16.233,01	31.515.485,85
A	Patrimonio netto di gruppo		31.515.485,85	31.515.485,85
A	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
A	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
A	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	818.185,73	233.740,77	1.051.926,50
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	10.058,55	43.992,55	54.051,10
D	DEBITI (1)	4.991.628,16	3.973.487,67	8.965.115,83
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	40.529.523,26	3.033.339,45	43.562.862,71
	TOTALE PASSIVO	77.848.648,54	7.300.793,45	85.149.441,99
	CONTI D'ORDINE	3.170.300,71	307.429,36	3.477.730,07

11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato anno 2021 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.050.391,78	11.165.732,85	884.658,93
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.004.577,24	11.410.504,83	594.072,41
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	45.814,54	-244.771,98	290.586,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-118.722,95	-68.330,46	-50.392,49
Proventi finanziari	17.002,88	55.504,89	-38.502,01
Oneri finanziari	135.725,83	123.835,35	11.890,48
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-29.592,36		-29.592,36
Rivalutazioni			
Svalutazioni	29.592,36		29.592,36
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.855.873,61	1.146.869,87	709.003,74
Proventi straordinari	1.910.109,27	1.306.693,18	603.416,09
Oneri straordinari	54.235,66	159.823,31	-105.587,65
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	1.753.372,84	833.767,43	919.605,41
Imposte	126.004,29	145.887,32	-19.883,03
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.627.368,55	687.880,11	939.488,44
Risultato dell'esercizio di gruppo	1.627.368,55	687.880,11	939.488,44
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

11.1 - Analisi del conto economico consolidato

11.1.1 - Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti di reddito è riportata nella seguente tabella.

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
2	Proventi da tributi	4.372.935,56	4.139.660,01
3	Proventi da fondi perequativi		
4	Proventi da trasferimenti e contributi	2.267.373,20	2.422.698,20
a	Proventi da trasferimenti correnti	910.119,29	1.060.222,67
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.357.253,91	1.362.475,53
c	Contributi agli investimenti		
5	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.625.317,32	3.643.901,68
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	720.899,10	590.954,79
b	Ricavi della vendita di beni	750.255,34	260.645,63
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.154.162,88	2.792.301,26
6	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
7	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	14.478,96	11.415,13
8	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	93.388,67	85.287,26
9	Altri ricavi e proventi diversi	676.898,07	862.770,57
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		12.050.391,78	11.165.732,85

11.1.2 - Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	529.574,99	457.146,82
10	Prestazioni di servizi	4.736.866,25	4.410.803,13
11	Utilizzo beni di terzi	125.746,42	112.982,31
12	Trasferimenti e contributi	796.018,09	865.167,27
a	Trasferimenti correnti	725.938,09	779.861,67
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	70.080,00	85.305,60
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	2.555.767,39	2.274.730,53
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.933.021,95	2.854.002,04
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	39.690,71	32.902,86
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.734.262,13	2.605.372,71
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		51.493,64
d	Svalutazione dei crediti	159.069,11	164.232,83
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-9.527,34	-1.855,90
16	Accantonamenti per rischi	15.086,79	10.071,49
17	Altri accantonamenti	13.835,70	96.846,55
18	Oneri diversi di gestione	308.187,00	330.610,59
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	12.004.577,24	11.410.504,83

11.1.3 - Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	7.753,02	50.340,75
a	da società controllate		
b	da società partecipate	7.753,02	6.741,40
c	da altri soggetti		43.599,35
20	Altri proventi finanziari	9.249,86	5.164,14
	Totale proventi finanziari	17.002,88	55.504,89
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	135.725,83	123.835,35
a	Interessi passivi	125.534,49	115.541,14
b	Altri oneri finanziari	10.191,34	8.294,21
	Totale oneri finanziari	135.725,83	123.835,35
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-118.722,95	-68.330,46
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni	29.592,36	
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-29.592,36	

11.1.4 - Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
24	Proventi straordinari	1.910.109,27	1.306.693,18
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	495.224,71	930.808,32
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	315.023,17	309.214,71
d	Plusvalenze patrimoniali	1.098.626,39	2.280,00
e	Altri proventi straordinari	1.235,00	64.390,15
	Totale proventi straordinari	1.910.109,27	1.306.693,18
25	Oneri straordinari	54.235,66	159.823,31
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	54.235,66	159.823,31
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari		
	Totale oneri straordinari	54.235,66	159.823,31
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.855.873,61	1.146.869,87

11.1.5 - Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **1.753.372,84**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.627.368,55.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.753.372,84	833.767,43
	Imposte (*)	126.004,29	145.887,32
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.627.368,55	687.880,11
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.627.368,55	687.880,11
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

11.2 - Impatto dei valori nel conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo

	Descrizione	COMUNE DI ASIAGO	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.987.827,63	3.062.564,15	12.050.391,78
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.032.752,58	2.971.824,66	12.004.577,24
	Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	-44.924,95	90.739,49	45.814,54
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-86.331,97	-32.390,98	-118.722,95
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-29.592,36		-29.592,36
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.855.242,40	631,21	1.855.873,61
	RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.694.393,12	58.979,72	1.753.372,84
F	26 Imposte (*)	126.914,54	-910,25	126.004,29

		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.567.478,58	59.889,97	1.627.368,55
		Risultato dell'esercizio di gruppo		1.627.368,55	1.627.368,55
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

12 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il COMUNE DI ASIAGO e le controllate/partecipate

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difforni sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'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;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Nella redazione del bilancio consolidato del Comune di Asiago si è proceduto a consolidare gli enti strumentali e la società partecipata Etra tramite il metodo proporzionale.

Tutti i valori di seguito elencati sono stati quindi inseriti tenuto conto della quota di partecipazione che il Comune detiene in ognuna di esse.

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

Le elisioni economiche:

- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il Comune di Asiago e la Società ETRA spa derivante da contratti per il servizio idrico;
- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il Comune di Asiago e gli enti strumentali: BIM Bacchiglione e Istituto Europeo per le Politiche della Montagna.

Partecipata ETRA: % di partecipazione al 1,453%**Eliminazione movimenti infragruppo**

Movimenti da ente capogruppo a partecipata			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
A1	87,47	Ricavi e proventi da prestazioni di servizio	6.020,00
A4a	77,88	proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.360,10
A8	14,59	altri ricavi e proventi diversi	1.004,00
B9	584,23	acquisto materie prime beni di consumo	40.208,87
B10	334,68	Prestazioni di servizi	23.033,58
TOTALE	1.098,85		75.626,55
Movimenti da partecipata a ente capogruppo			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
A4c	918,91	Ricavi e proventi da prestazioni di servizio	63.242,45
A8	0,03	Altri ricavi e proventi diversi	2,00
C20	-	Altri proventi finanziari	-
B11	14,53	Utilizzo beni di terzi	1.000,00
B18	165,38	Oneri diversi di gestione	11.382,10
TOTALE	1.098,85		75.626,55

Partecipata BIM Bacchiglione: % di partecipazione al 17,52 %

Movimenti da ente capogruppo a partecipata			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
A3a	2.768,63	Proventi da trasferimenti e contributi	15.802,70

Movimenti da partecipata a ente capogruppo			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
B12a	2.768,63	Trasferimenti correnti	15.802,70

Partecipata Istituto Europeo per le politiche della Montagna: % di partecipazione al 1,453%

Non vi sono stati movimenti infragruppo

13 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il COMUNE DI ASIAGO e le controllate/partecipate

Le elisioni patrimoniali:

di seguito le elisioni patrimoniali con esclusione dei movimenti relativi alle partecipazioni per i quali si ritiene più opportuno elaborare uno schema specifico.

Di seguito vengo riportate le elisioni effettuate.

partecipata ETRA: % di partecipazione al 1,453%

Eliminazione movimenti infragruppo

Movimenti da ente capogruppo a partecipata			
Voce Stato Patrimoniale	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
PP - D2	221,07	Debiti verso fornitori	15.214,41
TOTALE	221,07		15.214,41
Movimenti da partecipata a ente capogruppo			
Voce Stato Patrimoniale	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
PA - CII3	221,07		15.214,41
TOTALE	221,07		15.214,41

Partecipata BIM Bacchiglione: % di partecipazione al 17,52 %

Movimenti da ente capogruppo a partecipata			
Voce Stato Patrimoniale	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
PA - CII2a	7.715,30	Crediti per trasferimenti e contributi verso pubbliche amministrazioni	44.037,08
TOTALE	7.715,30		44.037,08
Movimenti da partecipata a ente capogruppo			
Voce Stato Patrimoniale	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
PP - D4b	7.715,30	Debiti per trasferimenti e contributi verso pubbliche amministrazioni	44.037,08
TOTALE	7.715,30		44.037,08

Partecipata Istituto Europeo per le politiche della Montagna: % di partecipazione al 1,453%

Non vi sono stati movimenti infragruppo

Partecipazioni

Eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dal Comune di Asiago nelle società ed enti. L'importo maggiormente rilevante è quello di ETRA per un importo pari a Euro 3.441.307,43, mentre quello del Bim Bacchiglione è pari a € 84.598,15 e quello del IEPM di € 204.495,31. Di seguito invece la modifica allo stato patrimoniale sulla base dei bilanci approvati nel 2023

Rettifiche partecipate anno 2022 in riferimento ai dati di bilancio 2022					RETTIFICA
	% partecipazione	partecipazioni rendiconto 2022 su bilanci 2021	patrimonio netto bilanci 2022	partecipazione definitiva su bilanci 2022	
etra s.p.a. (1,453%)	1,453	3.428.894,86	236.841.530,00	3.441.307,43	12.412,57
bim bacchiglione (17,52%)	17,52	111.036,48	482.866,13	84.598,15	- 26.438,33
istituto europeo per l(20,5%)	20,5	183.607,82	997.538,09	204.495,31	20.887,49
totale partecipazioni da stornare con il consolidato		3.500.643,09		3.730.400,89	6.861,72
bim brenta (3,5%)	3,5	15.329,55	623.689,00	21.829,12	6.499,57
consiglio di bacino bre(1,1%)	1,1	46.748,34	4.083.260,36	44.915,86	- 1.832,48
Vi.energia	4,02	18.146,96	517.676,00	20.810,58	2.663,62
consiglio di bacino brenta per i rifiuti(1,1%)	1,1	5.747,46	708.002,11	7.788,02	2.040,56
partecipazioni non incluse e che rimangono nel consolidato		85.972,31	5.308.938,47	95.343,58	9.371,27

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

ASIAGO, lì/../....

Il Responsabile
del Servizio Finanziario

Il Rappresentante Legale

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	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)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	213,18	327,46	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	102.914,89	101.910,90	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.435,57	3.246,71	BI6	BI6
	9 Altre	38.467,84	38.591,30	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		144.031,48	144.076,37		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	19.003.597,83	18.377.417,51		
	1.1 Terreni	1.220.126,23	1.220.126,23		
	1.2 Fabbricati	343.152,57	579.714,57		
	1.3 Infrastrutture	12.320.812,34	11.942.037,15		
III	1.9 Altri beni demaniali	5.119.506,69	4.635.539,56		
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	50.888.187,61	49.899.921,69		
	2.1 Terreni	7.680.298,78	7.328.826,64	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	36.202.398,21	36.025.972,49		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	6.312.122,73	5.865.271,79	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	224.873,31	207.373,95	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	351.691,88	365.556,70		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	73.069,20	62.276,43		
	2.7 Mobili e arredi	29.577,43	31.794,39		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	14.156,07	12.849,30		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.363.255,04	2.109.818,01	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		72.255.040,48	70.387.157,21		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	101.627,44	75.963,81	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	5.321,05	5.321,05	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	96.306,39	70.642,76		
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	190.723,53	70.851,03	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		292.350,97	146.814,84		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		72.691.422,93	70.678.048,42		

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

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>	104.778,49	80.772,20	CI	CI
	Totale rimanenze	104.778,49	80.772,20		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	213.290,22	231.525,39		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	213.290,22	231.525,39		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.289.923,33	5.324.120,70		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.599.057,39	2.639.090,89		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate	594,86	471,35	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	2.690.271,08	2.684.558,46		
3	Verso clienti ed utenti	1.997.120,83	1.818.304,91	CII1	CII1
4	Altri Crediti	674.703,04	667.607,51	CII5	CII5
a	verso l'erario	160.495,47	68.556,65		
b	per attività svolta per c/terzi		51.120,98		
c	altri	514.207,57	547.929,88		
	Totale crediti	9.175.037,42	8.041.558,51		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.039.245,89	2.348.154,83		
a	Istituto tesoriere	3.039.245,89	2.348.154,83		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	122.699,39	16.433,23	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	55,30	62,80	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.162.000,58	2.364.650,86		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.441.816,49	10.486.981,57		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	6.229,08	1.672,81	D	D
2	Risconti attivi	9.973,49	13.220,68	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	16.202,57	14.893,49		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	85.149.441,99	81.179.923,48		

(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.

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto del gruppo					
I	Fondo di dotazione	6.899.216,91	6.899.216,91	AI	AI
II	Riserve	22.065.267,46	21.016.799,92		
b	da capitale	14.493,77	8.908,56	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.055.800,05	1.596.399,76		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.003.597,83	18.377.417,51		
e	altre riserve indisponibili	981.687,83	935.862,47		
f	altre riserve disponibili	9.687,98	98.211,62		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.627.368,55	687.880,11	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	923.632,93	838.884,67	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio netto di gruppo		31.515.485,85	29.442.781,61		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		31.515.485,85	29.442.781,61		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	34.088,24	35.966,44	B2	B2
3	Altri	1.017.838,26	1.095.409,41	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.051.926,50	1.131.375,85		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		54.051,10	55.343,29	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		54.051,10	55.343,29		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	3.959.208,96	3.680.575,79		
a	prestiti obbligazionari	1.093.680,66	325.835,25	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	1.060.009,08	1.195.317,54	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.805.519,22	2.159.423,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.348.429,65	3.181.798,74	D7	D6
3	Acconti	164.261,56	159.605,28	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	412.833,91	575.641,05		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	274.309,30	275.191,99		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	1.966,17	5.580,90	D10	D9
e	altri soggetti	136.558,44	294.868,16		
5	Altri debiti	1.080.381,75	1.274.372,03	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	145.324,71	200.587,45		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	66.148,79	81.647,40		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	868.908,25	992.137,18		
TOTALE DEBITI (D)		8.965.115,83	8.871.992,89		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	143.348,44	18.975,53	E	E
II	Risconti passivi	43.419.514,27	41.659.454,31	E	E
1	Contributi agli investimenti	43.411.490,10	41.655.409,64		
a	da altre amministrazioni pubbliche	25.442.709,93	24.243.248,40		
b	da altri soggetti	17.968.780,17	17.412.161,24		
2	Concessioni pluriennali		2.923,93		
3	Altri risconti passivi	8.024,17	1.120,74		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		43.562.862,71	41.678.429,84		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		85.149.441,99	81.179.923,48		

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

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	3.170.300,71	2.286.084,05		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	254.677,54	2.125,36		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese	52.751,82			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.477.730,07	2.288.209,41		

(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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	4.372.935,56	4.139.660,01		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.267.373,20	2.422.698,20		
a	Proventi da trasferimenti correnti	910.119,29	1.060.222,67		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.357.253,91	1.362.475,53		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.625.317,32	3.643.901,68	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	720.899,10	590.954,79		
b	Ricavi della vendita di beni	750.255,34	260.645,63		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.154.162,88	2.792.301,26		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	14.478,96	11.415,13	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	93.388,67	85.287,26	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	676.898,10	862.770,57	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	12.050.391,81	11.165.732,85		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	529.574,99	457.146,82	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.736.866,25	4.410.803,13	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	125.746,42	112.982,31	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	796.018,09	865.167,27		
a	Trasferimenti correnti	725.938,09	779.861,67		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	70.080,00	85.305,60		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	2.555.767,39	2.274.730,53	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.933.021,95	2.854.002,04	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	39.690,71	32.902,86	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.734.262,13	2.605.372,71	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		51.493,64	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	159.069,11	164.232,83	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-9.527,34	-1.855,90	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	15.086,79	10.071,49	B12	B12
17	Altri accantonamenti	13.835,70	96.846,55	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	308.187,03	330.610,59	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	12.004.577,27	11.410.504,83		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	45.814,54	-244.771,98		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	7.753,02	50.340,75	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	7.753,02	6.741,40		
c	da altri soggetti		43.599,35		
20	Altri proventi finanziari	9.249,86	5.164,14	C16	C16
	Totale proventi finanziari	17.002,88	55.504,89		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	135.725,83	123.835,35	C17	C17
a	Interessi passivi	125.534,49	115.541,14		
b	Altri oneri finanziari	10.191,34	8.294,21		

	Totale oneri finanziari	135.725,83	123.835,35		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-118.722,95	-68.330,46		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	29.592,36		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-29.592,36			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.910.109,27	1.306.693,18	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	495.224,71	930.808,32		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	315.023,17	309.214,71		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.098.626,39	2.280,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.235,00	64.390,15		
	Totale proventi straordinari	1.910.109,27	1.306.693,18		
25	Oneri straordinari	54.235,66	159.823,31	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	54.235,66	159.823,31		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	54.235,66	159.823,31		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.855.873,61	1.146.869,87		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.753.372,84	833.767,43		
26	Imposte (*)	126.004,29	145.887,32	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.627.368,55	687.880,11	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.627.368,55	687.880,11		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				