



COMUNE DI SARCEDO

PROVINCIA DI VICENZA

COPIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

REP. N. **35** DEL **26-09-2024**

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E DELL'ART. 151 COMMA 8 DEL D.LGS. N. 267/2000.

L'anno **duemilaventiquattro** il giorno **ventisei** del mese di **settembre** alle ore **18:45**, nella sala delle adunanze consiliari. Previa notifica degli inviti personali, avvenuta nei modi e termini di legge, si è riunito il Consiglio Comunale, in sessione **Ordinaria** di **Prima** convocazione seduta **pubblica**.

FATTAMBRINI MIRIA	Presente
MENEGHELLO GIORGIO	Presente
CARETTA VALERIA	Presente
PARISOTTO DEBORA	Presente
DAL FERRO ANDREA	Presente
LAZZARETTI SABINA	Presente
CASTELLO RICCARDO	Presente
ORIENTE DIEGO	Presente
CONTIN FEDERICO	Presente
TAMMARO ANTONIO	Assente
DE MURI FEDERICA	Presente
CASTELLO PIETRO	Presente
CAMPESE MARIA TERESA	Assente

Partecipa alla seduta il segretario comunale Zanrosso Emanuela.

Il Sig. FATTAMBRINI MIRIA nella sua qualità di SINDACO assume la presidenza e, riconosciuta legale l'adunanza, invita i presenti a prendere in esame l'oggetto sopra riportato.

IL SINDACO
FATTAMBRINI MIRIA

Il segretario comunale
Zanrosso Emanuela

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

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

Il Sindaco concede la parola all'Assessore Parisotto che illustra la delibera.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con il D.Lgs. n. 118/2011 smi recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli Enti Territoriali, in attuazione della Legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 126/2014 smi, è entrata in vigore per tutti gli Enti Locali a partire dal primo gennaio 2015;
- l'art. 11 bis, comma 1 del D.Lgs. n. 118/2011 smi stabilisce che gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il Bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del Bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al predetto D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014 smi, e fissa la scadenza per la redazione del Bilancio consolidato al 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;
- secondo il principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4, gli enti sono tenuti a redigere un Bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate;
- ai sensi di quanto previsto dall'articolo 11 bis del D.Lgs. n. 118/2011 smi il Bilancio consolidato è costituito dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale consolidati, ai quali sono allegati:
 - la Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa;
 - la Relazione del Collegio dei Revisori dei conti;

Richiamate:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 53 del 29.07.2024 avente a oggetto: "Bilancio Consolidato 2023. Individuazione degli enti e delle società da includere nel gruppo "Comune di Sarcedo" e nel perimetro di consolidamento. Linee guida per la redazione del bilancio consolidato 2023";
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 12.09.2024, avente ad oggetto "Approvazione dello schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2023";
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 23.04.2024 di approvazione del Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2023, esecutiva ai sensi di legge, che comprende, oltre al Conto di Bilancio finanziario anche lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico agli atti, le cui risultanze fanno parte integrante e sostanziale della presente deliberazione anche se non materialmente allegate alla stessa;

Acquisiti agli atti i bilanci dell'esercizio 2023 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Richiamati, altresì:

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

Visti:

-gli allegati schema di Bilancio consolidato per l'esercizio 2023 e la Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, approvati con deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 12/09/2024;

- l'art. 1, comma 1, lettera d) del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016, che prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP), entro 30 giorni dall'approvazione, i propri Bilanci consolidati (a partire dal consolidato 2016), compresi gli allegati previsti dall'articolo 11-bis, comma 2, lettere a) e b), del D.Lgs. n. 118/2011 smi, predisposti secondo gli schemi di cui all'allegato n. 11 al predetto D.Lgs. n. 118/2011 smi;

- il D.Lgs. n. 267/2000 smi- TUEL;

- il D.Lgs. n. 118/2011 smi;

- lo Statuto Comunale;

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

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

Con la seguente votazione unanime resa per alzata di mano:

Presenti: 11 Votanti n. 11 Favorevoli: 11 Astenuti: 0 Contrari: 0

DELIBERA

- 1 - Di prendere atto di quanto in narrativa esposto e qui richiamato per far parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 2 - Di approvare, ai sensi del D.Lgs. n. 118/20011 smi e del principio contabile allegato 4/4, il Bilancio consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Sarcedo, allegato al presente provvedimento, unitamente alla Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, parimenti allegata al presente provvedimento;
- 3 - Di dare atto che al presente provvedimento è allegata altresì la Relazione del Revisore dei conti resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 smi.
- 4 - Di dichiarare, con la sotto riportata votazione resa per alzata di mano il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comm4, del D. Lgs 267/2000, attesa la necessità di dare seguito agli ulteriori adempimenti:
Presenti: 11 Votanti n. 11 Favorevoli: 11 Astenuti: 0 Contrari: 0



COMUNE DI SARCEDO

PROVINCIA DI VICENZA

Allegato alla
deliberazione

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 35 del 26-09-2024

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS.
N. 118/2011 E DELL'ART. 151 COMMA 8 DEL D.LGS. N.
267/2000.**

CERTIFICATO DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE

Si certifica, che copia del presente atto è stata pubblicata all'albo on-line del comune per la prescritta pubblicazione dal 15-10-2024 fino al 30-10-2024 con numero di registrazione 751.

Sarcedo li 15-10-2024

Il Responsabile della Pubblicazione

Nominativo indicato nel certificato di firma digitale

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



COMUNE DI SARCEDO

PROVINCIA DI VICENZA

Allegato alla
deliberazione

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 35 del 26-09-2024

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS.
N. 118/2011 E DELL'ART. 151 COMMA 8 DEL D.LGS. N.
267/2000.**

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

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

Sarcedo li 26-10-2024

Il Responsabile dell'Esecutività

Nominativo indicato nel certificato di firma digitale

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

Copia analogica ai sensi dell'art. 23 del D. Lgs. n. 8.03.2005 n. 82 di documento informatico firmato digitalmente ai sensi del C.A.D.

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

COMUNE DI ZUGLIANO (VI)



Bilancio
Consolidato
2023

D. Lgs.
118/2011

SOMMARIO

RELAZIONE SULLA GESTIONE	2
<i>IL GRUPPO COMUNE DI ZUGLIANO:</i>	<i>3</i>
<i>INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO</i>	<i>3</i>
<i>RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA</i>	<i>6</i>
 NOTA INTEGRATIVA	 9
<i>IL GRUPPO COMUNE DI ZUGLIANO:</i>	<i>12</i>
<i>DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO</i>	<i>12</i>
<i>CRITERI DI CONSOLIDAMENTO</i>	<i>18</i>
<i>CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO</i>	<i>20</i>
<i>CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI</i>	<i>28</i>
<i>ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO</i>	<i>36</i>

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio Consolidato qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Gruppo Comune di ZUGLIANO per l'esercizio 2023.

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

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

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

Il Bilancio Consolidato si riferisce all'area di consolidamento individuata dall'Ente Capogruppo sulla base dei dati contabili alla data del 31/12/2023 e viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a cui fa riferimento il bilancio.

In qualità di Ente Capogruppo, il Comune di ZUGLIANO ha predisposto questo Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023, effettuando le opportune verifiche e coordinando le sue attività con quelle degli altri Enti / Società inclusi nel perimetro di consolidamento.

IL GRUPPO COMUNE DI ZUGLIANO: INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO

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

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

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

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

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
IMPIANTI ASTICO SRL	Via San Giovanni Bosco 77/B 36016 Thiene (VI)	SOCIETÀ PARTECIPATA	5,06 %
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	Via Lago di Pusiano, 4, 36015 Schio VI	SOCIETÀ PARTECIPATA	3,43 %
VIACQUA SPA	Viale dell'Industria, 23, 36100 Vicenza VI	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,16 %
VIVERACQUA SPA - GESTORI IDRICI DEL VENETO	Lungadige Galtarossa, 8 - 37133 VERONA	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,13978 %
A.RI.C.A	Via Ferraretta 20, 36071 ARZIGNANO (VI)	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,29 %
PASUBIO TECNOLOGIA SRL	Via XXIX Aprile, 6, 36015 Schio VI	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,88 %
CONSORZIO POL. LOCALE NORD EST VICENTINO	Via Rasa, 11, 36016 Thiene VI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,32 %
C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO	Via Antonio Pacinotti, 4/b - 37135 Verona	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,09 %
CONSIGLIO DI BACINO - ATO BACCHIGLIONE	Corso Stati Uniti, 14/D, 35127 Padova PD	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,62 %
FONDAZIONE ANTONIO BASSI	Via Roma, 69 - 36030 Zugliano (VI)	SOCIETÀ CONTROLLATA	100,00 %
BANCA POPOLARE ETICA S.P.A.	Via Niccolò Tommaseo, 7 35131 - Padova (PD),	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,0003%
ETICA SGR	Via Napo Torriani, 29 - 20124 Milano	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,00015441 %
CONSIGLIO DI BACINO VICENZA	Contrà Gazzolle 1 - 36100 Vicenza (VI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,99%

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



Una volta individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica si è proceduto ad identificare le partecipazioni che rientrano nel perimetro di consolidamento secondo i parametri indicati nella successiva nota integrativa.

La tabella sottostante riporta l'elenco riepilogativo degli Enti/ Società rientranti nel perimetro di consolidamento con il dettaglio della quota di partecipazione, la tipologia di Ente ed il metodo di consolidamento applicato:

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
IMPIANTI ASTICO SRL	5,06 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	3,43 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
VIACQUA SPA	1,16 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
VIVERACQUA SPA - GESTORI IDRICI DEL VENETO	0,13978 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
PASUBIO TECNOLOGIA SRL	0,88 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSORZIO POL. LOCALE NORD EST VICENTINO	2,32 %	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO	0,09 %	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO - ATO BACCHIGLIONE	0,62 %	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
FONDAZIONE ANTONIO BASSI	100,00 %	SOCIETÀ CONTROLLATA	INTEGRALE
CONSIGLIO DI BACINO VICENZA	0,99%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE

RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico consolidato del Gruppo Comune di ZUGLIANO rappresentano un andamento positivo della gestione. Si evidenzia infatti una situazione di utile d'esercizio pari ad € 4.474.084,28, in aumento rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2022.

Rispetto all'esercizio precedente, inoltre, si osserva un modesto scostamento in relazione al totale dell'attivo/passivo.

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 32.733.157,44, di cui € 31.396.675,00 derivanti dal bilancio del Comune ed € 1.336.482,44 derivanti dai bilanci delle società/enti partecipati. Rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente il patrimonio netto ha subito la variazione in aumento per €3.764.112,00 .

Da segnalare che le rettifiche di consolidamento non hanno, nel complesso, alterato il risultato della gestione.

Si fa presente infine che l'organo di controllo per nessuna delle società/Enti ha espresso osservazioni relativamente al presupposto della continuità aziendale; pertanto, i bilanci delle società/Enti consolidati sono stati predisposti con la prospettiva di una continuazione delle attività e rappresentano in maniera veritiera le scritture contabili regolarmente tenute.

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

	2023	2022	Differenza
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 182.217,33	€ 126.938,07	€ 55.279,26
Immobilizzazioni materiali	€ 39.736.014,92	€ 35.819.703,12	€ 3.916.311,80
Immobilizzazioni finanziarie	€ 253.139,07	€ 255.135,85	-€ 1.996,78
Tot. Immobilizzazioni (B)	€ 40.171.371,32	€ 36.201.777,04	€ 3.969.594,28
Rimanenze	€ 71.496,47	€ 57.072,22	€ 14.424,25
Crediti	€ 5.006.147,61	€ 2.540.880,05	€ 2.465.267,56
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 270,00	€ 232.468,00	-€ 232.198,00
Disponibilità liquide	€ 5.891.941,16	€ 5.299.707,55	€ 592.233,61
Tot. Attivo circolante (C)	€ 10.969.855,24	€ 8.130.127,82	€ 2.839.727,42
Ratei e Risconti (D)	€ 60.671,82	€ 52.165,73	€ 8.506,09
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 51.201.898,38	€ 44.384.070,59	€ 6.817.827,79

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2023	2022	Differenza
Fondo di dotazione	€ 8.343.278,56	€ 12.115.461,41	-€ 3.772.182,85
Riserve	€ 17.643.574,17	€ 15.618.723,58	€ 2.024.850,59
Risultato economico dell'esercizio	€ 4.474.084,28	€ 1.234.860,45	€ 3.239.223,83
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.272.220,43	€ 0,00	€ 2.272.220,43
Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	€ 32.733.157,44	€ 28.969.045,44	€ 3.764.112,00
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Patrimonio Netto (A)	€ 32.733.157,44	€ 28.969.045,44	€ 3.764.112,00
Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)	€ 760.658,61	€ 1.790.460,57	-€ 1.029.801,96
Tot. Trattamento di fine rapporto (C)	€ 59.413,20	€ 65.980,44	-€ 6.567,24
Tot. Debiti (D)	€ 5.607.856,08	€ 4.954.650,45	€ 653.205,63
Tot. Ratei e risconti (E)	€ 12.040.813,05	€ 8.603.942,76	€ 3.436.870,29
TOTALE DEL PASSIVO	€ 51.201.898,38	€ 44.384.079,66	€ 6.817.818,72

CONTO ECONOMICO

	2023	2022	Differenza
Tot. Componenti positivi della gestione (A)	€ 8.522.831,94	€ 7.317.155,23	€ 1.205.676,71
Tot. Componenti negative della gestione (B)	€ 7.029.323,29	€ 6.765.004,61	€ 264.318,68
Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	€ 1.493.508,65	€ 552.150,62	€ 941.358,03
Proventi finanziari	€ 102.270,44	€ 59.235,30	€ 43.035,14
Oneri finanziari	€ 68.672,39	€ 77.278,42	-€ 8.606,03
Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)	€ 33.598,05	-€ 18.043,12	€ 51.641,17
Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)	€ 1.212.544,76	€ 1.207.735,98	€ 4.808,78
Proventi straordinari	€ 2.398.554,30	€ 185.310,82	€ 2.213.243,48
Oneri straordinari	€ 500.615,01	€ 565.050,68	-€ 64.435,67
Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)	€ 1.897.939,29	-€ 379.739,86	€ 2.277.679,15
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	€ 4.637.590,75	€ 1.362.103,62	€ 3.275.487,13
Imposte	€ 163.506,47	€ 127.243,17	€ 36.263,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 4.474.084,28	€ 1.234.860,45	€ 3.239.223,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 4.474.084,28	€ 1.234.860,45	€ 3.239.223,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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 ZUGLIANO secondo il dettato del D. Lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

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

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

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

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

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

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

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

"i criteri di valutazione applicati;

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

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

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

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

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

cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;

per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;

l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica;

della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;

delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;

se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria;

della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;

della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;

qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);

l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto

delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate; delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale; delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di ZUGLIANO".

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

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

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

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

L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

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

controllante⁵. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) *Impossibilità* di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il preconsuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

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

Comune di Zugliano	Valori approvati	Parametri di incidenza (3%)
Totale dell'attivo	€ 44.828.356,50	€ 1.344.850,70
Patrimonio Netto	€ 31.396.675,00	€ 941.900,25
Tot. Ricavi caratteristici	€ 5.680.065,79	€ 170.401,97

“Gruppo Amministrazione Pubblica”

Denominazione	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
IMPIANTI ASTICO SRL	SOCIETÀ PARTECIPATA	5,06 %
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	SOCIETÀ PARTECIPATA	3,43 %
VIACQUA SPA	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,16 %
VIVERACQUA SPA - GESTORI IDRICI DEL VENETO	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,13978 %
A.R.I.C.A	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,29 %
PASUBIO TECNOLOGIA SRL	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,88 %
CONSORZIO POL. LOCALE NORD EST VICENTINO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,32 %
C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,09 %
CONSIGLIO DI BACINO -ATO BACCHIGLIONE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,62 %
FONDAZIONE ANTONIO BASSI	SOCIETÀ CONTROLLATA	100,00 %
BANCA POPOLARE ETICA S.P.A.	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,0003%
ETICA SGR	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,00015441 %
CONSIGLIO DI BACINO VICENZA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,99%

“Perimetro di consolidamento”

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
IMPIANTI ASTICO SRL	5,06 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	3,43 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
VIACQUA SPA	1,16 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
VIVERACQUA SPA - GESTORI IDRICI DEL VENETO	0,13978 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
PASUBIO TECNOLOGIA SRL	0,88 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSORZIO POL. LOCALE NORD EST VICENTINO	2,32 %	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO	0,09 %	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO - ATO BACCHIGLIONE	0,62 %	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
FONDAZIONE ANTONIO BASSI	100,00 %	SOCIETÀ CONTROLLATA	INTEGRALE
CONSIGLIO DI BACINO VICENZA	0,99%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE

CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2023 è stato redatto in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e degli allegati al suddetto decreto con particolare riferimento al principio contabile applicato 4/4. Per quanto non specificatamente previsto dal D. Lgs. 118/2011, si rimanda agli articoli 2423 e seguenti del C.C. ed ai principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), in particolare al n.17 relativo al bilancio consolidato.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci chiusi alla data del 31/12/2023 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi dell'amministrazione e delle singole entità.

Si precisa che:

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

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

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

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

- le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
- le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

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

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

Valuta

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

Data di riferimento dei bilanci

Secondo quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 gli Enti devono approvare il bilancio consolidato con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio precedente. Il consolidato si genera quindi dall'aggregazione del rendiconto del Comune capogruppo con i bilanci degli Enti/società rientranti nel suo perimetro di consolidamento approvati dai rispettivi organi preposti. Sia il Comune di ZUGLIANO che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2023. Non è stato quindi necessario operare alcuna rettifica di consolidamento atta ad adeguare le date di riferimento dei bilanci.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

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

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

Immobilizzazioni immateriali

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

	Comune	IMPIANTI ASTICO SRL - ENERGIE IN MOVIMENTO	ALTO VICENTINO AMBIENTE	VIACQUA SPA	CONSORZIO POL. LOCALE NORD EST VICENTINO	FONDAZIONE ANTONIO BASSI
Infrastr. demaniali e non	3%	-	-	-	-	-
Fabbricati demaniali	2%	-	-	-	-	-
Altri beni demaniali	3%	-	-	-	-	-
Fabbricati ad uso comm./strumentale	2%	-	3%	2,5%	-	-
Impianti	5%	7,50%2,50%- 4,00%- 3,50%-2,67%	20%-10%	2,5%- 8%- 12,5%	-	-
Attrezzature	5%	-	25%	10%	-	-
Mezzi di trasporto leggeri	20%	-	20%-25%	20%-25%	-	-
Mezzi di trasporto pesanti	10%	-	20%-25%	20%-25%	-	-
Automezzi ad uso specifico	10%	-	20%-25%	20%-25%	-	-
Macchine per ufficio	20%	20%	10%	20%	-	-
Hardware	25%	20%	20%	10%	-	-
Mobili e arredi per ufficio	10%	12%	12%	14%	-	-
Mobili e arredi per alloggi/pertinenze	10%	12%	12%	14%	-	-
Mobile e arredi per locali ad uso specifico	10%	12%	12%	14%	-	-
Strumenti musicali	20%	-	-	-	-	-
Materiale bibliografico	5%	-	-	-	-	-
Equipaggiamento e vestiario	20%	-	-	-	-	-
Altro	20%	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	20%	-	20%33,33%- 10%	20%-7%	-	-

	VIVERACQUA	PASUBIO TECNOLOGIA	C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO	ATO BACCHIGLIONE - CONSIGLIO DI BACINO	CONSIGLIO DI BACINO VICENZA
Infrastr. demaniali e non	-	-	-	-	-
Fabbricati demaniali	-	-	-	-	-
Altri beni demaniali	-	-	-	-	-
Fabbricati ad uso comm./strumentale	-	3%	-	-	-
Impianti	-	15%	5%	-	-
Attrezzature	-	-	-	-	-
Mezzi di trasporto leggeri	-	20%	-	-	-
Mezzi di trasporto pesanti	-	25%	-	-	-
Automezzi ad uso specifico	-	25%	-	-	-
Macchine per ufficio	-	15%-20%	20%	-	-
Hardware	-	-	-	-	-
Mobili e arredi per ufficio	-	15%	-	-	-
Mobili e arredi per alloggi/pertinenze	-	15%	-	-	-
Mobile e arredi per locali ad uso specifico	-	15%	-	-	-
Strumenti musicali	-	-	-	-	-
Materiale bibliografico	-	-	-	-	-
Equipaggiamento e vestiario	-	-	-	-	-
Altro	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-

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

Immobilizzazioni finanziarie

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in Enti/imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2022 (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto).

Rimanenze

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi ed oneri

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

Trattamento di fine rapporto

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

Debiti

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

Ratei e risconti

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

CONTI D'ORDINE

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

CONTO ECONOMICO

Ricavi e Costi

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

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

Risultato economico

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

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

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

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

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

Per il comune di ZUGLIANO è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per tutti gli Enti/società (tranne per la FONDAZIONE ANTONIO BASSI) ricompresi nel perimetro di consolidamento e pertanto i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Nel bilancio consolidato viene rappresentata la quota di pertinenza di terzi in caso di consolidamento integrale. Nel caso del Comune di ZUGLIANO, non sono state valorizzate le voci relative a "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi" e "Risultato economico di pertinenza di terzi" in quanto la Fondazione presenta una partecipazione al 100% verso l'ente.

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

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

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo attività e passività o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno invece effetti sul risultato economico e sul

Patrimonio Netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Il Gruppo Comune di ZUGLIANO 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 alla certificazione propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [*Verifica di crediti e debiti, costi e ricavi reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate/partecipate*].

I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

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

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

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

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

RETTIFICHE PRE-CONSOLIDAMENTO:

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico- patrimoniale
Rettifica pre-consolidamento	Adeguamento del valore delle partecipazioni per allineamento alla quota di Patrimonio Netto posseduta al 31/12/2023	€ 1.091.493,00		S.P. Att.) B IV 1 a - Partecipazioni in imprese controllate
Rettifica pre-consolidamento			€ 1.091.493,00	C.E.) D 22 - Rivalutazioni

La rettifica pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti del **FONDAZIONE ANTONIO BASSI** in quanto nello stato patrimoniale dell'ente NON era stata valorizzata. Tale rettifica ha quindi riportato il dato al valore corrispondente alla quota di patrimonio netto effettivamente detenuta dall'ente.

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico- patrimoniale
Rettifica pre-consolidamento	Adeguamento del valore delle partecipazioni per allineamento alla quota di Patrimonio Netto posseduta al 31/12/2023	€ 3.514,28		S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti
Rettifica pre-consolidamento			€ 3.514,28	C.E.) D 22 - Rivalutazioni

La rettifica pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti del **CONSIGLIO DI BACINO VICENZA** in quanto nello stato patrimoniale dell'ente NON era stata valorizzata. Tale rettifica ha quindi riportato il dato al valore corrispondente alla quota di patrimonio netto effettivamente detenuta dall'ente.

OPERAZIONI INFRAGRUPPO:

Tra IMPIANTI ASTICO E VIACQUA				5,06%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	ASTICO	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 284.334,00		€ 14.387,30	
C.E.	Costi	VIACQUA	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 284.334,00		€ 14.387,30
C.E.	Ricavi	ASTICO	Altri proventi n.a.c.	€ 20.135,54		€ 1.018,86	
C.E.	Costi	VIACQUA	Altri costi della gestione		€ 20.135,54		€ 1.018,86
C.E.	Ricavi	VIACQUA	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 119,13		€ 6,03	
C.E.	Costi	ASTICO	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 119,13		€ 6,03
C.E.	Ricavi	VIACQUA	Proventi da concessioni su beni	€ 34.275,35		€ 1.734,33	
C.E.	Costi	ASTICO	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.		€ 34.275,35		€ 1.734,33
C.E.	Ricavi	ASTICO	Altri proventi n.a.c.	€ 6,30		€ 0,32	
C.E.	Costi	VIACQUA	Altri costi della gestione		€ 6,30		€ 0,32
C.E.	Ricavi	ASTICO	Altri interessi attivi da Amministrazioni Locali	€ 0,54		€ 0,03	
C.E.	Costi	VIACQUA	Altri costi per redditi da capitale		€ 0,54		€ 0,03
S.P.	Debiti	VIACQUA	Debiti verso fornitori	€ 151.222,16		€ 7.651,84	
S.P.	Crediti	ASTICO	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 151.222,16		€ 7.651,84
S.P.	Debiti	VIACQUA	Altri debiti n.a.c.	€ 25.000,00		€ 1.265,00	
S.P.	Crediti	ASTICO	Crediti diversi		€ 25.000,00		€ 1.265,00
S.P.	Debiti	ASTICO	Debiti verso fornitori	€ 129,91		€ 6,57	
S.P.	Crediti	VIACQUA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 129,91		€ 6,57

Tra il Comune di Zugliano e la società AVA				3,43%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	AVA	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 423.915,32		€ 14.540,30	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 423.915,32		€ 14.540,30
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti verso fornitori	€ 35.744,61		€ 1.226,04	
S.P.	Crediti	AVA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 35.744,61		€ 1.226,04

Tra AVA E VIACQUA				3,43%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	AVA	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 3.422,97		€ 117,41	
C.E.	Costi	VIACQUA	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 3.422,97		€ 117,41
C.E.	Ricavi	VIACQUA	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 232.614,49		€ 7.978,68	
C.E.	Costi	AVA	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 232.614,49		€ 7.978,68
S.P.	Debiti	VIACQUA	Debiti verso fornitori	€ 3.422,97		€ 117,41	
S.P.	Crediti	AVA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 3.422,97		€ 117,41
S.P.	Debiti	AVA	Debiti verso fornitori	€ 58.014,09		€ 1.989,88	
S.P.	Crediti	VIACQUA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 58.014,09		€ 1.989,88

Tra AVA E CONS. POLIZIA LOCALE NORD EST				3,43%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	AVA	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 472,87		€ 16,22	
C.E.	Costi	POLIZIA	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 472,87		€ 16,22

Tra il Comune di Zugliano e CONS. POLIZIA LOCALE NORD EST				2,32%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	COMUNE	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 64.801,00		€ 1.503,38	
C.E.	Costi	POLIZIA	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 64.801,00		€ 1.503,38
C.E.	Ricavi	POLIZIA	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 25.933,20		€ 601,65	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 25.933,20		€ 601,65

Tra VIACQUA e CONS. POLIZIA LOCALE NORD EST				2,32%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	VIACQUA	Ricavi da servizi n.a.c.	968,66		€ 22,47	
C.E.	Costi	POLIZIA	Altri servizi diversi n.a.c.		968,66		€ 22,47

Tra PASUBIO TECNOLOGIA e CONS. POLIZIA LOCALE NORD EST				2,32%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	PASUBIO	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 232.127,91		€ 5.385,37	
C.E.	Costi	POLIZIA	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 232.127,91		€ 5.385,37
S.P.	Debiti	POLIZIA	Debiti verso fornitori	€ 2.135,15		€ 49,54	
S.P.	Crediti	PASUBIO	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 2.135,15		€ 49,54

Tra il Comune di Zugliano e CONSIGLIO DI BACINO VICENZA				0,99%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	VICENZA	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni locali n.a.c.	€ 3.345,00		€ 33,12	
C.E.	Costi	COMUNE	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni locali n.a.c.		€ 3.345,00		€ 33,12
C.E.	Ricavi	COMUNE	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni locali n.a.c.	€ 1.000,00		€ 9,90	
C.E.	Costi	VICENZA	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni locali n.a.c.		€ 1.000,00		€ 9,90

Tra il Comune di Zugliano e PASUBIO TECNOLOGIA				0,88%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	PASUBIO	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 40.637,77		€ 357,61	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 40.637,77		€ 357,61
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti verso fornitori	€ 96,44		€ 0,85	
S.P.	Crediti	PASUBIO	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 96,44		€ 0,85

Tra ATO BACCHIGLIONE e PASUBIO TECNOLOGIA				0,88%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	PASUBIO	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 9.346,50		€ 82,25	
C.E.	Costi	ATO	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 9.346,50		€ 82,25

Tra VIACQUA e PASUBIO TECNOLOGIA				1,16%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	VIACQUA	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 308,82		€ 3,58	
C.E.	Costi	PASUBIO	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 308,82		€ 3,58
C.E.	Ricavi	PASUBIO	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 5.410,50		€ 62,76	
C.E.	Costi	VIACQUA	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 5.410,50		€ 62,76
S.P.	Debiti	PASUBIO	Debiti verso fornitori	€ 69,30		€ 0,80	
S.P.	Crediti	VIACQUA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 69,30		€ 0,80

Tra il Comune di Zugliano e VIACQUA				1,16%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti verso fornitori	€ 3.555,55		€ 41,24	
S.P.	Crediti	VIACQUA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 3.555,55		€ 41,24
C.E.	Ricavi	VIACQUA	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 7.520,35		€ 87,24	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 7.520,35		€ 87,24

Tra ATO BACCHIGLIONE e VIACQUA				1,16%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	ATO	Altri proventi n.a.c.	€ 314.113,00		€ 3.643,71	
C.E.	Costi	VIACQUA	Altri costi della gestione		€ 314.113,00		€ 3.643,71

Tra VIVERACQUA SCARL e VIACQUA				1,16%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	VIVERACQUA	Debiti verso fornitori	€ 167.019,99		€ 1.937,43	
S.P.	Crediti	VIACQUA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 167.019,99		€ 1.937,43
S.P.	Debiti	VIACQUA	Debiti verso fornitori	€ 78.285,57		€ 908,11	
S.P.	Crediti	VIVERACQUA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 78.285,57		€ 908,11
C.E.	Ricavi	VIVERACQUA	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 238.011,00		€ 2.760,93	
C.E.	Costi	VIACQUA	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 238.011,00		€ 2.760,93
C.E.	Ricavi	VIACQUA	Altri proventi n.a.c.	€ 318.396,99		€ 3.693,41	
C.E.	Costi	VIVERACQUA	Altri costi della gestione		€ 318.396,99		€ 3.693,41

Tra VIVERACQUA SCARL e AVA				3,43%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	VIVERACQUA	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 19.700,63		€ 675,73	
C.E.	Costi	AVA	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 19.700,63		€ 675,73
S.P.	Debiti	AVA	Debiti verso fornitori	€ 19.700,63		€ 675,73	
S.P.	Crediti	VIVERACQUA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 19.700,63		€ 675,73

DIVIDENDI				100,00%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	COMUNE	Proventi da distribuzione di dividendi	€ 17.610,01		€ 17.610,01	
S.P.	Riserve	ASTICO	Riserve da rivalutazione		€ 17.610,01		€ 17.610,01

È necessario infine definire l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio del Comune Capogruppo ed il valore della corrispondente quota di Patrimonio Netto effettivamente detenuta al 31/12/2023.

Se il Patrimonio Netto della/e società ha un valore inferiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune, andrà imputata, in base alle valutazioni di ogni Ente/società, ad *"altre immobilizzazioni immateriali"*, mentre se è negativa (ossia il Patrimonio Netto della società ha un valore superiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) tale differenza andrà iscritta tra le "riserve da consolidamento". Non essendo presente un conto specifico in tal senso, questo valore si riepiloga tra le "riserve da capitale" o in alternativa viene annoverato sulla voce "fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" a seconda della valutazione fatta dall'Ente sulla tipologia di tale differenza.

Partecipata	Quota di partecipazione (%)	Fondo di dotazione	F.d.in %
IMPIANTI ASTICO	5,06	379.666,00	19.211,10
AVA	3,43	3.526.199,00	120.948,63
VIACQUA	1,16	12.023.250,00	139.469,70
PASUBIO TECNOLOGIA	0,88	213.199,00	1.876,15
CONS POLIZIA LOCALE	2,32	112.939,17	2.620,19
ATO BACCHIGLIONE	0,62	0,00	0,00
CONS BACINO VICENZA	0,99	103.499,60	1.024,65
CEV	0,09	1.106.802,00	996,12
FONDAZIONE ANTONIO BASSI	100,00	1.091.191,00	1.091.191,00
VIVERACQUA SCARL	0,13978	105.134,00	146,96

Totale Elisione delle partecipazioni					
tipo	livello	descrizione	dare	avere	Partecipata
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	1.377.484,50		TOTALE ELISIONE DELLE PARTECIPAZIONI
Stato patrimoniale	2.1.2.2.1.1.1	Riserve da rivalutazione	751.916,42		
Stato patrimoniale	2.1.2.4.99.99.999	Altre riserve indisponibili	45,00		
Stato patrimoniale	2.1.2.4.99.1.1	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	1.788.441,36		
Stato patrimoniale	2.1.5.1.1.1.1	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	51.108,55		
Stato patrimoniale	1.2.3.1.7.1.1	Partecipazioni in imprese controllate non incluse in Amministrazioni pubbliche		1.091.493,00	
Stato patrimoniale	1.2.3.1.9.1.1	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche		2.944.183,35	
Stato patrimoniale	1.2.3.1.8.1.1	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche		16.873,77	
Stato patrimoniale	1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	83.554,29		
			4.052.550,12	4.052.550,12	

Comune di Zugliano (VI)								
SOCIETA'/ENTE PARTECIPATA/CONTROLLATA	TOTALE PATRIMONIO NETTO 2023	QUOTA PARTECIPAZIONE	Quota sul patrimonio netto 2023 delle partecipate	Dato partecipazione indicato nel Conto del PATRIMONIO 2023 del Comune	Risultato di Esercizio 2023 partecipate dal Conto Economico	Patrimonio netto decurtato del risultato di esercizio 2023	Quota sul patrimonio netto 2023 delle partecipate decurtato del loro risultato di esercizio	Incremento o decremento valore delle partecipate
	A	B	C = A * B %	D	E	F = A - E	G = F * 8%	H = G - D
IMPIANTI ASTICO	20.371.726,00	5,06	1.030.809,34	1.055.745,45	347.955,00	20.023.771,00	1.013.202,81	-42.542,64
AVA	24.615.060,00	3,43	844.296,56	756.547,07	3.707.512,00	20.907.548,00	717.128,90	-39.418,17
VIACQUA	104.756.325,00	1,16	1.215.173,37	1.120.685,69	8.143.226,00	96.613.099,00	1.120.711,95	26,26
PASUBIO TECNOLOGIA	945.001,00	0,88	8.316,01	7.690,86	52.631,00	892.370,00	7.852,86	162,00
CONS POLIZIA LOCALE	105.513,90	2,32	2.447,92	3.397,72	-42.367,00	147.880,90	3.430,84	33,12
ATO BACCHIGLIONE	2.129.666,66	0,62	13.203,93	12.131,57	172.961,38	1.956.705,28	12.131,57	0,00
CONS BACINO VICENZA	354.978,00	0,99	3.514,28	3.514,28	152.978,00	202.000,00	1.999,80	-1.514,48
CEV	956.984,00	0,09	861,29	994,50	-149.818,00	1.106.802,00	996,12	1,62
FONDAZIONE ANTONIO BASSI	1.091.493,00	100,00	1.091.493,00	1.091.493,00	302,00	1.091.191,00	1.091.191,00	-302,00
VIVERACQUA SCARL	254.180,00	0,13978	355,29	349,98	3.802,00	250.378,00	349,98	0,00
Totali solo Consolidate	155.580.927,56		4.210.470,99	4.052.550,12	12.389.182,38	143.191.745,18	3.968.995,83	-83.554,29
				Su Elisione partecipazioni SP Attivo , Rigo imprese partecipate col segno negativo.			SU Elisione partecipazioni SP passivo - Fondo di dotazione (col segno negativo) per la parte corrispondente al fondo di dotazione della partecipata e per la restande parte alla Riserva da risultati economici degli esercizi precedenti.	SU Elisioni delle partecipazioni SP Attivo nella colonna della partecipata rigo "Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c." se ho avuto una riduzione (se l'importo e' negativo) ma va indicato col segno positivo, mentre va sulle Elisioni delle partecipazioni SP Passivo nella colonna Differenze da consolidamento rigo fondo di consolidamento per rischi e oneri se ho avuto un incremento (se l'importo e' positivo) e va indicato sempre col segno positivo.

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

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

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

INCIDENZA DEI RICAVI

	Tot. componenti positive della gestione	Ricavi imputabili al Comune Capogruppo	Percentuale di contribuzione alla generazione di ricavi
IMPIANTI ASTICO SRL - ENERGIE IN MOVIMENTO	€ 2.486.455,00	€ 0,00	0%
ALTO VICENTINO AMBIENTE	€ 34.636.379,00	€ 423.915,32	1,22%
VIACQUA SPA	€ 87.347.522,00	€ 7.520,35	0,01%
ATO BACCHIGLIONE - CONSIGLIO DI BACINO	€ 56.810.390,73	€ 0,00	0%
CONSIGLIO DI BACINO VICENZA	€ 343.040,04	€ 3.345,00	0,98%
CONSORZIO POLIZIA LOCALE NORD EST VICENTINO	€ 5.416.034,74	€ 25.933,20	0,48%
C.E.V. - CENTRO VENETO ENERGIA	€ 3.259.332,00	€ 0,00	0%
FONDAZIONE ANTONIO BASSI	€ 49.420,00	€ 0,00	0%
PASUBIO TECNOLOGIA	€ 4.337.823,00	€ 40.637,77	0,94%
VIVERACQUA SCARL	€ 1.871.686,00	€ 0,00	0%

Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di ZUGLIANO ha sostenuto oneri finanziari per € 8.489,39 relativi per la maggior parte a debiti a medio/lungo termine assunti dall'Ente, che le partecipate hanno sostenuto oneri finanziari totali per € 4.943.214,00 relativi a interessi maturati su debiti residui.

	Comune	IMPIANTI ASTICO SRL	AVA	VIACQUA	CONS. POLIZIA LOCALE	ANTONIO BASSI
Totale proventi finanziari	€ 94.675,35	€ 45.158,00	€ 188.036,00	€ 1.099.601,00	€ 0,00	€ 3.636,00
Totale oneri finanziari	€ 8.489,39	€ 35.657,00	€ 172.506,00	€ 4.499.740,00	€ 0,00	€ 0,00

	CONS. BAC. VICENZA	ATO BACCHIGLIONE	CEV	PASUBIO TECNOLOGIA	VIVERACQUA SCARL
Totale proventi finanziari	€ 1,87	€ 0,73	€ 87.364,00	€ 29,00	€ 162,00
Totale oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 228.593,00	€ 6.718,00	€ 0,00

Proventi ed oneri straordinari

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo. Nello specifico, € 2.352.621,08 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui. Per la parte degli oneri invece, € 484.207,68 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui e sopravvenienze passive dovute alle scritture di adeguamento dei dati dell'IVA.

CONSORZIO POLIZIA LOCALE NORD EST VICENTINO:

	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
24	Proventi straordinari	47.544,65
a	Proventi da permessi di costruire	
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	24.000,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	23.544,65
d	Plusvalenze patrimoniali	
e	Altri proventi straordinari	
	Totale proventi straordinari	47.544,65
25	Oneri straordinari	21.849,97
a	Trasferimenti in conto capitale	
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	21.849,97
c	Minusvalenze patrimoniali	
d	Altri oneri straordinari	
	Totale oneri straordinari	21.849,97
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	25.694,68

CONSIGLIO DI BACINO VICENZA:

	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
24	Proventi straordinari	5.507,02
a	Proventi da permessi di costruire	
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.507,02
d	Plusvalenze patrimoniali	
e	Altri proventi straordinari	
	Totale proventi straordinari	5.507,02
25	Oneri straordinari	
a	Trasferimenti in conto capitale	
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	
c	Minusvalenze patrimoniali	
d	Altri oneri straordinari	
	Totale oneri straordinari	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	5.507,02

CONSIGLIO DI BACINO ATO BACCHIGLIONE:

	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24	Proventi straordinari	51.825,71
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	51.825,71
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	
	Totale proventi straordinari	51.825,71
25	Oneri straordinari	8,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	8,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	
	Totale oneri straordinari	8,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	51.817,71

Strumenti finanziari derivati

CEV:

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

In osservanza di quanto richiesto dall'art. 2427-bis del codice civile, nel rispetto del principio della rappresentazione veritiera e corretta degli impegni aziendali, si forniscono di seguito le opportune informazioni.

Il Consorzio ha stipulato con INTESA SAN PAOLO SPA due contratti derivati di copertura, con finalità di fronteggiare il rischio di rialzo dei tassi, strettamente collegati con i mutui in essere.

I contratti alla data di chiusura dell'esercizio avevano un valore nozionale di Euro 2.828.608 ed il loro valore mark to market ERA POSITIVO PER IL Consorzio ed ammontava ad Euro (+) 194.426.

VIACQUA SPA:

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Gli strumenti finanziari derivati sono rilevati dalla data di sottoscrizione del contratto, a partire da quando la Società è soggetta ai relativi diritti ed obblighi.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2426, comma 1, numero 11-bis, del Codice Civile e dell'OIC 32, gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono valutati al *fair value* sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data successiva di chiusura del bilancio. L'iscrizione e la variazione di *fair value* rispetto all'esercizio precedente sono rilevate in bilancio con modalità differenti a seconda che l'operazione in strumenti finanziari derivati sia qualificabile (ed effettivamente designata) come operazione di copertura di rischi finanziari o meno. Un'operazione in strumenti finanziari derivati è designata di copertura quando:

- a) la relazione di copertura consiste solo di strumenti di copertura ammissibili ed elementi coperti ammissibili ai sensi dell'OIC 32;
- b) sussiste una stretta e documentata correlazione tra le caratteristiche dello strumento o dell'operazione coperti e quelle dello strumento di copertura, ai sensi dell'articolo 2426 comma 1, numero 11-bis, del Codice Civile; la documentazione riguarda la formalizzazione della relazione di copertura, degli obiettivi della Società nella gestione del rischio e della strategia nell'effettuare la copertura;
- c) la relazione di copertura soddisfa tutti i seguenti requisiti di efficacia della copertura:
 - i. vi è una relazione economica tra l'elemento coperto e lo strumento di copertura;
 - ii. l'effetto del rischio di credito della controparte dello strumento finanziario derivato e dell'elemento coperto, qualora il rischio di credito non sia il rischio oggetto di copertura, non prevale sulle variazioni di valore risultanti dalla relazione economica;
 - iii. viene determinato il rapporto di copertura pari al rapporto tra le quantità di strumenti finanziari derivati utilizzati e le quantità di elementi coperto (in misura tale da non comportare ex ante l'inefficacia della copertura).

La verifica della relazione economica avviene in via qualitativa, verificando che gli elementi portanti dello strumento di copertura e dell'elemento coperto siano corrispondenti o strettamente allineati, ed in via quantitativa. Quando le operazioni di copertura riguardano strumenti finanziari derivati aventi caratteristiche del tutto simili a quelle dell'elemento coperto (definite "relazioni di copertura semplici") e lo strumento finanziario derivato è stipulato a condizioni di mercato, la relazione di copertura si considera efficace semplicemente verificando che gli elementi portanti (quali l'importo nominale, la data di regolamento dei flussi finanziari, la scadenza e la variabile sottostante) dello strumento di copertura e dell'elemento coperto corrispondano o siano strettamente allineati e il rischio di credito della controparte non sia tale da incidere significativamente sul *fair value* sia dello strumento di copertura sia dello strumento coperto.

La verifica della sussistenza dei criteri di ammissibilità è fatta in via continuativa e ad ogni data di chiusura del bilancio la Società valuta se la relazione di copertura soddisfa ancora i requisiti di efficacia.

Gli strumenti finanziari derivati con *fair value* positivo sono stati iscritti nell'attivo di bilancio. Gli strumenti finanziari derivati con *fair value* negativo sono stati iscritti in bilancio tra i Fondi per rischi e oneri.

PASUBIO TECNOLOGIA:

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Debiti e crediti di durata superiore ai 5 anni

VIACQUA:

VARIAZIONI E SCADENZA DEI DEBITI

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.C.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	123.857.175	8.471.150	115.386.024	8.739.320	106.646.704	69.604.080
Debiti verso banche	30.640.660	7.168.280	23.472.380	8.135.565	15.336.815	3.326.818
Acconti	31.212	31.114	99	99		
Debiti verso fornitori	21.367.090	3.387.436	17.979.654	17.979.654		
Debiti verso imprese collegate	45.861	45.861	0	0		
Debiti tributari	382.085	-2.022.538	2.404.623	2.404.623		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.321.398	-117.118	1.438.516	1.438.516		
Altri debiti	11.133.126	-925.343	12.058.470	4.431.776	7.626.694	
TOTALE "Debiti"	188.778.607	16.038.841	172.739.766	43.129.553	129.610.213	72.930.898

CEV:

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti di durata superiore a cinque anni.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	4.551.487	4.551.487

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti per mutui di durata oltre l'esercizio

MUTUO MPS BANCA SPA	A BREVE	OLTRE L'ANNO	OLTRE 5 ANNI
nr.777037747.41	31.328	176.221	167.748
nr.741861079.35	140.000	35.000	0
nr.741901798.14	290.313	1.597.821	1.054.287
TOTALE	461.641	1.809.043	1.222.035

PASUBIO TECNOLOGIA:

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Ratei e risconti

Per il Comune di ZUGLIANO i risconti attivi fanno riferimento a quote di costo pagate nel 2022 ma di competenza dell'esercizio successivo, in prevalenza riconducibili a premi di assicurazione e affitti passivi.

VIACQUA:

RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazioni
Ratei e risconti attivi	1.122.572	951.701	170.871

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Al 31.12.2023, l'importo dei ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni ammonta ad Euro 13.918: si riferiscono a fidejussioni e agli oneri di erogazione mutui.

	Ratei attivi	Risconti attivi	TOTALE ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	0	951.701	951.701
Variazione nell'esercizio	0	170.871	170.871
Valore di fine esercizio	0	1.122.572	1.122.572

	TOTALE	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
RISCONTI ATTIVI FINANZIARI			
Oneri su erogazione mutui	30.646	5.462	25.183
RISCONTI ATTIVI OPERATIVI			
Altri	4.821	3.773	1.048
Assicurazioni	404.971	404.971	-
Buoni Pasto e altri costi del personale	35.812	35.812	-
Canoni di assistenza	7.652	7.652	-
Canoni Locazione	5.191	5.191	-
Canoni Vari	187.619	169.734	17.886
Manutenzioni	220.349	58.255	162.093
Polizze fidejussorie	12.418	3.774	8.644
Telefonia	205.323	82.929	122.394
Servizi Professionali	240	240	-
Oneri Finanziari	7.530	7.530	-
TOTALE "Ratei e risconti attivi"	1.122.572	785.324	337.248

RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazioni
Ratei e risconti passivi	153.336.350	134.891.462	18.444.888

L'importo risulta essere così suddiviso:

	Ratei passivi	Risconti passivi	TOTALE ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	937.691	133.953.771	134.891.462
Variazione nell'esercizio	177.012	-18.621.900	-18.444.888
Valore di fine esercizio	760.679	152.575.671	153.336.350

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.C.).

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	TOTALE
RISCONTI PASSIVI	7.777.150	29.397.037	115.401.483	152.575.671
Risconti passivi su contributi c/impianti	1.034.322	4.510.222	17.118.731	22.663.275
Risconti passivi Fondo Nuovi Investimenti	6.479.606	23.833.926	90.801.656	121.115.188
Risconti passivi su contributi per allacciamenti	263.222	1.052.889	7.481.095	8.797.207
RATEI PASSIVI	760.679			760.679
Ratei Passivi Finanziari	760.679			760.679
Valore di fine esercizio	8.537.830	29.397.037	115.401.483	153.336.350

Il metodo tariffario approvato dall'ARERA con Deliberazione n. 585/2012, con Deliberazione n. 643/2013, Deliberazione n. 664/2015 (Metodo Tariffario Idrico-2) e Deliberazione 580/2019/R/idr (Metodo Tariffario Idrico - MTI3) prevede che una quota parte del Vincolo di Ricavi Garantito (VRG) possa essere costituito dal Fondo Nuovi Investimenti (c.d. FoNI). L'importo che il gestore percepisce a titolo di FoNI deve essere esclusivamente destinato alla realizzazione di nuovi investimenti individuati come prioritari nel territorio servito.

Il FoNI è un contributo in conto impianti che influenza i risultati economici di esercizio in ragione della vita utile del cespite finanziato.

Il Fondo Nuovi Investimenti riconosciuto nel VRG dell'anno 2023, pari a 20.763 mila euro, è stato portato direttamente a rettifica dei ricavi dell'esercizio ed è stato iscritto a risconto passivo. Esso verrà rilasciato per competenza a conto economico in relazione alle aliquote di ammortamento dei beni contribuiti.

IMPIANTI ASTICO:

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
73.945	33.126	40.819

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Entro 12 mesi	30.454
RISCONTI ATTIVI	20.004
RISCONTI ATTIVI EXAGNO	10.450
Oltre 12 mesi	17.655
RISCONTI ATTIVI	10.504
RISCONTI ATTIVI EXAGNO	7.151
Entro 12 mesi	25.836
RATEI ATTIVI	25.836

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Riguardano assicurazioni, fidejussioni, canoni noleggio e assistenza, locazioni, servizi vari e interessi attivi per investimenti.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
733	1.100	(367)

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Entro 12 mesi	367
RISCONTI PASSIVI	367
Oltre 12 mesi	366
RISCONTI PASSIVI	366

PASUBIO TECNOLOGIA:

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	273.163	(117.541)	155.622
Totale ratei e risconti attivi	273.163	(117.541)	155.622

Commento

La voce rispetto all'esercizio precedente ha subito un decremento di euro 117.541. L'importo è costituito principalmente da risconti sui canoni per licenze software. Di seguito il dettaglio delle voci più rilevanti:

- risconto su canone licenza SOPHOS anni 2022-2024 euro 11.551,60
- risconto su canone licenza MANAGENGINE anni 2022-2024 euro 4.956,38
- risconto su canone licenza NUTANIX anni 2022-2024 euro 50.244,10
- risconto su canone licenza FORTIGATE 200E per FCC anni 2022-2025 euro 9.528,78
- risconto su polizza CHUBB EUROPEAN CYBER RISKS anni 2023-2024 euro 12.455,38.

Ratei e risconti passivi

Introduzione

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti i ratei e risconti passivi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	91	82	173
Risconti passivi	110.064	46.333	156.397
Totale ratei e risconti passivi	110.155	46.415	156.570

Commento

Gli elementi principali che compongono la voce sono:

- risconto passivo su credito imposta acquisto beni immateriali 4.0 anno 2022 euro 63.069,32
- risconto passivo su credito imposta beni strumentali ord. acquistati 2020 euro 3.258,62
- risconto passivo su credito imposta beni strumentali ord. acquistati 2021 euro 23.481,67
- risconto passivo su credito imposta beni strumentali ord. acquistati 2022 euro 3.929,64
- risconto passivo su incentivo GSE sostituzione impianti di climatizzazione euro 23.685,07
- risconto passivo su canone licenza SOPHOS GSE euro 11.730,78
- risconto passivo su licenze firewall 200E - FCC euro 9.426,47
- risconto passivo su servizi IaaS Bando 557 (APIM) euro 15.717,63

AVA:

Voci	Esercizio 2023 (euro)	Esercizio 2022 (euro2)
Risconti att. – pol. Assicurative	506.421	506.354
Risconti att. – pol. Fideiussorie	21.212	2.532
Risconti att. – consulenze	1.703	13.849
Risconti att. – abbonamenti e canoni	5.344	1.069
Risconti att. – oneri bancari e costi stipulazione mutui bancari	15.046	17.346
Risconti att. – corsi di formazione	11.347	18.812
Risconti att. – bolli automezzi	2.867	2.965
Risconti att. – fitti passivi e noli	467	1.779
Risconti att. – manutenzioni	12.224	0
Risconti att. – spese pubblicità	5.868	0
Risconti attivi residuali	0	2.435
Ratei attivi	4.344	3.532
TOTALE	586.843	570.673

I risconti attivi – in aumento di Euro 15.358 rispetto all'esercizio precedente – sono generati principalmente da costi relativi a polizze assicurative e fideiussorie, consulenze e canoni di manutenzione, corsi di formazione e di aggiornamento dei dipendenti, spese di pubblicità, nonché prestazioni notarili e commissioni sui mutui.

La voce ratei attivi è riferita esclusivamente alla contabilizzazione della quota attiva maturata nel mese di dicembre 2023 con riferimento all'operazione di garanzia IRS Interest Rate Swap sul mutuo sottoscritto con l'istituto Unicredit di Euro 2,2 milioni.

RATEI E RISCONTI

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione della voce ratei e risconti passivi, calcolati sulla base della competenza temporale, è riportata nella seguente tabella:

Voci	Esercizio 2023 (euro)	Esercizio 2022 (euro)
Risconti passivi	179.354	214.414
Ratei passivi	6.093	5.142
TOTALE	185.447	219.556

Sono stati rilevati risconti passivi per Euro 179.354 corrispondenti alle quote rinviate per competenza a esercizi successivi al 2023 del credito d'imposta riconosciuto ai sensi dell'applicazione delle L. n.160/19 e L. n.178/20 per l'acquisto di beni strumentali generici nuovi. Il contributo viene annualmente imputato a ricavo in base alla durata del processo di ammortamento dei beni che hanno fruito dell'agevolazione fiscale. Nell'anno 2023, a seguito dell'acquisto di due carrelli elevatori, è stato contabilizzato anche il

VIVERACQUA SCARL:

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
23.946	39.420	(15.474)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	39.420	(15.474)	23.946
Totale ratei e risconti attivi	39.420	(15.474)	23.946

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La voce risconti attivi comprende il rinvio al 2024 della parte di non competenza dell'esercizio per:

- Euro 194 canoni per il rinnovo di abbonamenti online;
- Euro 23.752 per la sospensione di costi sostenuti per procedure di gara avviate nel 2023 ma non ancora concluse al termine dell'esercizio.

Debiti assistiti da garanzie reali:

Il Comune di ZUGLIANO non ha in essere debiti assistiti da garanzie reali.

CEV:

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali.

VIACQUA:

DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI

Non vi sono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma 6, C.C.).

IMPIANTI ASTICO:

Conti d'ordine

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Sistema improprio dei rischi	205.463	205.463	
Garanzie reali per debiti propri	5.400.000	5.400.000	
	5.605.463	5.605.463	

La voce "sistema improprio dei rischi" è relativa alle fidejussioni del contratto per il servizio di reperibilità e manutenzione delle centrali idroelettriche sottoscritto il 08/05/2023 con la ditta IEIS IMPIANTI srl per il periodo 2023/2024 e del contratto per la costituzione di una SEU (Sistemi Efficienti di Utenza) con CR Servizi Srl, relativamente alla produzione di energia elettrica della centrale Rossi di Arsiero.

Le "Garanzie reali per debiti propri" rappresentano l'ipoteca iscritta sugli immobili della centrale Fusine a favore della banca Cassa Centrale Banca – Credito Cooperativo del Nord Est Spa, che ha concesso il finanziamento per la realizzazione della centrale stessa.

PASUBIO TECNOLOGIA:

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Altri accantonamenti:

Per il **Comune** in questa voce sono confluiti:

Dati 2023

FONDO CONTENZIOSO: 350.000,00

ALTRI ACCANTONAMENTI: 173.241,83

= 523.241,83

Detratti dei dati 2022

FONDO CONTENZIOSO: 180.000,00

ALTRI ACCANTONAMENTI: 1.375.008,75

= 1.555.008,75

Differenza = -1.031.766,92

VIACQUA:

La voce "Altri fondi", al 31/12/2023, pari a Euro 2.386.031, risulta così composta:
(articolo 2427, primo comma, n. 7, C.C.).

	Valore di inizio esercizio	Incrementi	Utilizzi/ Liberazioni	Giroconti	Valore di fine esercizio
Fondo contenzioso legale	418.580	594.957	17.000		996.537
Fondo penali investimenti non realizzati	1.875.226		1.875.226		0
Fondo penali e sanzioni	100.665		13.603		87.062
Fondo rischi vari	378.500	31.500			410.000
Fondo oneri futuri	912.739		73.781		838.958
Fondo penalità regolatorie	20.887	32.588			53.475
Valore di fine esercizio	3.706.596	659.045	1.979.610	0	2.386.032

IMPIANTI ASTICO:

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
37.833	22.833	15.000

La variazione è così costituita:

Descrizione	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
F.do acc.to oneri Bacino Main	15.000		37.833

Nel corso dell'esercizio 2022 il fondo oneri Bacino Main, costituito in fase di rilascio della concessione per un importo di Euro 30.000 per ottemperare agli impegni assunti dalla società fino al termine di concessione di derivazione, è stato utilizzato per complessivi Euro 26.287 per finanziare i lavori eseguiti nel corso degli anni per lo sghiaimento delle ghiaie accumulate sul fondo del bacino.

Nel corso dell'esercizio 2023 tale fondo non è stato utilizzato, l'accantonamento dell'esercizio, per ottemperare agli impegni assunti dalla società fino al termine di concessione di derivazione ammonta a complessivi Euro 15.000.

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Altri.....	
F.DO ACCANTONAMENTO ONERI BACINO MAIN	37.833

AVA:

FONDI RISCHI ED ONERI

Fondi per imposte anche differite

Questa voce risulta così composta:

Voci	Esercizio 2023 (euro)	Esercizio 2022 (euro)
Fondi per imposte differite	0	36
TOTALE	0	36

Il fondo per imposte differite è determinato dal disallineamento tra competenza civile e fiscale dei contributi in conto investimento ricevuti da alcuni Comuni soci a fronte dell'acquisto di campane di tipo c.d. Easy.

Nel corso del 2023 il fondo è stato completamente stornato (a fronte del completo ammortamento delle campane) e pertanto il suo saldo, al 31/12/2023, è pari a 0.

Altri fondi

Il dettaglio della voce "Altri fondi" è riportato nella tabella che segue:

Voci	Esercizio 2023 (euro)	Esercizio 2022 (euro)
F.do ripristino discarica Melagon	2.230.059	2.124.957
F.do lavori IV stralcio Melagon	77.949	148.454
F.do ripristino discarica Thiene	867.842	694.459
F.do oneri interventi sicurezza	124.053	124.053
F.do rischi legali e contenziosi	1.282.156	1.330.248
F.do dismissione impianto incenerimento	517.364	306.334
F.do rivalutazione debiti di natura regolatoria	35.772	0
TOTALE	5.135.195	4.728.505

Compensi spettanti agli amministratori

Nel caso del Comune di ZUGLIANO, i componenti dell'amministrazione non percepiscono un compenso per l'espletamento delle medesime funzioni nelle imprese oggetto di consolidamento.

Spese per il personale

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

SPESE DEL PERSONALE

	Costi del personale
COMUNE	€ 991.158,77
IMPIANTI ASTICO SRL - ENERGIE IN MOVIMENTO	€ 16.463,67
ALTO VICENTINO AMBIENTE	€ 328.149,68
VIACQUA SPA	€ 222.538,76
ATO BACCHIGLIONE - CONSIGLIO DI BACINO	€ 2.179,30
CONSIGLIO DI BACINO VICENZA	€ 536,52
CONSORZIO POLIZIA LOCALE NORD EST VICENTINO	€ 55.677,99
FONDAZIONE ANTONIO BASSI	€ 0,00
PASUBIO TECNOLOGIA	€ 10.694,82
C.E.V. - CENTRO VENETO ENERGIA	€ 482,22
VIVERACQUA SCARL	€ 184,11
TOTALE	€ 1.628.065,84

Si osserva che il costo complessivo del personale è aumentato rispetto all'esercizio precedente.

Perdite ripianate negli ultimi tre anni

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

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	2.787.909,74	3.379.285,63		
2	Proventi da fondi perequativi	525.208,73	510.703,95		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.089.072,11	634.046,06		
a	Proventi da trasferimenti correnti	391.544,65	389.454,43		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	349.209,04	241.940,46		E20c
c	Contributi agli investimenti	348.318,42	2.651,17		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.280.525,77	2.200.709,08	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	195.154,90	121.679,51		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.085.370,87	2.079.029,57		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	121.394,14		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		814,44	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	78.215,63	65.666,54	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.640.505,82	525.929,53	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.522.831,94	7.317.155,23		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	268.412,27	227.350,38	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.218.496,09	2.245.617,16	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	70.752,21	59.791,53	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.000.081,62	641.293,08		
a	Trasferimenti correnti	634.963,20	560.559,08		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	365.118,42	80.734,00		
13	Personale	1.628.065,84	1.537.004,32	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.533.721,07	1.908.770,99	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	41.895,42	31.454,75	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.395.356,20	1.331.812,40	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	62.534,46		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	33.934,99	545.503,84	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-15.063,68	-5.831,60	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	177.266,90	3.173,23	B12	B12
17	Altri accantonamenti	53.978,94	56.039,11	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	93.612,03	91.796,41	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.029.323,29	6.765.004,61		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.493.508,65	552.150,62		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	80.701,34	55.521,18	C15	C15
a	da società controllate	31.630,00	17.564,65		
b	da società partecipate	45.435,34	37.956,52		
c	da altri soggetti	3.636,00	0,01		
20	Altri proventi finanziari	21.569,10	3.714,12	C16	C16
	Totale proventi finanziari	102.270,44	59.235,30		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	68.672,39	77.278,42	C17	C17
a	Interessi passivi	8.489,39	11.575,88		
b	Altri oneri finanziari	60.183,00	65.702,54		

	Totale oneri finanziari	68.672,39	77.278,42		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	33.598,05	-18.043,12		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	1.239.108,35	1.216.150,24	D18	D18
23	Svalutazioni	26.563,59	8.414,26	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	1.212.544,76	1.207.735,98		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	2.398.554,30	185.310,82	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	556,80			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.353.543,16	108.582,05		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	44.454,34	76.728,77		
	Totale proventi straordinari	2.398.554,30	185.310,82		
25	Oneri straordinari	500.615,01	565.050,68	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	484.714,65	561.541,12		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	7.273,58			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	8.626,78	3.509,56		E21d
	Totale oneri straordinari	500.615,01	565.050,68		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.897.939,29	-379.739,86		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.637.590,75	1.362.103,62		
26	Imposte (*)	163.506,47	127.243,17	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.474.084,28	1.234.860,45	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	4.474.084,28	1.234.860,45		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

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		9,07	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		9,07		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	1.614,67	353,38	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	72.284,06	52.834,76	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.930,83	5.865,09	BI4	BI4
	5 Avviamento	79,88	136,72	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.410,90	12.069,88	BI6	BI6
	9 Altre	92.896,99	55.678,24	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	182.217,33	126.938,07		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	15.278.497,69	13.450.834,43		
	1.1 Terreni		7.273,58		
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	14.849.404,06	12.990.530,54		
III	1.9 Altri beni demaniali	429.093,63	453.030,31		
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.544.912,51	18.751.791,83		
	2.1 Terreni	3.045.513,62	2.983.756,89	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	12.338.049,64	11.010.338,46		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	4.754.079,17	4.325.306,89	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	136.329,77	135.260,54	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	16.707,58	22.542,12		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	16.982,04	24.106,87		
	2.7 Mobili e arredi	44.247,28	52.918,19		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	193.003,41	197.561,87		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.912.604,72	3.617.076,86	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	39.736.014,92	35.819.703,12		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	1.375,92	1.679,81	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	426,74	730,63	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	949,18	949,18		
	2 Crediti verso	248.942,83	249.204,42	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	248.942,83	249.204,42	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	2.820,32	4.251,62	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	253.139,07	255.135,85		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.171.371,32	36.201.777,04		

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>	71.496,47	57.072,22	CI	CI
	Totale rimanenze	71.496,47	57.072,22		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	14.984,75			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	52,00			
c	Crediti da Fondi perequativi	14.932,75			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.962.573,39	1.536.122,65		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.633.395,55	1.532.485,79		
b	imprese controllate	4.246,15	3.636,86	CII2	CII2
c	imprese partecipate	771,87		CII3	CII3
d	verso altri soggetti	324.159,82			
3	Verso clienti ed utenti	740.662,85	707.602,37	CII1	CII1
4	Altri Crediti	287.926,62	297.155,03	CII5	CII5
a	verso l'erario	146.756,15	150.020,17		
b	per attività svolta per c/terzi	6.401,24			
c	altri	134.769,23	147.134,86		
	Totale crediti	5.006.147,61	2.540.880,05		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	270,00	232.468,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	270,00	232.468,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	5.217.330,06	4.576.585,49		
a	Istituto tesoriere	5.217.330,06	4.576.585,49		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	674.139,18	723.009,14	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	471,92	112,92	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	5.891.941,16	5.299.707,55		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.969.855,24	8.130.127,82		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	3.890,62	2.538,71	D	D
2	Risconti attivi	56.781,20	49.627,02	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	60.671,82	52.165,73		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	51.201.898,38	44.384.079,66		

(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	8.343.278,56	12.115.461,41	AI	AI
II	Riserve	17.643.574,17	15.618.723,58		
b	da capitale	391.565,72	1.087.905,15	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.139.416,72	613.714,95		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.278.497,69	11.506.314,84		
e	altre riserve indisponibili		884.270,48		
f	altre riserve disponibili	834.094,04	1.526.518,16		
III	Risultato economico dell'esercizio	4.474.084,28	1.234.860,45	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.272.220,43		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio netto di gruppo		32.733.157,44	28.969.045,44		
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)		32.733.157,44	28.969.045,44		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte		1,25	B2	B2
3	Altri	760.658,61	1.790.459,32	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		760.658,61	1.790.460,57		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		59.413,20	65.980,44	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		59.413,20	65.980,44		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.027.608,15	2.365.859,55		
a	prestiti obbligazionari	1.338.477,88	1.436.743,23	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	519.772,44	684.541,98	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	169.357,83	244.574,34	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.193.485,90	1.713.944,75	D7	D6
3	Acconti	1,14	362,06	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	563.207,21	253.623,77		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	22.818,27	52.701,30		
c	imprese controllate		531,99	D9	D8
d	imprese partecipate	27.920,00	27.920,00	D10	D9
e	altri soggetti	512.468,94	172.470,48		
5	Altri debiti	823.553,68	620.860,32	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	155.778,34	78.900,05		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	42.989,48	40.326,26		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	624.785,86	501.634,01		
TOTALE DEBITI (D)		5.607.856,08	4.954.650,45		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	9.034,41	12.454,94	E	E
II	Risconti passivi	12.031.778,64	8.591.487,82	E	E
1	Contributi agli investimenti	10.200.992,85	6.974.223,91		
a	da altre amministrazioni pubbliche	10.200.992,85	6.974.223,91		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	50.982,63	41.890,64		
3	Altri risconti passivi	1.779.803,16	1.575.373,27		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		12.040.813,05	8.603.942,76		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		51.201.898,38	44.384.079,66		

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	4.250.674,00	1.579.381,03		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		4.250.674,00	1.579.381,03		

(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)

Comune di SARCEDO

Provincia di Vicenza

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

DELIBERAZIONE CONSILIARE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Sarcedo

Organo di revisione

RELAZIONE SUL CONTO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.lgs. n. 126/2014;
- I principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- lo Statuto e il Regolamento di contabilità dell'Ente;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

Presenta

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2023 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Sarcedo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sarcedo, li 13.09.2024

L'organo di revisione
Giovanni Dainese

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giovanni Dainese, quale revisore dei conti eletto dal Consiglio Comunale con delibera di C.C. n. 23 del 31.07.2023,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 23.04.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2023, esecutiva nei termini di legge, che comprende:
- il conto di Bilancio finanziario, lo Stato Patrimoniale e il Conto economico;

Vista:

- la documentazione trasmessa tramite posta elettronica del 13/09/2024 dalla Responsabile del settore finanziario, con particolare riguardo a:
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 12.09.24 di approvazione dello schema di Bilancio consolidato 2023;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa.

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 53 del 29.07.2024, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP, compresi nel bilancio consolidato;
- l'ente ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D.lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2023 del Comune di Sarcedo, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza risultano le seguenti:

Comune di Sarcedo	Valori approvati	Parametri di incidenza (3%)
Totale dell'attivo	€ 25.388.890,74	€ 761.666,72
Patrimonio Netto	€ 20.738.834,44	€ 622.165,03
Tot. Ricavi caratteristici	€ 4.177.615,87	€ 125.328,48

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

Denominazione	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
IMPIANTI ASTICO SRL - ENERGIE IN MOVIMENTO	SOCIETÀ PARTECIPATA	4,17%
ALTO VICENTINO AMBIENTE	SOCIETÀ PARTECIPATA	2,66%
VIACQUA SPA	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,96%
VIVERACQUA SPA - GESTORI IDRICI DEL VENETO	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,1157%
CONSORZIO POL. LOCALE NORD EST VICENTINO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,24%
C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,10%
CONSIGLIO DI BACINO -ATO BACCHIGLIONE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,49%
PASUBIO TECNOLOGIA SRL	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,47%
CONSORZIO ARICA	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	0,24%
CONSIGLIO DI BACINO VICENZA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,78%

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

Denominazione	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione	Metodo di consolidamento
IMPIANTI ASTICO SRL - ENERGIE IN MOVIMENTO	SOCIETÀ PARTECIPATA	4,17%	PROPORZIONALE
ALTO VICENTINO AMBIENTE	SOCIETÀ PARTECIPATA	2,66%	PROPORZIONALE
VIACQUA SPA	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,96%	PROPORZIONALE
CONSORZIO POL. LOCALE NORD EST VICENTINO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,24%	PROPORZIONALE
PASUBIO TECNOLOGIA SRL	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,47%	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO VICENZA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,78%	PROPORZIONALE
C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,10%	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO - ATO BACCHIGLIONE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,49%	PROPORZIONALE

- ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:

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.

- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d’esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nella Nota Integrativa e si evidenziano:
 1. i criteri di valutazione applicati;

2. le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
3. l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
4. l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
5. la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
6. la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
7. la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
8. la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
9. 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;
10. gli strumenti finanziari derivati il loro "*fair value*" ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
11. l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
12. le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
13. le perdite ripianate dal Comune attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2023.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (C)
Tot. Componenti positivi della gestione (A)	€ 6.476.876,05	€ 5.405.762,45	€ 1.071.113,60
Tot. Componenti negative della gestione (B)	€ 5.533.215,39	€ 5.680.124,56	-€ 146.909,17
Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	€ 943.660,66	-€ 274.362,11	€ 1.218.022,77
Proventi finanziari	€ 79.250,09	€ 47.633,59	€ 31.616,50
Oneri finanziari	€ 58.533,02	€ 63.148,82	-€ 4.615,80
Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)	€ 20.717,07	-€ 15.515,23	€ 36.232,30
Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)	-€ 49.150,27	€ 64.272,79	-€ 113.423,06
Proventi straordinari	€ 2.019.040,30	€ 287.697,01	€ 1.731.343,29
Oneri straordinari	€ 182.115,84	€ 139.970,54	€ 42.145,30
Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)	€ 1.836.924,46	€ 147.726,47	€ 1.689.197,99
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	€ 2.752.151,92	-€ 77.878,08	€ 2.830.030,00
Imposte	€ 131.703,40	€ 108.236,72	€ 23.466,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 2.620.448,52	-€ 186.114,80	€ 2.806.563,32
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 2.620.448,52	-€ 186.114,80	€ 2.806.563,32
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (C)
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	€ 0,00	€ 4,94	-€ 4,94
Immobilizzazioni immateriali	€ 108.748,29	€ 84.672,05	€ 24.076,24
Immobilizzazioni materiali	€ 23.237.457,79	€ 20.615.494,15	€ 2.621.963,64
Immobilizzazioni finanziarie	€ 973.802,46	€ 219.469,55	€ 754.332,91
Tot. Immobilizzazioni (B)	€ 24.320.008,54	€ 20.919.635,75	€ 3.400.372,79
Rimanenze	€ 56.638,58	€ 45.008,27	€ 11.630,31
Crediti	€ 2.159.403,44	€ 1.279.642,45	€ 879.760,99
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 300,00	€ 192.000,00	-€ 191.700,00
Disponibilità liquide	€ 3.220.427,61	€ 3.938.772,48	-€ 718.344,87
Tot. Attivo circolante (C)	€ 5.436.769,63	€ 5.455.423,20	-€ 18.653,57
Ratei e Risconti (D)	€ 45.471,60	€ 42.056,51	€ 3.415,09
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 29.802.249,77	€ 26.417.120,40	€ 3.385.129,37

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (C)
Fondo di dotazione	€ 1.581.648,86	€ 1.581.648,86	€ 0,00
Riserve	€ 16.804.828,00	€ 16.907.708,83	-€ 102.880,83
Risultato economico dell'esercizio	€ 2.620.448,52	-€ 186.114,80	€ 2.806.563,32
Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 73.251,99	€ 920,68	-€ 74.172,67
Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	€ 20.933.673,39	€ 18.304.163,57	€ 2.629.509,82
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Patrimonio Netto (A)	€ 20.933.673,39	€ 18.304.163,57	€ 2.629.509,82
Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)	€ 639.464,85	€ 1.450.309,84	-€ 810.844,99
Tot. Trattamento di fine rapporto (C)	€ 46.755,30	€ 51.817,94	-€ 5.062,64
Tot. Debiti (D)	€ 4.535.772,06	€ 3.653.257,33	€ 882.514,73
Tot. Ratei e risconti (E)	€ 3.646.584,17	€ 2.957.571,72	€ 689.012,45

	TOTALE DEL PASSIVO	€ 29.802.249,77	€ 26.417.120,40	€ 3.385.129,37
--	---------------------------	------------------------	------------------------	-----------------------

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

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

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Sarcedo è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Sarcedo rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero GdAP.

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 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di Sarcedo ed invita lo stesso 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.

Sarcedo, lì 13.09.2024

L'organo di revisione
Giovanni Dainese
(documento firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005)