

# COMUNE DI VIGONOVO CITTA' METROPOLITANA DI VENEZIA

**COPIA** 

| <b>N°33</b><br>Reg. delib. | del 25-09-2021 |
|----------------------------|----------------|
| Reg. delib.                |                |

#### **DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE**

| OGGETTO | APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL "GRUPPO |
|---------|--|
|         | AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI VIGONOVO   |

Oggi **venticinque** del mese di **settembre** dell'anno **duemilaventuno** alle ore **09:30,** nella sede municipale, convocato in seguito a regolari inviti si è riunito in seduta di Prima^ convocazione il Consiglio Comunale così composto:

|                   | Presente/Assente |                   | Presente/Assente |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Danieletto Andrea | Presente         | Carturan Carla    | Presente         |
| Michieli Susanna  | Presente         | Giraldi Matteo    | Assente          |
| Marigo Andrea     | Presente         | Zaramella Lorenzo | Presente         |
| Sattin Luisa      | Presente         | Ceccato Alberto   | Presente         |
| Rubin Alberto     | Presente         | Fogarin Filippo   | Presente         |
| Zuin Sabrina      | Presente         | Moressa Rossano   | Presente         |
| Moressa Nicola    | Assente          |                   |                  |

Presenti 11 Assenti 2

Partecipa alla seduta in sede municipale, ai sensi dell'art. 97, comma 4 – lett a) del D. Lgs. n. 267/2000 il SEGRETARIO COMUNALE Pontini Claudio.

Presente in sede il Sindaco e presenti in videoconferenza i Consiglieri: Michieli, Marigo, Sattin,

Rubin, Zuin, Moressa Nicola, Carturan, Giraldi, Zaramella, Ceccato, Moressa Rossano.

Constatato legale il numero degli intervenuti, il Sig. Danieletto Andrea nella sua qualità di Presidente, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a discutere e deliberare sull'oggetto sopraindicato.

Atto prodotto da sistema informativo automatizzato Deliberazione del Consiglio Comunale nº 33 del 25-09-2021

#### - PROPOSTA DI DELIBERA -

| OGGETTO | APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL "GRUPPO |
|---------|--|
|         | AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI VIGONOVO   |

#### VISTI:

- l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011, il quale dispone che gli enti locali redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;
- l'art. 18 del D. Lgs. 118/2011 e l'art. 151 del D. Lgs. 267/2000, che prevedono, quale data ultima per l'approvazione del Bilancio consolidato, il 30 settembre;
- l'art. 110 del D.L. 19.05.2020 n. 34, convertito, con modificazioni, nella L. n.77/17.07.2020, che ha differito i termini di approvazione del bilancio consolidato al 30 novembre 2020;

#### **RICHIAMATI:**

- il Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, di cui all'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011;
- il Principio contabile n. 17 dell'Organismo Italiano di Contabilità ad oggetto "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto";

RILEVATO che con deliberazione della Giunta comunale n. 168 del 23.12.2019, in applicazione del richiamato "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" sono individuati i seguenti enti partecipati e strumentali da includere nel Gruppo Amministrazione Pubblica e quelli da includere nel Perimetro di Consolidamento che vengono considerati ai fini del bilancio consolidato:

Gruppo Amministrazione Publica

- Veritas S.p.A. quota di partecipazione 0,898%
- Actv S.p.A. quota di partecipazione 0,142%
- Consiglio di Bacino Venezia Ambiente quota di partecipazione 1,13%
- Consiglio di Bacino Laguna di Venezia quota di partecipazione 0,01253%

#### Perimetro di consolidamento

- Veritas S.p.A. quota di partecipazione 0,898%
- Consiglio di Bacino Venezia Ambiente quota di partecipazione 1,13%
- Consiglio di Bacino Laguna di Venezia quota di partecipazione 0,01253%

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio comunale n. 13 del 22.04.2021, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Vigonovo per l'esercizio 2020, comprendente fra l'altro, il Conto economico e lo Stato patrimoniale predisposti secondo i criteri della contabilità armonizzata di cui al D. Lgs. 118/2011;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 142 del 15.09.2021 con la quale è stato approvato lo schema di Bilancio consolidato per l'anno 2020;

PRESO ATTO dei documenti di seguito riportati e costituenti il Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Vigonovo per l'esercizio 2020, parti integranti e sostanziali della presente deliberazione ed articolati, secondo quanto previsto dall'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011, in:

- Conto economico consolidato, Allegato A;
- Stato patrimoniale consolidato, Allegato B;

- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa, Allegato C;

VISTO il parere favorevole del Revisore dei Conti reso ai sensi dell'art. 239 del D.lgs. 267/2000, allegato alla presente deliberazione;

VISTO l'art. 42 del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.Lgs. 18.8.2000, n. 267;

VISTI i pareri favorevoli rilasciati ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000;

#### SI PROPONE

- 1. di approvare il bilancio consolidato per l'esercizio 2020, che costituisce parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione, composto da:
- Conto economico consolidato, Allegato A;
- Stato patrimoniale consolidato, Allegato B;
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa, Allegato C;
- Parere del Revisore Unico dei Conti;
- 2. che il Perimetro di Consolidamento è composto da:
  - Veritas S.p.A. quota di partecipazione 0,898%
  - Consiglio di Bacino Venezia Ambiente quota di partecipazione 1,13%
  - Consiglio di Bacino Laguna di Venezia quota di partecipazione 0,01253%
- 3. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267.

#### IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA la suestesa proposta di deliberazione ad oggetto:
"APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL "GRUPPO
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI VIGONOVO"

PRESO ATTO degli allegati pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi dai funzionari incaricati ex art. 49, I° comma, D.Lgs. 18/8/2000, n. 267, così come modificato dall'art. 3, comma l, lett. b) del D.L. 10 Ottobre 2012, n. 174, convertito con modificazioni nella Legge 7.12.2012, n. 213;

Tenutasi la seguente votazione:

Presenti: n. 11 (undici) Favorevoli: n. 7 (sette)

Astenuti: n. 4 (Zaramella, Ceccato, Fogarin, Moressa R.)

Contrari: nessuno.

#### **DELIBERA**

Di approvare la suestesa proposta di delibera relativa all'argomento in oggetto.

Quindi stante l'urgenza di provvedere come motivata nella proposta, con successiva e separata votazione favorevole unanime, di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

**OGGETTO** 

APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI VIGONOVO

Data lettura della presente delibera, viene approvata e sottoscritta

#### IL Presidente Danieletto Andrea

#### IL SEGRETARIO COMUNALE Pontini Claudio

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

#### PARERE DI REGOLARITA' DEL RESPONSABILE

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

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI VIGONOVO

#### **REGOLARITA' TECNICA**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO a norma del T.U.E.L. 267/00 Sulla proposta di deliberazione su citata si esprime, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000 parere Favorevole\* di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa";

\*per la motivazione indicata con nota:

Data 22-09-21

#### Il Responsabile del servizio F.to Rostellato Alessandro

Documento informatico firmato digitalmente in originale ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

#### PARERE DI REGOLARITA' DEL RESPONSABILE

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

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI VIGONOVO

#### REGOLARITA' CONTABILE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO a norma del T.U.E.L. 267/00 Sulla proposta di deliberazione su citata si esprime, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000 parere Favorevole\* di regolarità contabile;

\*per la motivazione indicata con nota:

Data 22-09-21

Il Responsabile del servizio F.to Rostellato Alessandro

Documento informatico firmato digitalmente in originale ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

Allegato alla deliberazione

## DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 33 del 25-09-2021

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI VIGONOVO

## CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE (art. 124 D.lgs 267/2000)

N. 1002 registro delle pubblicazioni

Io sottoscritto Incaricato della Pubblicazione, attesto che copia della presente deliberazione viene affissa all'Albo Pretorio on-line del Comune ai sensi dell'art. 32, comma 1, della 1 .n. 69/2009 in data 13-10-2021 e vi rimarrà esposta fino al giorno 28-10-2021.

COMUNE DI VIGONOVO li 13-10-2021

IL MESSO COMUNALE

Coppetta Calzavara Paolo

Documento informatico firmato digitalmente in originale ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

Allegato alla deliberazione

## DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 33 del 25-09-2021

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI VIGONOVO

#### 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.

IL SEGRETARIO COMUNALE
Pontini Claudio

Documento informatico firmato digitalmente in originale ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

#### **BILANCIO CONSOLIDATO**

|        |  | Anno         | Anno 1       | riferimento  | riferimento |
|--------|--|--------------|--------------|--------------|-------------|
|        | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO  | Anno         | Anno - 1     | art. 2425 cc | DM 26/4/95  |
|        | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                      |              |              |              |             |
| 1      | Proventi da tributi  | 2.118.774,36 | 2.378.354,99 |              |             |
| 2      | Proventi da fondi perequativi  | 1.047.090,89 | 1.024.364,44 |              |             |
| 3      | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 789.548,51   | 467.220,95   |              |             |
| a      | Proventi da trasferimenti correnti   | 741.558,87   | 422.171,31   |              | A5c         |
| Ь      | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 47.989,64    | 45.049,64    |              | E20c        |
| С      | Contributi agli investimenti   |              |              |              |             |
| 4      | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 4.034.509,52 | 4.056.183,77 | A1           | A1a         |
| a      | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 193.598,31   | 168.693,29   |              |             |
| b      | Ricavi della vendita di beni   | 68.035,34    | 46.660,21    |              |             |
| С      | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 3.772.875,87 | 3.840.830,27 |              |             |
| 5      | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 6.446,16     | 4.621,01     | A2           | A2          |
| 6      | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 47.466,25    | 50.777,43    | A3           | A3          |
| 7      | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 005 004 00   | 050 000 40   | A4           | A4          |
| 8      | Altri ricavi e proventi diversi  | 385.331,93   | 350.866,10   | A5           | A5 a e b    |
|        | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)                              | 8.429.167,62 | 8.332.388,69 |              |             |
|        | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                      |              |              |              |             |
| 9      | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 458.406,33   | 397.053,29   | В6           | В6          |
| 10     | Prestazioni di servizi   | 2.567.043,30 | 2.662.453,07 | B7           | B7          |
| 11     | Utilizzo beni di terzi   | 54.077,52    | 59.699,35    | B8           | B8          |
| 12     | Trasferimenti e contributi   | 1.259.978,78 | 1.052.768,51 |              |             |
| а      | Trasferimenti correnti   | 1.259.978,78 | 1.050.268,51 |              |             |
| Ь      | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      | •            | ŕ            |              |             |
| С      | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |              | 2.500,00     |              |             |
| 13     | Personale  | 2.506.933,62 | 2.573.037,15 | В9           | В9          |
| 14     | Ammortamenti e svalutazioni  | 1.456.557,26 | 1.453.183,13 | B10          | B10         |
| а      | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 348.596,20   | 452.665,82   | B10a         | B10a        |
| ь      | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 993.634,70   | 948.716,80   | B10b         | B10b        |
| С      | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 13.022,50    | 12.339,36    | B10c         | B10c        |
| d      | Svalutazione dei crediti   | 101.303,86   | 39.461,15    | B10d         | B10d        |
| 15     | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 204,13       | -752,50      | B11          | B11         |
| 16     | Accantonamenti per rischi  | 54.026,45    | 86.261,13    | B12          | B12         |
| 17     | Altri accantonamenti   | 12.806,00    |              | B13          | B13         |
| 18     | Oneri diversi di gestione  | 158.474,17   | 138.283,08   | B14          | B14         |
|        | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                              | 8.528.507,56 | 8.421.986,21 |              |             |
|        | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)              | -99.339,94   | -89.597,52   |              |             |
|        | ` 1  |              |              |              |             |
|        | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI  |              |              |              |             |
|        | Proventi finanziari  |              |              |              |             |
| 19     | Proventi da partecipazioni   | 3.683,99     | 7.125,37     | C15          | C15         |
| a      | da società controllate   | 3.000,00     | 20,07        |              |             |
| b      | da società partecipate   | 3.683,99     | 7.125,37     |              |             |
| c      | da altri soggetti  |              |              |              |             |
| 20     | Altri proventi finanziari  | 4.344,68     | 7.138,62     | C16          | C16         |
|        | Totale proventi finanziari   |              | 14.263,99    |              |             |
|        | Oneri finanziari   |              |              |              |             |
| 21     | Interessi ed altri oneri finanziari  | 162.918,02   | 168.907,45   | C17          | C17         |
|        |  | 147.918,36   | 155.040,30   |              |             |
| а<br>, | Interessi passivi  | •            | -            |              |             |
| b      | Altri oneri finanziari   | 14.999,66    | 13.867,15    |              |             |
|        | Totale oneri finanziari  | 162.918,02   | 168.907,45   |              |             |
|        | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)                                    | -154.889,35  | -154.643,46  |              |             |

|    | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO   | Anno        | Anno - 1   | riferimento  | riferimento |
|----|---|-------------|------------|--------------|-------------|
|    |   |             |            | art. 2425 cc | DM 26/4/95  |
|    | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                             | 00.407.57   | 000 000 00 | D18          | D18         |
| 22 | Rivalutazioni   | 92.137,57   | 839.982,09 |              |             |
| 23 | Svalutazioni  | 201,83      |            | D19          | D19         |
|    | TOTALE RETTIFICHE (D)   | 91.935,74   | 839.982,09 |              |             |
|    | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI   |             |            |              |             |
| 24 | Proventi straordinari   | 105.228,08  | 129.686.90 | E20          | E20         |
| а  | Proventi da permessi di costruire   | 50.773,11   | •          |              |             |
| b  | Proventi da trasferimenti in conto capitale                               | ·           |            |              |             |
| С  | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                         | 44.747,14   | 129.686,90 |              | E20b        |
| d  | Plusvalenze patrimoniali  | 9.473,64    |            |              | E20c        |
| е  | Altri proventi straordinari   | 234,19      |            |              |             |
|    | Totale proventi straordinari  | 105.228,08  | 129.686,90 |              |             |
| 25 | Oneri straordinari  | 123.793,83  | 56.894,48  | E21          | E21         |
| a  | Trasferimenti in conto capitale   |             |            |              |             |
| ь  | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                        | 30.201,89   | 51.990,56  |              | E21b        |
| С  | Minusvalenze patrimoniali   |             |            |              | E21a        |
| d  | Altri oneri straordinari  | 93.591,94   | 4.903,92   |              | E21d        |
|    | Totale oneri straordinari   | 123.793,83  | 56.894,48  |              |             |
|    | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)                                 | -18.565,75  | 72.792,42  |              |             |
|    | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)                                 | -180.859,30 | 668.533,53 |              |             |
|    |   |             |            |              |             |
| 26 | Imposte (*)   | 110.045,53  | 128.811,27 | E22          | E22         |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -290.904,83 | 539.722,26 | E23          | E23         |
| 28 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI                           |             | -29.184,11 |              |             |

#### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

|                | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)   | Anno                      | Anno - 1                  | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------|---|---------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
| ľ              | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE |                           |                           | Α                          | Α                         |
| -              | TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)  |                           |                           |                            |                           |
|                | ``_   |                           |                           |                            |                           |
|                | B) IMMOBILIZZAZIONI   |                           |                           | ы                          | В                         |
| -              | Immobilizzazioni immateriali Costi di impianto e di ampliamento   | 10,62                     | 21,24                     | BI<br>BI1                  | BI<br>BI1                 |
|                | Costi di impianto e di ampiiamento Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                 | 10,02                     | 21,24                     | BI2                        | BI2                       |
|                | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | 51.040,03                 | 181.684,13                |                            | BI3                       |
|                | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | 109.387,32                | 106.639,50                |                            | BI4                       |
|                | Avviamento  | 234.627,18                | 200.185,77                | BI5                        | BI5                       |
| 6              | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 45.532,79                 | 29.490,49                 | BI6                        | BI6                       |
| 9              | Altre   | 2.252.530,63              | 2.101.433,54              | BI7                        | BI7                       |
|                | Totale immobilizzazioni immateriali   | 2.693.128,57              | 2.619.454,67              |                            |                           |
|                | Immobilizzazioni materiali (3)  |                           |                           |                            |                           |
| l <sup>-</sup> | Beni demaniali  | 8.286.532,03              | 8.277.447,26              |                            |                           |
|                | Terreni   |                           | , -                       |                            |                           |
|                | Fabbricati  | 1.322.466,18              | 1.338.670,40              |                            |                           |
|                | Infrastrutture  | 6.964.065,85              | 6.938.776,86              |                            |                           |
|                | Altri beni demaniali  | 0.00000,00                | 0.0000,00                 |                            |                           |
|                | Altre immobilizzazioni materiali (3)  | 11.838.190,04             | 11.647.577,49             |                            |                           |
|                | Terreni   | ·                         |                           |                            | B.114                     |
|                |   | 3.448.087,84              | 3.447.808,38              | BII1                       | BII1                      |
|                | di cui in leasing finanziario<br>Fabbricati   | 16.703,01<br>6.735.753,58 | 19.608,39<br>6.657.550,67 |                            |                           |
|                |   | 102.139,83                | 70.072,48                 |                            |                           |
|                | di cui in leasing finanziario   | ·                         |                           |                            | Buo                       |
|                | Impianti e macchinari   | 756.836,77                | 747.322,32                | BII2                       | BII2                      |
|                | di cui in leasing finanziario   | 31.506,55                 | 26.676,31                 |                            |                           |
|                | Attrezzature industriali e commerciali  | 233.605,75                | 226.953,98                |                            | BII3                      |
|                | Mezzi di trasporto  | 515.127,28                | 456.559,90                |                            |                           |
| 2.6            | Macchine per ufficio e hardware   | 55.842,61                 | 16.464,05                 |                            |                           |
| 2.7            | Mobili e arredi   | 24.759,27                 | 24.725,19                 |                            |                           |
| 2.8            | Infrastrutture  |                           |                           |                            |                           |
| 2.99           | Altri beni materiali  | 68.176,94                 | 70.193,00                 |                            |                           |
| 3              | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 609.662,73                | 596.459,23                | BII5                       | BII5                      |
|                | Totale immobilizzazioni materiali   | 20.734.384,80             | 20.521.483,98             |                            |                           |
| ,              | Immobilizzazioni Finanziarie (1)  |                           |                           |                            |                           |
| l <sup>-</sup> | Partecipazioni in   | 192.978,74                | 186.373,88                | BIII1                      | BIII1                     |
|                | imprese controllate   | ,                         |                           | BIII1a                     | BIII1a                    |
|                | imprese partecipate   | 99.697,10                 | 93.777,96                 |                            | BIII1b                    |
|                |   | 93.281,64                 |                           |                            |                           |
|                | altri soggetti  | , ,                       | 92.595,92                 |                            |                           |
|                | Crediti verso   | 182.315,99                | 149.864,36                | BIII2                      | BIII2                     |
|                | altre amministrazioni pubbliche   |                           |                           |                            |                           |
| b i            | imprese controllate   |                           |                           | BIII2a                     | BIII2a                    |
| c i            | imprese partecipate   | 128.058,87                | 95.873,44                 | BIII2b                     | BIII2b                    |
| d a            | altri soggetti  | 54.257,12                 | 53.990,92                 | BIII2c BIII2d              | BIII2d                    |
| 3              | Altri titoli  |                           |                           | BIII3                      |                           |
|                | Totale immobilizzazioni finanziarie   | 375.294,73                | 336.238,24                |                            |                           |
|                | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)   | 23.802.808,10             | 23.477.176,89             |                            |                           |

#### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

| Totale rimanenze   |    | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                   | Anno                                  | Anno - 1      | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|----|---|---------------------------------------|---------------|----------------------------|---------------------------|
| Totale rimanenze   |    | C) ATTIVO CIRCOLANTE  |                                       |               |                            |                           |
|  | I  | Rimanenze   | 94.369,83                             | 81.170,84     | CI                         | CI                        |
| Crediti di natura tributaria   Rep. 025,58   128,626,62  |    | Totale rimanenze  | 94.369,83                             | 81.170,84     |                            |                           |
| a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità b Altri crediti da tributi c Crediti da Fondi perequativi 2 Crediti de Fondi perequativi 387,647,77 383,244,97 383,244,97 387,647,77 383,244,97 383,244,97 385,240,52 316,877,81 2 Imprese controllate c Imprese controllate d verso altri soggetti 342,407,25 40,918,66 CII3 CIII 4 Altri Crediti d utentii 1,021,345,53 40,918,66 CII3 CIII 5,648,70 CIII 6,73 CIII 6,73 CIII 1,021,345,53 CIII 1,031,345,53 CI | II | Crediti (2)   |                                       |               |                            |                           |
| b Altri crediti da tributi c Crediti da Fondi perequativi 2 Crediti da Fondi perequativi 3 At 2,000,25 3 At 387,647,77 3 63,244,97 3 a verso amministrazioni pubbliche 3 b imprese controllate imprese controllate imprese controllate  c responsabilità in crediti 3 Verso clienti ed utenti 4 Altri Crediti 5 Attività finanziarie che non costituiscono immobilitzai c altri titoli 4 Attività finanziarie che non costituiscono immobilitzai C Participazioni C Disponibilità liquide C Control di tesoriera 2 Attivi de soriera 2 Attivi de soriera 3 Denaro e valori in cassa 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale attività 1 Ratei attivi 2 Ratei attivi 2 Ratei attivi 3 Ratei attivi 3 Ratei attivi 3 Ratei attivi 3 Ratei attivi 4 Ratei attivi 5 Ratei attivi 6 Ratei attivi 7 Ratei attivi 8 Ratei at | 1  | Crediti di natura tributaria                                  | 89.025,58                             | 128.626,62    |                            |                           |
| C   Credit da Fondi perequativi   A7.025,33   387,847,77   363,244,97   363,244,97   345,240,52   316,677,61   CII2   CII2   CIII   CIII   Imprese controllate   A4.2407,25   A4.918,66   CII3   CII3   CII3   CII4   CII   | а  | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità    |                                       |               |                            |                           |
| Crediti per trasferimenti e contributi   387.647,77   363.244,97   363.244,97   345.240,52   316.677,61  | b  | Altri crediti da tributi                                      | 42.000,25                             | 128.626,62    |                            |                           |
| a verso amministrazioni pubbliche imprese controllate imprese partecipate 42.407,25 40.918,66 CII3 CIII CIII 5.5484.70 5.5485.70 5.5485. |    | Crediti da Fondi perequativi                                  | •                                     |               |                            |                           |
| b   imprese controllate   Cil2   Cili   Cili   imprese partecipate   42.407.25   40.918.66   Cili3   Cili   Cili   Cili   verso altri soggetti   5.648.70   5.648.70   Cili   C   |    | l '   |                                       | •             |                            |                           |
| C   Imprese partecipate   42.407,25   40.918,66   CII3   CIII  |    | l '   | 345.240,52                            | 316.677,61    |                            |                           |
| d   verso altri soggetti   1.021.345,53   974.718,52   CII1   CIII     4   | b  | imprese controllate   |                                       |               |                            | CII2                      |
| Verso clienti ed utenti  | С  | imprese partecipate   | 42.407,25                             | 40.918,66     | CII3                       | CII3                      |
| Altri Crediti  | d  | verso altri soggetti  |                                       | 5.648,70      |                            |                           |
| a verso l'erario b per attività svolta per c/terzi altri  Totale crediti  Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi  Partecipazioni  Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi  Disponibilità liquide  Conto di tesoreria a Istituto tesoriere b presso Banca d'Italia  Attri depositi bancari e postali Denaro e valori in cassa Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente  Totale disponibilità liquide  Totale disponibilità liquide  Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente  Totale disponibilità liquide  Totale disponibilità liquide  Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente  Totale disponibilità liquide  Totale disponibili | 3  | Verso clienti ed utenti                                       | 1.021.345,53                          | 974.718,52    | CII1                       | CII1                      |
| b   per attività svolta per c/terzi   307.565,86   280.769,14  | 4  | Altri Crediti   | 647.227,37                            | 603.534,04    | CII5                       | CII5                      |
| Company  | а  | verso l'erario  | 339.661,51                            | 322.764,90    |                            |                           |
| Totale crediti   | b  | per attività svolta per c/terzi                               |                                       |               |                            |                           |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi   | С  | altri   | 307.565,86                            | 280.769,14    |                            |                           |
| Partecipazioni   |    | Totale crediti  | 2.145.246,25                          | 2.070.124,15  |                            |                           |
| Altri titoli   | II | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi        |                                       |               |                            |                           |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi   6,08   25,10   | 1  | Partecipazioni  |                                       |               |                            | CIII1,2,3                 |
| Disponibilità liquide   Conto di tesoreria   2.261.053,20   2.046.224,27   2.261.053,20   2.045.960,33   CIV1  | 2  | Altri titoli  | 6,08                                  | 25,10         | CIII6                      | CIII5                     |
| Conto di tesoreria   2.261.053,20   2.046.224,27   2.045.960,33   CIV1   |    | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 6,08                                  | 25,10         |                            |                           |
| Conto di tesoreria   2.261.053,20   2.046.224,27   | v  | Disponibilità liquide   |                                       |               |                            |                           |
| Altri depositi bancari e postali   2.261.053,20   2.045.960,33   263,94     Altri depositi bancari e postali   2.033.384,87   1.261.443,63   CIV1   CIV1I     3  | 1  |   | 2.261.053,20                          | 2.046.224,27  |                            |                           |
| b presso Banca d'Italia 263,94 2 Altri depositi bancari e postali 2.033.384,87 1.261.443,63 CIV1 CIV1I 3 Denaro e valori in cassa 319,86 2.560,57 CIV2,3 CIV2 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 203,37  Totale disponibilità liquide 4.294.961,30 3.310.228,47  TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) 6.534.583,46 5.461.548,56  D) RATEI E RISCONTI Ratei attivi 0,18 D D  Risconti attivi 54.985,38 59.816,24 D D  TOTALE RATEI E RISCONTI (D) 54.985,38 59.816,42   |    |   | 2 261 053 20                          | 2 045 960 33  |                            | CIV1a                     |
| 2 Altri depositi bancari e postali 3 Denaro e valori in cassa 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente  Totale disponibilità liquide  TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)  D) RATEI E RISCONTI Ratei attivi 2 Risconti attivi  TOTALE RATEI E RISCONTI (D)  TOTALE RATEI E RISCONTI (D)  1 RATEI E RISCONTI (D)  TOTALE RATEI E RISCONTI (D)  TOTALE RATEI E RISCONTI (D)  2 RISCONTI (D)  4 RISCONTI (D)  4 RISCONTI (D)  4 RISCONTI (D)  5 A.985,38  5 9.816,42   |    |   | ,_,_,                                 | •             |                            |                           |
| Denaro e valori in cassa   319,86   2.560,57   CIV2,3   CIV2   |    |   | 2 033 384 87                          | •             | CIVA                       | CIVANA                    |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente  Totale disponibilità liquide  4.294.961,30  3.310.228,47  TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)  D) RATEI E RISCONTI  Ratei attivi  Risconti attivi  TOTALE RATEI E RISCONTI (D)  TOTALE RATEI E RISCONTI (D)  TOTALE RATEI E RISCONTI (D)  |    |   | ·                                     | •             |                            | •                         |
| Totale disponibilità liquide TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)  D) RATEI E RISCONTI Ratei attivi Risconti attivi TOTALE RATEI E RISCONTI (D)  TOTALE RATEI E RISCONTI (D)  A.294.961,30 3.310.228,47 5.461.548,56  0,18 D D D TOTALE RATEI E RISCONTI (D) 54.985,38 59.816,42   |    |   | •                                     | 2.560,57      | CIV2,3                     | CIV2,3                    |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) 6.534.583,46 5.461.548,56   D) RATEI E RISCONTI 1 Ratei attivi 0,18 D D 2 Risconti attivi 54.985,38 59.816,24 D D  TOTALE RATEI E RISCONTI (D) 54.985,38 59.816,42  | 4  | l · · · · ·   | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · |               |                            |                           |
| D) RATEI E RISCONTI 1 Ratei attivi   |    | l   | 4.294.961,30                          | 3.310.228,47  |                            |                           |
| 1 Ratei attivi 0,18 D D 2 Risconti attivi 54.985,38 59.816,24 D D TOTALE RATEI E RISCONTI (D) 54.985,38 59.816,42  |    | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)                                  | 6.534.583,46                          | 5.461.548,56  |                            |                           |
| 2 Risconti attivi 54.985,38 59.816,24 D D  TOTALE RATEI E RISCONTI (D) 54.985,38 59.816,42   |    | D) RATEI E RISCONTI   |                                       |               |                            |                           |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) 54.985,38 59.816,42  | 1  | Ratei attivi  |                                       | 0,18          | D                          | D                         |
|  | 2  | Risconti attivi   | 54.985,38                             | 59.816,24     | D                          | D                         |
| TOTAL F DEL LIATTING (A. D. C.D.)  |    | TOTALE RATEI E RISCONTI (D)                                   | 54.985,38                             | 59.816,42     |                            |                           |
|  |    | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)                                  | 30.392.376,94                         | 28.998.541,87 |                            |                           |

<sup>(1)</sup> con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

#### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

| A PATEMINONIO METTO   -060 040 20   -025 200,88   A   A   A   A   Bit   -060 040 20   -025 200,88   A   A   A   A   A   Bit   -060 040 20   -025 200,88   A   A   A   A   A   A   A   A   A  |    |   |   | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)          | Anno          | Anno - 1      | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|----|---|---|---|---------------|---------------|----------------------------|---------------------------|
|  |    |   |   | ·   |               |               |                            |                           |
| Base   Seminative concentration of esercial precedent   1.202.383.50   1.279.387.20   Navi. Avai. Avail.    | 1  |   |   |   | ·             |               | Al                         | Al                        |
| Billion   March   Ma   | 11 |   |   | Riserve   | 19.674.815,01 | 19.337.276,34 | AD/ AN/ AN/                | AN/ AN/ AN/               |
| Company  |    | а |   | da risultato economico di esercizi precedenti     | 1.292.383,59  | 1.279.937,20  | AVII, AVII                 |                           |
| Description of the common delinearial experimental interval inte   |    | b |   | da capitale                                       | 14.071,26     | 14.071,21     | All, Alli                  | All, Alli                 |
| Columnia   15.00   1   |    | С |   | '   | 340.608,37    | 214.607,97    |                            |                           |
| Raudilatio concromines dell'essercizion   2-200.004.83   33.0722.05   AIX   AIX   Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi   7-200.004.83   7-200.   |    |   |   | culturali   | 18.027.751,79 | 17.828.659,96 |                            |                           |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi   Fondo di dottazione e riserve di pertinenza di terzi   20,002,002,00   20,002,002,   | ۱  | C |   | ·   | -290 904 83   | 539 722 26    | ΔΙΧ                        | ΔΙΧ                       |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi   300.902.58   221.814.11   271.718.48   1   271.718.4   |    |   |   |   | ·             | ,             | 7407                       | 747                       |
| Risultato economico dell'esercizic di pertinenza di terzi   20,114,11   10,117,118,48   11,118,118,118,119,117,118,48   12,117,118,48   11,118,118,119,119,172   11,118,118,119,119,172   11,118,118,119,119,172   11,118,118,119,119,172   11,118,118,119,119,172   11,118,118,119,119,172   11,118,118,119,119,172   11,118,118,119,119,172   11,118,118,119,19,19,172   11,118,118,119,19,19,19,19,19,19,19,19,19,19,19,19  |    |   |   | 1   |               |               |                            |                           |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi  |    |   |   | ·   |               | •             |                            |                           |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)   18.718.869.89   18.951.791,72  |    |   |   | · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·             |               |               |                            |                           |
| B  |    |   |   | · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·             | 40.740.000.00 | •             |                            |                           |
| Per trattamento di quiescenza  |    |   |   | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)                       | 18.718.869,89 | 18.951.791,72 |                            |                           |
| Per imposte   68.543,09   72.562,23   B2   B2   B3   Altri   60.000   61.   |    |   |   | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                      |               |               |                            |                           |
| Altri  |    | 1 |   | Per trattamento di quiescenza                     |               |               | B1                         | B1                        |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri  |    | 2 |   | Per imposte                                       | 68.543,09     | 72.562,23     | B2                         | B2                        |
| C   TRAITAMENTO DI FINE RAPPORTO   228 429,34   234 654,04   C   C   |    | 3 |   | Altri   | 875.186,51    | 943.558,02    | В3                         | В3                        |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  TOTALE T.F.R. (C)  D) DEBITI (1)  Debiti da finanziamento 5.122.411,02 4.016.749,20 5.025.656.55 1.034.524,79 D1e D2 D1   |    | 4 |   | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri |               |               |                            |                           |
| TOTALE T.F.R. (C)   228.429,34   234.654,04  |    |   |   | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)                  | 943.729,60    | 1.016.120,25  |                            |                           |
| TOTALE T.F.R. (C)   228.429,34   234.654,04  |    |   |   |   |               |               |                            |                           |
| D) DEBITI (1)  1 Debiti da finanziamento   |    |   |   | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                   | 228.429,34    | 234.654,04    | С                          | С                         |
| 1   Debiti da finanziamento   5.122.411,02   4.016.749,20   D1   D2   D1   |    |   |   | TOTALE T.F.R. (C)                                 | 228.429,34    | 234.654,04    |                            |                           |
| 1   Debiti da finanziamento   5.122.411,02   4.016.749,20   D1   D2   D1   |    |   |   | D) DEBITI (1)                                     |               |               |                            |                           |
| a prestiti obbligazionari b v' altre amministrazioni pubbliche c verso banche e tesoriere d verso banche e tesoriere d verso banche e tesoriere l 1.906.174.35 l 1.578.878.51 D4 D3 e D4 D4 D5 e D4 D5 e D5 D6 iti verso fornitori 1.193.728.10 1.341.709.17 D5 D6 l 1.812.693.23 1.482.624.65 D7 D6 l D5 D7 D6 l D5 D7 D6 l D5 D7 D6 l D6 l D5 D7 D7 D8 l D7 D8 l D8 l D8 l D9 l D8 l D8 l D9 l D8 l D9 l D8 l D9 l D8 l D9 l D9  |    | 1 |   | · <del></del>                                     | 5 122 411 02  | 4 016 749 20  |                            |                           |
| b w' altre amministrazioni pubbliche c verso banche e tesoriere d verso altri finanziatori 1.936.174,35 1.578.878,51 D4 D3 e D4 D4 D3 e D4 D5 e D4 D5 D5 D5 D6 D5 D6 D5 D6 D5 D6 D5 D6 D5 D6   |    | • | 2 |   | ·             |               |                            | D1                        |
| 1.906.174.35   |    |   |   | [   | ·             |               |                            |                           |
| d   verso altri finanziatori   1.193.728,10   1.341.709,17   D5   D6   D6   D7   D7  |    |   |   | '   | ·             |               |                            | D0 . D4                   |
| Debiti verso fornitori   1.812.493,23   1.482.624,65   D7   D6   |    |   |   |   | ·             |               |                            | D3 e D4                   |
| Acconti  |    |   | d |   | ·             |               |                            |                           |
| Debiti per trasferimenti e contributi   898.082,70   991.623,60  |    |   |   | Debiti verso fornitori                            | 1.812.493,23  | 1.482.624,65  |                            |                           |
| a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale b eltre amministrazioni pubbliche c imprese controllate d imprese partecipate e altri soggetti 5 Altri debiti 78,1936,00 754,976,89 12,D13,D14 11,D12,D13 b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale c per attività svolta per c/terzi (2) d altri ENACTORIE E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI Ratei passivi 1 1,882,405,22 1,473,469,67 E E RISCOnti passivi 1 2 Concessioni pluriennali 2 Concessioni pluriennali 3 Altri risconti passivi 1 182,943,58 135,426,79 3 Altri risconti passivi 1 1,862,230,65 1,531,023,06   |    | 3 |   | Acconti   | 17.194,51     | 18.978,66     | D6                         | D5                        |
| b altre amministrazioni pubbliche c imprese controllate imprese controllate imprese partecipate altri soggetti 159.722,70 74.020,47 74.0 |    | 4 |   | Debiti per trasferimenti e contributi             | 898.082,70    | 991.623,60    |                            |                           |
| C   imprese controllate  |    |   | а | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale  |               |               |                            |                           |
| Diamonto    |    |   | b | altre amministrazioni pubbliche                   | 717.375,26    | 878.274,62    |                            |                           |
| e altri soggetti Altri debiti fributari  a tributari b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale c per attività svolta per c/terzi (2) altri  E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI  Ratei passivi  C Contributi agli investimenti a da altre amministrazioni pubbliche b da altri soggetti  C Concessioni pluriennali  Altri risconti passivi  TOTALE RATEI E RISCONTI (E)  1 1869.230,65  1 182.943,58  1 182.943,58  1 182.943,58  1 1831.023,06  |    |   | С | imprese controllate                               |               |               | D9                         | D8                        |
| Altri debiti tributari 139.863,81 60.829,20 754.976,69 b 12,D13,D14 b 11,D12,D13 tributari 139.863,81 60.829,20 77.220,28 b 139.863,81 60.829,20 77.220,28 b 147.933,67 c 147. |    |   | d | imprese partecipate                               | 20.984,74     | 39.328,51     | D10                        | D9                        |
| a tributari b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale c per attività svolta per c/terzi (2) d altri  TOTALE DEBITI ( D) E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI I Ratei passivi Risconti passivi 1.802.405,22 1.473.469,67 1.383.809,07 1.333.798,71 a da altre amministrazioni pubbliche b da altri soggetti 2 Concessioni pluriennali Altri risconti passivi TOTALE RATEI E RISCONTI (E) 1.869.230,65 1.531.023,06   |    |   | е | altri soggetti                                    | 159.722,70    | 74.020,47     |                            |                           |
| b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale c per attività svolta per c/terzi (2) d altri  TOTALE DEBITI ( D)  Ratei passivi  Ratei passivi  Contributi agli investimenti a da altre amministrazioni pubbliche b da altri soggetti  Concessioni pluriennali  Altri risconti passivi  TOTALE RATEI E RISCONTI (E)  1.869.486,09 188.993,54  TOTALE DEBITI ( D)  8.632.117,46 7.264.952,80  E E E E Contributi agli investimenti 1.802.405,22 1.473.469,67 E E E Concessioni pluriennali 1.383.809,07 1.333.798,71  a da altre amministrazioni pubbliche 1.383.809,07 1.333.798,71  b da altri soggetti 2 Concessioni pluriennali 182.943,58 135.426,79 3 Altri risconti passivi TOTALE RATEI E RISCONTI (E) 1.869.230,65 1.531.023,06  |    | 5 |   | Altri debiti                                      | 781.936,00    | 754.976,69    | D12,D13,D14                | D11,D12,D13               |
| C   per attività svolta per c/terzi (2)   427.933,67   569.486,09   188.993,54     188.993,54  |    |   | а | tributari   | 139.863,81    | 60.829,20     |                            |                           |
| Totale debiti   Totale debit   |    |   | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale  | 72.586,10     | 77.220,28     |                            |                           |
| TOTALE DEBITI ( D)   8.632.117,46   7.264.952,80     E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI   66.825,43   57.553,39   E   E     II Risconti passivi   1.802.405,22   1.473.469,67   E   E     1 Contributi agli investimenti   1.383.809,07   1.333.798,71   |    |   | С | per attività svolta per c/terzi (2)               |               | 427.933,67    |                            |                           |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI   66.825,43   57.553,39   E   E   |    |   | d | altri   | 569.486,09    | 188.993,54    |                            |                           |
| Ratei passivi   66.825,43   57.553,39   E   E     Risconti passivi   1.802.405,22   1.473.469,67   E   E     Contributi agli investimenti   1.383.809,07   1.333.798,71     a da altre amministrazioni pubbliche   1.383.809,07   1.333.798,71     b da altri soggetti   2   Concessioni pluriennali   182.943,58   135.426,79     3 Altri risconti passivi   235.652,57   4.244,17     TOTALE RATEI E RISCONTI (E)   1.869.230,65   1.531.023,06  |    |   |   | TOTALE DEBITI ( D)                                | 8.632.117,46  | 7.264.952,80  |                            |                           |
| Ratei passivi   66.825,43   57.553,39   E   E     Risconti passivi   1.802.405,22   1.473.469,67   E   E     Contributi agli investimenti   1.383.809,07   1.333.798,71     a da altre amministrazioni pubbliche   1.383.809,07   1.333.798,71     b da altri soggetti   2   Concessioni pluriennali   182.943,58   135.426,79     3 Altri risconti passivi   235.652,57   4.244,17     TOTALE RATEI E RISCONTI (E)   1.869.230,65   1.531.023,06  |    |   |   | E) RATELE RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI |               |               |                            |                           |
| Risconti passivi   | ١. |   |   |   | 66 92E 42     | 57 552 20.    | _                          |                           |
| 1 Contributi agli investimenti 1.383.809,07 1.333.798,71 da altre amministrazioni pubbliche 1.383.809,07 1.333.798,71 b da altri soggetti 182.943,58 135.426,79 3 Altri risconti passivi 235.652,57 4.244,17 TOTALE RATEI E RISCONTI (E) 1.869.230,65 1.531.023,06   |    |   |   | l ·   | ·             |               |                            |                           |
| a da altre amministrazioni pubbliche b da altri soggetti Concessioni pluriennali  Altri risconti passivi  TOTALE RATEI E RISCONTI (E)  1.383.809,07 1.333.798,71 1.333.798,71 1.333.798,71 1.333.798,71 1.333.798,71 1.333.798,71 1.333.798,71 1.333.798,71 1.333.798,71 1.333.798,71 1.333.798,71 1.333.798,71 1.333.798,71 1.333.798,71 1.333.798,71 1.333.798,71 1.333.798,71   | "  |   |   |   | ·             |               | =                          |                           |
| b da altri soggetti 2 Concessioni pluriennali 182.943,58 135.426,79 3 Altri risconti passivi 235.652,57 4.244,17  TOTALE RATEI E RISCONTI (E) 1.869.230,65 1.531.023,06  |    | 1 |   | _   | · I           |               |                            |                           |
| 2 Concessioni pluriennali 182.943,58 135.426,79 3 Altri risconti passivi 235.652,57 4.244,17  TOTALE RATEI E RISCONTI (E) 1.869.230,65 1.531.023,06  |    |   |   | ·   | 1.383.809,07  | 1.333.798,71  |                            |                           |
| 3 Altri risconti passivi 235.652,57 4.244,17  TOTALE RATEI E RISCONTI (E) 1.869.230,65 1.531.023,06  |    |   | b |   |               |               |                            |                           |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) 1.869.230,65 1.531.023,06  |    | 2 |   | Concessioni pluriennali                           | 182.943,58    | 135.426,79    |                            |                           |
|  |    | 3 |   | Altri risconti passivi                            | 235.652,57    | 4.244,17      |                            |                           |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) 30.392.376,94 28.998.541,87   |    |   |   | TOTALE RATEI E RISCONTI (E)                       | 1.869.230,65  | 1.531.023,06  |                            |                           |
|  | L  |   |   | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)                    | 30.392.376,94 | 28.998.541,87 |                            |                           |

#### Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

#### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

|   | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                     |              | Anno - 1     | riferimento | riferimento |
|---|--|--------------|--------------|-------------|-------------|
|   |  |              |              | art.2424 CC | DM 26/4/95  |
|   | CONTI D'ORDINE                                   |              |              |             |             |
|   | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 283.643,95   | 623.987,36   |             |             |
|   | 2) Beni di terzi in uso                          |              | 353.226,43   |             |             |
|   | 3) Beni dati in uso a terzi                      |              |              |             |             |
|   | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 336.000,90   | 315.442,44   |             |             |
|   | 5) Garanzie prestate a imprese controllate       | 680.733,81   | 551.314,05   |             |             |
|   | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       | 143.680,00   | 116.740,00   |             |             |
|   | 7) Garanzie prestate a altre imprese             | 98.484,37    | 49.627,12    |             |             |
| 1 | TOTALE CONTI D'ORDINE                            | 1.542.543,03 | 2.010.337,40 |             |             |

<sup>(1)</sup> 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 VIGONOVO

## CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA

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

L'Organo di Revisione

Tognetti Dr. Alberto

## Indice

| 1.   | Introduzione  | 4   |
|------|---|-----|
|      | Stato Patrimoniale consolidato                          |     |
|      | 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo            |     |
| 2    | 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo           | 1   |
| 3.   | Conto economico consolidato                             | 3   |
| 4. F | Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa | 5   |
| 5. ( | Osservazioni  | 6   |
| 6. C | Conclusioni   | - 6 |

#### Comune di Vigonovo

#### Verbale n. 16 del 17/09/2021

#### Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; \*

#### approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Vigonovo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vigonovo, lì 17.09.2021

Il revisore

Tognetti Dr. Alberto

#### 1. Introduzione

Il sottoscritto Tognetti Dr. Alberto, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 29.07.2021;

#### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 22.04.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con verbale n. 9 del 15.04.2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 17.09.2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 141 del 15.09.2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;<sup>1</sup>

#### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato 2020 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Vigonovo;

#### Dato atto che

- il Comune di Vigonovo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 141 del 15/09/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Vigonovo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Vigonovo ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

| anno 2020                | Totale attivo | Patrimonio netto | Totale dei Ricavi<br>caratteristici |
|--------------------------|---------------|------------------|-------------------------------------|
| Comune di Vigonovo       | 30.392.376,94 | 18.907.678,01    | 4.759.101,69                        |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 911.771,31    | 567.230,34       | 142.773,05                          |

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Vigonovo:

| Denominazione                               | Cod.<br>Fiscale/P.IVA | Societa in house | Società affidataria<br>diretta di servizio<br>pubblico | %<br>partecipazione | Motivo di<br>esclusione dal<br>perimetro di<br>consolidamento |
|---|-----------------------|------------------|--|---------------------|---|
| VERITAS                                     | 3341820276            | SI               | SI   | 0,898               |   |
| ACTV  | 80013370277           | NO               | NO   | 0,142               |   |
| CONSIGLIO DI<br>BACINO VENEZIA<br>AMBIENTE  | 90170270277           | NO               | SI   | 1,13                |   |
| CONSIGLIO DI<br>BACINO LAGUNA DI<br>VENEZIA | 94049070272           | NO               | SI   | 0,01253             |   |
|   |                       |                  |  |                     |   |

L'esclusione dal perimetro di consolidamento di ACTV è legato al fatto che la stessa non è affidataria di servizi pubblici locali direttamente da parte di alcun ente facente parte del GAP (art. 11/quinquies D.lgs. 118/2001) e che la quota di partecipazione è inferiore all'1%.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

| Denominazione                            | Anno di<br>riferimento<br>bilancio | Percentuale di<br>partecipazione | Tipologia Ente                  | Metodo di<br>consolidamento |
|--|------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| VERITAS SPA                              | 2020                               | 0,898%                           | SOCIETÀ<br>PARTECIPATA          | PROPORZIONALE               |
| CONSIGLIO DI BACINO<br>VENEZIA AMBIENTE  | 2020                               | 1,13%                            | ENTE STRUMENTALE<br>PARTECIPATO | PROPORZIONALE               |
| CONSIGLIO DI BACINO<br>LAGUNA DI VENEZIA | 2020                               | 0,01253%                         | ENTE STRUMENTALE<br>PARTECIPATO | PROPORZIONALE               |

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

Il perimetro di consolidamento *è stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

#### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Vigonovo

#### 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

#### STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

|  | 2020            | 2019            | Differenza     |
|--|-----------------|-----------------|----------------|
| Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A) | € 0,00          | € 0,00          | € 0,00         |
| Immobilizzazioni immateriali                             | € 2.693.128,57  | € 2.619.454,67  | € 73.673,90    |
| Immobilizzazioni materiali                               | € 20.734.384,80 | € 20.521.483,98 | € 212.900,82   |
| Immobilizzazioni finanziarie                             | € 375.294,73    | € 336.238,24    | € 39.056,49    |
| Tot. Immobilizzazioni (B)                                | € 23.802.808,10 | € 23.477.176,89 | € 325.631,21   |
| Rimanenze  | € 94.369,83     | € 81.170,84     | € 13.198,99    |
| Crediti  | € 2.145.246,25  | € 2.070.124,15  | € 75.122,10    |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo   | € 6,08          | € 25,10         | -€ 19,02       |
| Disponibilità liquide                                    | € 4.294.961,30  | € 3.310.228,47  | € 984.732,83   |
| Tot. Attivo circolante (C)                               | € 6.534.583,46  | € 5.461.548,56  | € 1.073.034,90 |
| Ratei e Risconti (D)                                     | € 54.985,38     | € 59.816,42     | -€ 4.831,04    |
| TOTALE DELL'ATTIVO                                       | € 30.392.376,94 | € 28.998.541,87 | € 1.393.835,07 |

#### STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

|  | 2020                          | 2019            | Differenza     |
|--|-------------------------------|-----------------|----------------|
|  | PRINCIPLE SALES OF THE PARTY. |                 |                |
| Fondo di dotazione   | -€ 665.040,29                 | -€ 925.206,88   | € 260.166,59   |
| Riserve  | € 19.674.815,01               | € 19.337.276,34 | € 337.538,67   |
| Risultato economico dell'esercizio                                 | -€ 290.904,83                 | € 539.722,26    | -€ 830.627,09  |
| Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di<br>terzi | € 18.718.869,89               | € 18.951.791,72 | -€ 232.921,83  |
| Totale Patrimonio Netto (A)  | € 18.718.869,89               | € 18.951.791,72 | -€ 232.921,83  |
| Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)                                 | € 943.729,60                  | € 1.016.120,25  | -€ 72.390,65   |
| Tot. Trattamento di fine rapporto (C)                              | € 228.429,34                  | € 234.654,04    | -€ 6.224,70    |
| Tot. Debiti (D)  | € 8.632.117,46                | C 7.264.952,80  | € 1.367.164,66 |
| Tot. Ratei e risconti (E)  | € 1.869.230,65                | € 1.531.023,06  | € 338.207,59   |
| TOTALE DEL PASSIVO   | € 30.392.376,94               | € 28.998.541,87 | € 1.393.835,07 |

#### 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

|      | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)   | Anno                     | Anno - 1             |
|------|---|--------------------------|----------------------|
|      | A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE  |                          |                      |
|      | PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE  TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)                       |                          |                      |
|      | ` ' -   |                          |                      |
|      | B) IMMOBILIZZAZIONI   |                          |                      |
| 1    | Immobilizzazioni immateriali  |                          |                      |
| 1    | Costi di impianto e di ampliamento  | 10,62                    | 21,                  |
| 2    | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  | 54.040.00                | 404.004              |
| 4    | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 51,040,03                | 181.684,             |
| 5    | Avviamento  | 109.387,32<br>234.627,18 | 106.639,<br>200.185, |
| 6    | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 45.532,79                | 29,490,              |
| 9    | Altre   | 2 252.530,63             | 2.101.433,           |
|      | Totale immobilizzazioni immateriali   | 2.693.128,57             | 2.619.454,           |
|      | Immobilizzazioni materiali (3)  |                          |                      |
| II 1 | Beni demaniali  | 8.286.532,03             | 0 077 447            |
|      |   | 0.200.332,03             | 8.277.447,           |
| 1.1  | Terreni   |                          |                      |
| 1.2  | Fabbricati  | 1:322.466,18             | 1.338.670,           |
| 1.3  | Infrastrutture  | 6.964.065,85             | 6,938.776            |
| 1.9  | Altri beni demaniali  |                          |                      |
| II 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3)  | 11.838.190,04            | 11.647.577           |
| 2.1  | Terreni   | 3,448.087,84             | 3.447.808            |
| а    | di cui in leasing finanziario   | 16.703,01                | 19.608               |
| 2.2  | Fabbricati  | 6.735.753,58             | 6.657.550            |
| а    | di cui in leasing finanziario   | 102 139,83               | 70.072               |
| 2.3  | Impianti e macchinari   | 756.836,77               | 747,322              |
| а    | di cui in leasing finanziario   | 31.506,55                | 26.676               |
| 2,4  | Attrezzature industriali e commerciali  | 233.605,75               | 226,953              |
| 2.5  | Mezzi di trasporto  | 515.127,28               |                      |
| 2.6  | ·   |                          | 456,559              |
|      | Macchine per ufficio e hardware   | 55.842,61                | 16.464               |
| 2.7  | Mobili e arredi   | 24.759,27                | 24.725               |
| 2.8  | Infrastrutture  |                          |                      |
| 2.99 | Altri beni materiali  | 68.176,94                | 70.193               |
| 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 609.662,73               | 596.459              |
|      | Totale immobilizzazioni materiali   | 20.734.384,80            | 20.521.483           |
| ,    | Immobilizzazioni Finanziarie (1)  |                          |                      |
| 1    | Partecipazioni in   | 192.978,74               | 186.373              |
| a    | imprese controllate   |                          |                      |
| b    |   | 00 607 10                | 00 777               |
|      | imprese partecipate   | 99.697,10                | 93.777               |
| С    | altri soggetti  | 93.281,64                | 92.595               |
| 2    | Crediti verso   | 182.315,99               | 149.864              |
| а    | altre amministrazioni pubbliche   |                          |                      |
| b    | imprese controllate   |                          |                      |
| С    | imprese partecipate   | 128.058,87               | 95.873.              |
| d    | altri soggetti  | 54.257,12                | 53.990               |
| 3    | Altri titoli  | J-1201,12                | 33,330,              |
|      |   | 375.294,73               | 336.238,             |
|      | Totale immobilizzazioni finanziarie   | 313.234,13               | 330.230,             |

|    |   |   | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                   | Anno          | Anno - 1      |
|----|---|---|---|---------------|---------------|
|    |   |   | C) ATTIVO CIRCOLANTE  |               |               |
| 1  |   |   | Rimanenze   | 94.369.83     | 81-170,84     |
|    |   |   | Totale rimanenze  | 94.369,83     | 81.170,84     |
| II |   |   | Crediti (2)   |               |               |
|    | 1 |   | Crediti di natura tributaria                                  | 89.025,58     | 128.626,62    |
|    |   | а | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità    |               |               |
|    |   | b | Altri crediti da tributi                                      | 42.000,25     | 128,626,62    |
|    |   | С | Crediti da Fondi perequativi                                  | 47.025,33     |               |
|    | 2 |   | Crediti per trasferimenti e contributi                        | 387 647,77    | 363 244,97    |
|    |   | а | verso amministrazioni pubbliche                               | 345 240,52    | 316.677,61    |
|    |   | b | imprese controllate   |               |               |
|    |   | С | imprese partecipate   | 42-407,25     | 40.918,66     |
|    |   | d | verso altri soggetti  |               | 5.648,70      |
|    | 3 |   | Verso clienti ed utenti                                       | 1.021.345,53  | 974.718,52    |
|    | 4 |   | Altri Crediti   | 647,227,37    | 603.534,04    |
|    |   | а | verso l'erario  | 339.661,51    | 322,764,90    |
|    |   | b | per attività svolta per c/terzi                               |               |               |
|    |   | С | altri   | 307.565,86    | 280,769,14    |
|    |   |   | Totale crediti  | 2.145.246,25  | 2.070.124,15  |
| Ш  |   |   | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi        |               |               |
|    | 1 |   | Partecipazioni  |               |               |
|    | 2 |   | Altri titoli  | 6,08          | 25,10         |
|    |   |   | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 6,08          | 25,10         |
| IV |   |   | Disponibilità liquide   |               |               |
|    | 1 |   | Conto di tesoreria  | 2.261.053,20  | 2.046,224,27  |
|    |   | а | Istituto tesoriere  | 2.261.053,20  | 2.045.960,33  |
|    |   | р | presso Banca d'Italia   |               | 263,94        |
|    | 2 |   | Altri depositi bancari e postali                              | 2.033.384,87  | 1.261.443,63  |
|    | 3 |   | Denaro e valori in cassa                                      | 319,86        | 2.560,57      |
|    | 4 |   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente    | 203,37        |               |
|    |   |   | Totale disponibilità liquide                                  | 4.294.961,30  | 3.310.228,47  |
|    |   |   | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)                                  | 6.534.583,46  | 5.461.548,56  |
|    |   |   | D) RATEI E RISCONTI   |               |               |
|    | 1 |   | Ratei attivi  |               | 0,18          |
|    | 2 |   | Risconti attivi   | 54-985,38     | 59.816,24     |
|    |   |   | TOTALE RATEI E RISCONTI (D)                                   | 54.985,38     | 59.816,42     |
|    |   |   |   |               |               |
|    |   |   | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)                                  | 30.392.376,94 | 28.998.541,87 |

 <sup>(1)</sup> 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.

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

|     |   |     | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)   | Anno          | Anno - 1     |
|-----|---|-----|--|---------------|--------------|
| 000 |   |     | A) PATRIMONIO NETTO  |               |              |
| 1   |   |     | Fondo di dotazione   | -665,040,29   |              |
| 11  |   |     | Riserve  | 19_674.815,01 | 20 50        |
|     | а |     | da risultato economico di esercizi precedenti  | 1.292.383,59  | 1,279,937,2  |
|     | Ь |     | da capitale  | 14.071,26     |              |
|     | С |     | da permessi di costruire<br>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni | 340,608,37    | 214.607,9    |
|     | d |     | culturali  | 18.027,751,79 | 17.828.659,9 |
| 207 | е |     | altre riserve indisponibili  |               |              |
| 11  |   |     | Risultato economico dell'esercizio   | -290.904,83   |              |
|     |   |     | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi  | 18.718.869,89 |              |
|     |   |     | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi  |               | 300.902,5    |
|     |   |     | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi  |               | -29.184,1    |
|     |   |     | Patrimonio netto di pertinenza di terzi  |               | 271.718,4    |
|     |   |     | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)  | 18.718.869,89 | 18.951.791,7 |
|     |   |     | B) <u>FONDI PER RISCHI ED ONER</u> I   |               |              |
|     | 1 |     | Per trattamento di quiescenza  |               |              |
|     | 2 |     | Per imposte  | 68.543,09     | 72.562,2     |
|     | 3 |     | Altri  | 875.186,51    | 943.558,0    |
|     | 4 |     | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri  |               |              |
|     |   |     | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)   | 943.729,60    | 1.016.120,2  |
|     |   |     | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  | 228.429,34    | 234.654,0    |
|     |   |     | TOTALE T.F.R. (C)  | 228.429,34    | 234.654,0    |
|     |   |     | D) DEBITI (1)  |               |              |
|     | 1 |     | Debiti da finanziamento  | 5_122_411,02  | 4.016.749,2  |
|     |   | а   | prestiti obbligazionari  | 1.925.566,55  | 1.034.524,79 |
|     |   | b   | v/ altre amministrazioni pubbliche   | 96.942,02     | 61,636,7     |
|     |   | С   | verso banche e tesoriere   | 1.906.174,35  | 1.578.878,5  |
|     |   | d   | verso altri finanziatori   | 1.193.728,10  | 1.341.709,1  |
|     | 2 |     | Debiti verso fornitori   | 1.812.493,23  | 1,482.624,6  |
|     | 3 |     | Acconti  | 17.194,51     | 18.978,6     |
|     | 4 |     | Debiti per trasferimenti e contributi  | 898.082,70    | 991.623,6    |
|     |   | а   | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale   |               |              |
|     |   | ь   | altre amministrazioni pubbliche  | 717.375,26    | 878,274,6    |
|     |   | С   | imprese controllate  |               |              |
|     |   | - 0 | imprese partecipate  | 20.984,74     | 39.328,5     |
|     |   | - 1 | altri soggetti   | 159.722,70    |              |
|     | 5 | ~ 1 | Altri debiti   | 781.936,00    | 1000         |
|     |   | - 1 | tributari  | 139.863,81    | 60.829,20    |
|     |   | - 1 | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale   | 72.586,10     | 77.220,28    |
|     |   | - 1 | per attività svolta per c/terzi (2)  |               | 427.933,67   |
|     |   | - 1 | altri  | 569.486,09    | 188.993,54   |
|     |   |     | TOTALE DEBITI ( D)   | 8.632.117,46  | 7.264.952,80 |

|    | T T   |               |               |
|----|---|---------------|---------------|
|    | E) RATELE RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | ľ             |               |
| 1  | Ratei passivi                                     | 66,825,43     | 57.553,39     |
| 11 | Risconti passivi                                  | 1,802,405,22  | 1,473.469,67  |
| 1  | Contributi agli investimenti                      | 1.383.809,07  | 1.333.798,71  |
| а  | da altre amministrazioni pubbliche                | 1 383 809,07  | 1,333.798,71  |
| b  | da altri soggetti                                 |               |               |
| 2  | Concessioni pluriennali                           | 182,943,58    | 135.426,79    |
| 3  | Altri risconti passivi                            | 235.652,57    | 4.244,17      |
|    | TOTALE RATEI E RISCONTI (E)                       | 1.869.230,65  | 1.531.023,06  |
|    | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)                    | 20 202 276 04 | 28.998.541,87 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                     | Anno         | Anno - 1     |
|--|--------------|--------------|
| CONTI D'ORDINE                                   |              |              |
| 1) Impegni su esercizi futuri                    | 283,643,95   | 623.987,36   |
| 2) Beni di terzi in uso                          |              | 353.226,43   |
| 3) Beni dati in uso a terzi                      |              |              |
| 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 336,000,90   | 315.442,44   |
| 5) Garanzie prestate a imprese controllate       | 680.733,81   | 551.314,05   |
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       | 143.680,00   | 116.740,00   |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese             | 98.484,37    | 49.627,12    |
| TOTALE CONTI D'ORDINE                            | 1.542.543,03 | 2.010.337,40 |

<sup>(1)</sup> 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)

#### 3. Conto economico consolidato - analisi

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

|    |   | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO  | Anno         | Anno - 1     |
|----|---|--|--------------|--------------|
|    |   | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                      |              |              |
| 1  |   | Proventi da tributi  | 2.118.774,36 | 2.378.354,99 |
| 2  |   | Proventi da fondi perequativi  | 1.047.090,89 | 1.024.364,44 |
| 3  |   | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 789.548,51   | 467.220,95   |
|    | a | Proventi da trasferimenti correnti   | 741.558,87   | 422.171,31   |
|    | b | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 47.989,64    | 45,049,64    |
|    | С | Contributi agli investimenti   |              |              |
| 4  |   | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 4.034.509,52 | 4.056.183,77 |
|    | а | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 193.598,31   | 168,693,29   |
|    | b | Ricavi della vendita di beni   | 68.035,34    | 46.660,21    |
|    | С | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 3.772.875,87 | 3.840.830,27 |
| 5  |   | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 6.446,16     | 4.621,01     |
| 6  |   | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 47.466,25    | 50.777,43    |
| 7  |   | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |              |              |
| 8  |   | Altri ricavi e proventi diversi  | 385.331,93   | 350.866,10   |
|    |   | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)                              | 8.429.167,62 | 8.332.388,69 |
|    |   | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                      |              |              |
| 9  |   | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 458.406,33   | 397.053,29   |
| 10 |   | Prestazioni di servizi   | 2.567.043,30 | 2.662.453,07 |
| 11 |   | Utilizzo beni di terzi   | 54.077,52    | 59.699,35    |
| 12 |   | Trasferimenti e contributi   | 1.259.978,78 | 1.052.768,51 |
|    | а | Trasferimenti correnti   | 1.259.978,78 | 1.050.268,51 |
|    | b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      |              |              |
|    | С | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |              | 2,500,00     |
| 13 |   | Personale  | 2.506.933,62 | 2.573.037,15 |
| 14 |   | Ammortamenti e svalutazioni  | 1.456.557,26 | 1.453.183,13 |
|    | а | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 348.596,20   | 452.665,82   |
|    | b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 993,634,70   | 948.716,80   |
|    | С | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 13.022,50    | 12.339,36    |
|    | d | Svalutazione dei crediti   | 101,303,86   | 39,461,15    |
| 15 |   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 204,13       | -752,50      |
| 16 |   | Accantonamenti per rischi  | 54.026,45    | 86.261,13    |
| 17 |   | Altri accantonamenti   | 12.806,00    |              |
| 18 |   | Oneri diversi di gestione  | 158.474,17   | 138.283,08   |
|    |   | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                              | 8.528.507,56 | 8.421.986,21 |
|    |   | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)              | -99.339,94   | -89.597,52   |
|    |   | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI  |              |              |
|    |   | Proventi finanziari  |              |              |
| 19 |   | Proventi da partecipazioni   | 3.683,99     | 7.125,37     |
| •  | а | da società controllate   | 0.000,00     | 25,51        |
|    | b | au social controllate  | 3.683,99     | 7.125,37     |
|    | U |  | 3.000,33     | 1-120,01     |

| 0  | da società partecipate                  | T           | Ti-         |
|----|---|-------------|-------------|
| 20 | da altri soggetti                       | 4.344,68    | 7.138,62    |
|    | Altri proventi finanziari               | 8.028,67    | 14.263,99   |
|    | Totale proventi finanziari              |             |             |
| 21 | Oneri finanziari                        | 162.918,02  | 168.907,45  |
| a  | Interessi ed altri oneri finanziari     | 147,918,36  | 155.040,30  |
| Ь  | Interessi passivi                       | 14.999,66   | 13.867,15   |
|    | Altri oneri finanziari                  | 162.918,02  | 168.907,45  |
|    | Totale oneri finanziari                 | -154.889,35 | -154.643,46 |
|    | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) |             |             |

|    |   | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO   | Anno        | Anno - 1   |
|----|---|---|-------------|------------|
|    |   | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                             |             |            |
| 22 |   | Rivalutazioni   | 92.137,57   | 839.982,09 |
| 23 |   | Svalutazioni  | 201,83      |            |
|    |   | TOTALE RETTIFICHE (D)   | 91.935,74   | 839.982,09 |
|    |   | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI   |             |            |
| 24 |   | Proventi straordinari   | 105.228,08  | 129.686,90 |
|    | а | Proventi da permessi di costruire   | 50.773,11   |            |
| 1  | b | Proventi da trasferimenti in conto capitale                               |             |            |
| (  | С | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                         | 44.747,14   | 129.686,90 |
| (  | d | Plusvalenze patrimoniali  | 9.473,64    |            |
| (  | е | Altri proventi straordinari   | 234,19      |            |
|    |   | Totale proventi straordinari  | 105.228,08  | 129.686,90 |
| 25 |   | Oneri straordinari  | 123.793,83  | 56.894,48  |
| i  | а | Trasferimenti in conto capitale   |             |            |
|    | b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                        | 30,201,89   | 51.990,56  |
|    | С | Minusvalenze patrimoniali   |             |            |
| (  | d | Altri oneri straordinari  | 93,591,94   | 4.903,92   |
|    |   | Totale oneri straordinari   | 123.793,83  | 56.894,48  |
|    |   | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)                                 | -18.565,75  | 72.792,42  |
|    |   | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)                                 | -180.859,30 | 668.533,53 |
| 26 |   | Imposte (*)   | 110.045,53  | 128.811,27 |
| 27 |   | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -290.904,83 | 539.722,26 |
| 28 |   | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI                           |             | -29.184,11 |

#### 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* 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;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresivi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

#### 5. Osservazioni

- Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Vigonovo offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Vigonovo *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;
- la procedura di consolidamento *risulta complessivamente* conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Vigonovo *rappresenta* in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

#### 6. 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 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vigonovo

Luogo Vigonovo, data 17.09.2021

Il revisore

Tognetti Dr. Alberto

# RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

COMUNE DI VIGONOVO (VE)



Bilancio Consolidato 2020

D. Lgs. 118/2011

#### **SOMMARIO**

| R | RELAZIONE SULLA GESTIONE                                    | 2  |
|---|---|----|
|   | IL GRUPPO COMUNE DI VIGONOVO:                               | 3  |
|   | INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO                      | 3  |
|   | RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA          | 5  |
|   |   |    |
| N | NOTA INTEGRATIVA  |    |
|   | IL GRUPPO COMUNE DI VIGONOVO:                               | 10 |
|   | DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO | 10 |
|   | CRITERI DI CONSOLIDAMENTO                                   | 15 |
|   | CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO               | 17 |
|   | CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI                                  | 24 |
|   | ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO                   | 27 |

#### **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

Il Bilancio Consolidato qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Gruppo Comune di VIGONOVO per l'esercizio 2020.

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 VIGONOVO.

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 31/12/2020 e viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a cui fa riferimento il bilancio.

In qualità di Ente Capogruppo, il Comune di VIGONOVO ha predisposto questo Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020, effettuando le opportune verifiche e coordinando le sue attività con quelle degli altri Enti / Società inclusi nel perimetro di consolidamento.

# IL GRUPPO COMUNE DI VIGONOVO: 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 |  |
|---|---|---------------------------------|-------------------------------|--|
| VERITAS SPA                                 | Santa Croce 489<br>30135 Venezia (Ve)               | SOCIETÀ<br>PARTECIPATA          | 0,898%                        |  |
| A.C.T.V. SPA                                | Isola Nova del<br>Tronchetto, 33 –<br>30135 VENEZIA | SOCIETÀ<br>PARTECIPATA          | 0,142%                        |  |
| CONSIGLIO DI<br>BACINO VENEZIA<br>AMBIENTE  | Via Forte Marghera, 191<br>- Mestre (Ve)            | ENTE STRUMENTALE<br>PARTECIPATO | 1,13%                         |  |
| CONSIGLIO DI<br>BACINO LAGUNA DI<br>VENEZIA | Via G. Pepe, 102/A -<br>30172<br>Mestre (Ve)        | ENTE STRUMENTALE<br>PARTECIPATO | 0,01253%                      |  |

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

VERITAS SPA

A.C.T.V. SPA



CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE

CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA 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<br>consolidamento |  |
|--|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--|
| VERITAS SPA                              | /ERITAS SPA 0,898%            |                                 | PROPORZIONALE               |  |
| CONSIGLIO DI BACINO<br>VENEZIA AMBIENTE  | 1,13%                         | ENTE STRUMENTALE<br>PARTECIPATO | PROPORZIONALE               |  |
| CONSIGLIO DI BACINO<br>LAGUNA DI VENEZIA | 0,01253%                      | ENTE STRUMENTALE<br>PARTECIPATO | PROPORZIONALE               |  |

#### RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico consolidato del Gruppo Comune di VIGONOVO rappresentano un andamento negativo della gestione. Si evidenzia infatti una situazione di perdita d'esercizio pari ad € 290.904,83 in diminuzione rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2019. Rispetto all'esercizio precedente inoltre si osserva un modesto scostamento in relazione al totale dell'attivo/passivo.

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 18.718.869,89, di cui € 18.675.454,01 derivanti dal bilancio del Comune ed € 43.415,88 derivanti dai bilanci delle società/enti partecipati. Rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente il patrimonio netto ha subito la variazione in diminuzione per € 232.921,83.

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

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

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

#### **STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)**

|  | 2020            | 2019            | Differenza     |
|--|-----------------|-----------------|----------------|
| Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A) | € 0,00          | € 0,00          | € 0,00         |
| Immobilizzazioni immateriali                             | € 2.693.128,57  | € 2.619.454,67  | € 73.673,90    |
| Immobilizzazioni materiali                               | € 20.734.384,80 | € 20.521.483,98 | € 212.900,82   |
| Immobilizzazioni finanziarie                             | € 375.294,73    | € 336.238,24    | € 39.056,49    |
| Tot. Immobilizzazioni (B)                                | € 23.802.808,10 | € 23.477.176,89 | € 325.631,21   |
| Rimanenze  | € 94.369,83     | € 81.170,84     | € 13.198,99    |
| Crediti  | € 2.145.246,25  | € 2.070.124,15  | € 75.122,10    |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo   | € 6,08          | € 25,10         | -€ 19,02       |
| Disponibilità liquide                                    | € 4.294.961,30  | € 3.310.228,47  | € 984.732,83   |
| Tot. Attivo circolante (C)                               | € 6.534.583,46  | € 5.461.548,56  | € 1.073.034,90 |
| Ratei e Risconti (D)                                     | € 54.985,38     | € 59.816,42     | -€ 4.831,04    |
| TOTALE DELL'ATTIVO                                       | € 30.392.376,94 | € 28.998.541,87 | € 1.393.835,07 |

#### STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

|   | 2020            | 2019            | Differenza     |
|---|-----------------|-----------------|----------------|
| Fondo di dotazione  | -€ 665.040,29   | -€ 925.206,88   | € 260.166,59   |
| Riserve   | € 19.674.815,01 | € 19.337.276,34 | € 337.538,67   |
| Risultato economico dell'esercizio                              | -€ 290.904,83   | € 539.722,26    | -€ 830.627,09  |
| Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | € 18.718.869,89 | € 18.951.791,72 | -€ 232.921,83  |
| Totale Patrimonio Netto (A)                                     | € 18.718.869,89 | € 18.951.791,72 | -€ 232.921,83  |
| Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)                              | € 943.729,60    | € 1.016.120,25  | -€ 72.390,65   |
| Tot. Trattamento di fine rapporto (C)                           | € 228.429,34    | € 234.654,04    | -€ 6.224,70    |
| Tot. Debiti (D)   | € 8.632.117,46  | € 7.264.952,80  | € 1.367.164,66 |
| Tot. Ratei e risconti (E)                                       | € 1.869.230,65  | € 1.531.023,06  | € 338.207,59   |
| TOTALE DEL PASSIVO  | € 30.392.376,94 | € 28.998.541,87 | € 1.393.835,07 |

#### **CONTO ECONOMICO**

| _  |                |                |               |
|--|----------------|----------------|---------------|
|  | 2020           | 2019           | Differenza    |
| Tot. Componenti positivi della gestione (A)              | € 8.429.167,62 | € 8.332.388,69 | € 96.778,93   |
| Tot. Componenti negative della gestione (B)              | € 8.528.507,56 | € 8.421.986,21 | € 106.521,35  |
| Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B) | -€ 99.339,94   | -€ 89.597,52   | -€ 9.742,42   |
| Proventi finanziari                                      | € 8.028,67     | € 14.263,99    | -€ 6.235,32   |
| Oneri finanziari   | € 162.918,02   | € 168.907,45   | -€ 5.989,43   |
| Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)                    | -€ 154.889,35  | -€ 154.643,46  | -€ 245,89     |
| Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)        | € 91.935,74    | € 839.982,09   | -€ 748.046,35 |
| Proventi straordinari                                    | € 105.228,08   | € 129.686,90   | -€ 24.458,82  |
| Oneri straordinari                                       | € 123.793,83   | € 56.894,48    | € 66.899,35   |
| Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)                  | -€ 18.565,75   | € 72.792,42    | -€ 91.358,17  |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)                | -€ 180.859,30  | € 668.533,53   | -€ 849.392,83 |
| Imposte  | € 110.045,53   | € 128.811,27   | -€ 18.765,74  |
| RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)     | -€ 290.904,83  | € 539.722,26   | -€ 830.627,09 |

#### **NOTA INTEGRATIVA**

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

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

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

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

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di VIGONOVO 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, compresivi delle entrate esternalizzate; delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia

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 VIGONOVO".

# IL GRUPPO COMUNE DI VIGONOVO: 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 controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

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

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

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

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

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

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

- totale dell'attivo,

- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

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

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

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

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

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

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

| Comune di Vigonovo         | Valori approvati | Parametri di incidenza<br>(3%) |
|----------------------------|------------------|--------------------------------|
| Totale dell'attivo         | € 23.245.178,21  | € 697.355,35                   |
| Patrimonio Netto           | € 18.675.454,01  | € 560.263,62                   |
| Tot. Ricavi caratteristici | € 4.526.877,69   | € 135.806,33                   |

# "Gruppo Amministrazione Pubblica"

| Denominazione                            | Tipologia Ente               | Percentuale di<br>partecipazione |
|--|------------------------------|----------------------------------|
| VERITAS SPA                              | SOCIETÀ PARTECIPATA          | 0,898%                           |
| A.C.T.V. SPA                             | SOCIETÀ PARTECIPATA          | 0,142%                           |
| CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA<br>AMBIENTE  | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 1,13%                            |
| CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI<br>VENEZIA | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 0,01253%                         |

# "Perimetro di consolidamento"

| Denominazione                            | Percentuale di<br>partecipazione | Tipologia Ente                  | Metodo di<br>consolidamento |
|--|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| VERITAS SPA                              | 0,898%                           | SOCIETÀ PARTECIPATA             | PROPORZIONALE               |
| CONSIGLIO DI BACINO<br>VENEZIA AMBIENTE  | 1,13%                            | ENTE STRUMENTALE<br>PARTECIPATO | PROPORZIONALE               |
| CONSIGLIO DI BACINO<br>LAGUNA DI VENEZIA | 0,01253%                         | ENTE STRUMENTALE<br>PARTECIPATO | PROPORZIONALE               |

# CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2020 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 31/12/2020 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 economicopatrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile e dal D. Lgs. 139/2015;
- al fine di uniformare i bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento con quello dell'Ente Capogruppo per avere l'omogeneità necessaria a redigere il bilancio consolidato, gli Enti/società hanno l'obbligo di fornire all'Ente Capogruppo lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riclassificati secondo lo schema dell'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011 (o dell'allegato 11 in caso redigano il consolidato intermedio) nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti in nota integrativa.

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

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

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

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

# CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

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

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

#### **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 VIGONOVO che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2020. 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 VIGONO 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 | CONSIGLIO DI<br>BACINO<br>LAGUNA DI<br>VENEZIA | CONSIGLIO DI<br>BACINO VENEZIA<br>AMBIENTE | VERITAS S.P.A.        |
|---|--------|--|--|-----------------------|
| Infrastr. demaniali e non                   | 3%     | 3%   | -  |                       |
| Fabbricati demaniali                        | 2%     | 2%   | -  | 2.00/ 2.50/           |
| Altri beni demaniali                        | 3%     | 3%   | -  | 2,0% - 2,5%           |
| Fabbricati ad uso comm./strumentale         | 2%     | 2%   | -  |                       |
| Impianti                                    | 5%     | 5%   | -  | 8,33% - 5% -<br>12,5% |
| Attrezzature                                | 5%     | 5%   | -  | 6,67% - 10%           |
| Mezzi di trasporto leggeri                  | 20%    | 20%  | -  | 20%                   |
| Mezzi di trasporto pesanti                  | 10%    | 10%  | -  | 20 70                 |
| Macchine per ufficio                        | 20%    | 20%  | -  | -                     |
| Hardware                                    | 25%    | 25%  | -  | 12,5%                 |
| Mobili e arredi per ufficio                 | 10%    | 10%  | -  | -                     |
| Mobili e arredi per alloggi/pertinenze      | 10%    | 10%  | -  | -                     |
| Mobile e arredi per locali ad uso specifico | 10%    | 10%  | -  | -                     |
| Strumenti musicali                          | 20%    | 20%  | -  |                       |
| Materiale bibliografico                     | 5%     | 5%   | -  | -                     |
| Equipaggiamento e vestiario                 | 20%    | 20%  | -  | -                     |
| Altro                                       | 20%    | 20%  | -  | 14,29%                |
| Immobilizzazioni immateriali                | 20%    | 20%  | -  | -                     |

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 adequato 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 2019 per le partecipate non ricomprese nel perimetro di

consolidamento (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto) mentre per quanto riguarda il dato relativo agli Enti/società partecipate rientranti nell'area di consolidamento si è ritenuto opportuno effettuare una rettifica di pre-consolidamento al fine di adeguare gli importi iscritti nell'attivo patrimoniale dell'Ente Capogruppo alla quota di Patrimonio Netto detenuta come partecipazione al 31/12/2020.

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

L'ente non è stato consolidato con il metodo integrale ma possiede delle controllate che sono rientrate nel proprio bilancio consolidato e per le quali è stato espresso il dato di pertinenza di terzi. Pertanto, pur non essendoci delle società controllate nel G.A.P. del Comune di VIGONOVO, si è ritenuto opportuno imputare la quota di patrimonio netto di competenza sulla base della percentuale detenuta nel bilancio di VERITAS SPA che invece ha espresso tale dato nel proprio bilancio consolidato.

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

I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

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

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

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

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

#### **RETTIFICHE INFRAGRUPPO:**

| Tra il | Comune a | li Vigonovo e l | a società Veritas s.p.a | 0,898%      |              |          |           |
|--------|----------|-----------------|-------------------------|-------------|--------------|----------|-----------|
| Tipo   | Livello  | Ente/società    | Descrizione             | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| S.P.   | Crediti  | VERITAS         | Altri crediti           | € 4.282,96  |              | € 38,46  |           |
| S.P.   | Debiti   | COMUNE          | Altri debiti            |             | € 4.282,96   |          | € 38,46   |
| S.P.   | Debiti   | VERITAS         | Altri debiti            | € 12.494,20 |              | € 112,20 |           |
| S.P.   | Crediti  | COMUNE          | Altri crediti           |             | € 12.494,20  |          | € 112,20  |

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 31/12/2020. Premesso che il Comune di VIGONOVO ha valutato le sue partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale con il metodo del patrimonio netto prescritto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, se la differenza è positiva (ossia il Patrimonio Netto della/e società ha un valore inferiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) andrà imputata, in base alle valutazioni di ogni Ente/società, ad avviamento, mentre se è negativa (ossia il Patrimonio Netto della società ha un valore superiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) tale differenza andrà iscritta tra le "riserve da consolidamento". Non essendo presente un conto specifico in tal senso, questo valore si riepiloga tra le "riserve da capitale" o in alternativa viene annoverato sulla voce "fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" a seconda della valutazione fatta dall'Ente sulla tipologia di tale differenza.

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

|  | Comune di Vigonovo (VE)         |                             |  |  |  |                               |   |  |
|--|---------------------------------|-----------------------------|--|--|--|-------------------------------|---|--|
| SOCIETA/ENTE<br>Partecipata/Controllata  | TOTALE<br>PATRIMONIO NETTO 2020 | QUOTA<br>Partecipazion<br>E | Quota sul<br>patrimonio netto<br>2020 delle<br>partecipate | Dato partecipazione<br>indicato nel Conto<br>del PATRIMONIO<br>2020 del Comune | Risultato di<br>Esercizio 2020<br>partecipate dal<br>Conto Economico | decurtato del<br>risultato di | Quota sul patrimonio<br>netto 2020 delle<br>partecipate<br>decurtato del loro<br>risultato di esercizio | Incremento o decremento valore delle partecipate |
|  | Α                               | В                           | C = A * B %  | D  | E  | F = A - E                     | G = F * B%  | H = G - D  |
| Veritas Spa                              | 296.237.791,00                  | 0,898                       | 2.660.215,36   | 2.662.195,92   | 4.683.772,00   | 291.554.019,00                | 2.618.155,09  | -44.040,83                                       |
| Consiglio di Bacino Venezia<br>Ambiente  | 1.903.999,55                    | 1,13                        | 21.515,19  | 20.170,28  | 119.019,08   | 1.784.980,47                  | 20.170,28   | 0,00   |
| Consiglio di Bacino Laguna di<br>Venezia | 2.838.703,38                    | 0,01253                     | 355,69   | 345,06   | 84.711,03  | 2.753.992,35                  | 345,06  | 0,00   |
|  |                                 |                             |  |  |  |                               | 1//   |  |
| Totali                                   | 300.980.493,93                  |                             | 2.682.086,25   | 2.682.711,26   |  | 296.092.991,82                | // /2.638.670,43  |  |

| Tipo  | Descrizione   | Dare<br>(Importo)  | Avere<br>(Importo) | Voce economico-patrimoniale   |  |
|---|---|--|--------------------|---|--|
|   |   | € 2.638.670,43   |                    | S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione  |  |
|   | Rettifica del Patrimonio<br>Netto (fondo di<br>dotazione + riserve)<br>delle società a fronte |  | € 2.662.195,92     | S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti  Veritas Spa                           |  |
| Eliminazione<br>valore delle<br>parteipazioni | delle partecipazioni iscritte nello S.P. attivo del   | valore contabile delle<br>partecipazioni iscritte<br>nello S.P. attivo del |                    | € 20.170,28   | S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti  Consiglio di Bacino Venezia Ambiente |
|   | Comune. La differenza<br>positiva viene allocata in<br>avviamento                             |  | € 345,06           | S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti  Consiglio di Bacino Laguna di Venezia |  |
|   |   | € 44.040,83  |                    | S.P. Att.) B I 5 - Avviamento   |  |

#### ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

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

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

#### **INCIDENZA DEI RICAVI**

|                                       | Tot.<br>componenti<br>positive della<br>gestione | Ricavi imputabili<br>al Comune<br>Capogruppo | Percentuale di<br>contribuzione<br>alla generazione<br>di ricavi |
|---------------------------------------|--|--|--|
| VERITAS SPA                           | € 433.878.360,00                                 | € 0,00                                       | 0%   |
| CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE  | € 529.735,97                                     | € 0,00                                       | 0%   |
| CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA | € 608.509,00                                     | € 0,00                                       | 0%   |

#### Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di VIGONOVO ha sostenuto oneri finanziari per € 45.257,35 relativi a debiti a medio/lungo termine assunti dall'Ente, che le partecipate hanno sostenuto oneri finanziari per € 13.102.525,00 dovuti principalmente a interessi passivi su finanziamenti, su leasing, su operazioni di factoring nonché su prestiti obbligazionari. Complessivamente la voce è in aumento rispetto all'esercizio precedente.

|                            | Comune      | Veritas Spa     | Consiglio di<br>Bacino Venezia<br>Ambiente | Consiglio Bacino<br>Laguna di<br>Venezia |
|----------------------------|-------------|-----------------|--|--|
| Totale proventi finanziari | € 100,00    | € 882.925,00    | € 0,01                                     | € 9,82                                   |
| Totale oneri finanziari    | € 45.257,35 | € 13.102.525,00 | € 0,00                                     | € 0,00                                   |

#### Proventi ed oneri straordinari

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo. Nello specifico, € 41.843,60 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui mentre, € 50.773,11 si riferiscono a proventi da permessi di costruire. Per la parte degli oneri invece, € 29.050,26 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui, €

14.828,54 a restituzione di permessi di costruire e € 78.763,40 ad altri oneri straordinari.

Per la società **Veritas Spa** si evidenziano € 1.054.971,00 per plusvalenze patrimoniali e € 26.079,00 per altri proventi straordinari.

Per il **Consiglio di Bacino Venezia Ambiente** si evidenziano € 256.860,60 per sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui. Per la parte degli oneri invece, € 101.913,98 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui e sopravvenienze passive dovute alle scritture di adeguamento dei dati dell'IVA.

Per il **Consiglio di Bacino Laguna di Venezia** si evidenziano € 8.139,03 per sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui.

#### Strumenti finanziari derivati

Dalle note integrative in possesso delle partecipate ove è stato possibile reperire i dati risulta che:

**Veritas Spa** utilizza strumenti finanziari derivati quali *swap* su tassi di interesse a copertura dei rischi derivanti principalmente dalle fluttuazioni dei tassi di interesse.

# Debiti e crediti di durata superiore ai 5 anni

Dalle note integrative in possesso delle partecipate ove è stato possibile reperire i dati risulta che:

**Veritas Spa** evidenzia <u>debiti</u> superiori a 5 anni pari a:

- € 104.737.306,00 relativi a prestiti obbligazionari;
- € 6.432.545,00 relativi a debiti verso amministrazioni pubbliche;
- € 35.047.421,00 relativi a debiti verso banche e finanziamento a lungo termine;
- € 3.930.143,00 relativi a debiti da leasing e altri.

#### Ratei e risconti

Per il Comune di VIGONOVO i risconti attivi fanno riferimento a quote di costo pagate nel 2020 ma di competenza dell'esercizio successivo, in prevalenza riconducibili a premi di assicurazione e affitti passivi.

Dalle note integrative in possesso delle partecipate ove è stato possibile reperire i dati risulta che:

**Veritas Spa** evidenzia risconti attivi per € 6.123.093,00 di cui € 2.639.000,00 relativi a corrispettivo del 2013 riconosciuto a Ladurner srl da parte della controllata Ecoprogetto.

Si rilevano ratei passivi per € 29.039,00 e risconti passivi per € 381.801,00.

**Consiglio di Bacino Venezia Ambiente** evidenzia ratei passivi per € 7.072,83.

# Compensi spettanti agli amministratori

Vengono qui di seguito riportati, cumulativamente per ciascuna categoria, i totali dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci dell'Ente Capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento. Nel caso del Comune di VIGONOVO, 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:

|                                       | Costi del personale |
|---------------------------------------|---------------------|
| COMUNE                                | € 1.031.292,68      |
| VERITAS SPA                           | € 1.474.416,71      |
| CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE  | € 1.184,60          |
| CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA | € 39,63             |
| TOTALE                                | € 2.506.933,62      |

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

# Perdite ripianate negli ultimi tre anni

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

\*\*\*\*