



COMUNE DI BOLZANO VICENTINO

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2016

(art. 11-bis, comma 2, lettera a), D.Lgs. n. 118/2011)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

Il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 al D. Lgs 118/2011), prevede all'art. 1 che il bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico/patrimoniale del gruppo amministrazione pubblica.

In sintesi le finalità del bilancio consolidato sono:

- sopperire alle carenze informative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso entri strumentali e società partecipate;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie del gruppo di enti e società che fanno capo all'amministrazione comunale;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società

Il Bilancio consolidato 2016 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Bolzano Vicentino è stato predisposto sulla base dei seguenti presupposti normativi e di prassi:

- D.Lgs. 118/2011 “ Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi” – artt 11 e 18;
- D.P.C.M. 28.12.2011 “Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle regioni, Enti Locali e dei loro organismi” – in particolare, dagli artt. 19-23;
- Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'allegato 4 del DPCM 28.12.2011 e successivi aggiornamenti;
- Principi contabili generali e civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare al Principio 17 “Il Bilancio Consolidato” emanato dall'organismo Italiano di Contabilità (Principio contabile n 17 OIC), in conformità con quanto indicato nel Punto 6 del Principio Contabile applicato al Bilancio Consolidato degli enti locali n. 4.

Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Bolzano Vicentino”

Con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 32 del 03.08.2017 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2016, che contiene in allegato anche il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale.

L'area di consolidamento per l'esercizio 2016 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate nel DPCM 28/12/2011 e nel principio contabile applicato sperimentale del bilancio consolidato, allegato n. 4 al DPCM stesso.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 86 del 11.09.2017 è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa:

- elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica;
- elenco dei componenti del gruppo inclusi nel perimetro di consolidamento.

Seguendo le indicazioni del richiamato principio contabile del bilancio consolidato, sono stati considerati appartenenti al "Gruppo Amministrazione Pubblica":

- gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 9, commi 7 e 8 del DPCM 28 dicembre 2011, corrispondenti alle articolazioni organizzative del Comune;
- gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 21 costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda; ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali;
- le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o esercita un'influenza dominante;
- le società partecipate dell'amministrazione pubblica che si intendono le società a totale partecipazione pubblica, affidatarie dirette di servizi pubblici locali della Regione o dell'Ente Locale.

Il punto 3.1 del principio contabile applicato consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e 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.
- 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);

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

Riportiamo qui di seguito gli elenchi predisposti al fine di determinare il "gruppo amministrazione pubblica" del Comune.

ELENCO 1) GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

Le partecipazioni dirette del Comune di Bolzano Vicentino alla data del 31 dicembre 2016 sono:

ENTE/SOCIETA'	QUOTA POSSEDUTA
Vicenza Nord Servizi S.r.l. a socio unico	100,00%
Società Impianti Berico Tesina S.r.l. (SIBET)	14,70%
Acque Vicentine S.p.a.	0,27%
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione (ATO)	0,59%
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio (CIAT)	1,75%
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	3,35%

Pertanto ai fini della verifica delle società/enti da inserire nel perimetro di consolidamento:

Voce	Dati Bolzano Vicentino	10% soglia di irrilevanza
Totale dell'attivo	18.402.760,80	1.840.276,08
Patrimonio netto	11.153.139,79	1.115.313,98
Totale dei ricavi caratteristici	3.814.509,39	381.450,94

Ente Partecipato	Totale Attivo	Patrimonio netto	Valore produzione
Vicenza Nord Servizi S.r.l. a socio unico	308.309,64	35.670,89	676.631,85
Società Impianti Berico Tesina S.r.l. (SIBET)	6.826.620,00	6.819.853,00	4.178,00
Acque Vicentine S.p.a.	154.428.363,00	31.156.552,00	40.603.639,00
Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione (ATO)	6.349.809,87	3.611.337,80	1.617.002,50
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio (CIAT)	3.404.539,14	3.366.529,19	-2.729,55
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	1.669.901,50	364.715,43	5.361.504,15
SOGLIA IRRILEVANZA 10%	1.840.276,08	1.115.313,98	381.450,94

Le partecipazioni con una quota inferiore all'1% sono le seguenti:

- Acque Vicentine Spa;
- Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione (ATO)

ELENCO 2) PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO:

L'area di consolidamento del bilancio è stata approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 86 in data 11.09.2017 e risulta così costituita:

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Partecipazione al capitale sociale
Vicenza Nord Servizi S.r.l. a socio unico	100%	€ 15.000,00
Società Impianti Berico Tesina S.r.l. (SIBET)	14,70%	€ 53.959,00
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio (CIAT)	1,75%	€ 57.888,70
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	3,35%	€ 3.085,60

PROCEDURA DI CONSOLIDAMENTO

Ai sensi del punto 4/4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011) il consolidamento del bilancio è avvenuto, nella maggior parte dei casi, secondo il metodo "proporzionale", che consiste nell'aggregare i dati contabili risultanti dai bilanci delle società partecipate, nella quota corrispondente alla partecipazione dell'ente.

Per la società controllata Vicenza Nord Servizi S.r.l., partecipata al 100%, è stato utilizzato il metodo "integrale", che consiste nell'aggregazione dei valori contabili totali risultanti dal bilancio della società controllata.

Il consolidamento dei conti è avvenuto riclassificando i dati indicati nel bilancio civilistico, secondo gli schemi di bilancio di Arconet, applicati agli enti pubblici.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1).

Lo stesso principio evidenzia altresì che *"è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base"*.

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. *“Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un’unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici”.*

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni.

Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato *“Particolare attenzione va posta sulle partite “in transito” per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei”.* La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all’interno del gruppo amministrazione pubblica”.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo.

In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell’esercizio all’interno del gruppo di consolidamento, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all’interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio.

Dopo aver calcolato la quota delle singole voci in proporzione alla quota di partecipazione posseduta dal Comune (consolidamento secondo il metodo proporzionale) sono state eliminate le operazioni infragruppo.

In particolare si è proceduto a:

- eliminare i ricavi delle prestazioni di servizi effettuate dal comune a favore delle società partecipate;
- eliminare i ricavi delle prestazioni di servizi effettuate a favore del comune da parte delle società partecipate;
- eliminare i costi, al netto dell’IVA, delle prestazioni pagate alle società;
- eliminare dai debiti e dai crediti delle medesime operazioni;
- modificare la voce “risultato economico d’esercizio” in base alle nuove risultanze del conto

- economico consolidato;
- eliminare il valore contabile delle quote di partecipazione del Comune nelle partecipate inserite tra le immobilizzazioni finanziarie del bilancio della capogruppo;
- eliminare la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- inserire la voce "riserva da consolidamento" a pareggio dello stato patrimoniale.

Per quanto riguarda i criteri per la formazione del bilancio si rimanda alle note integrative dei bilanci delle singole partecipate ed alla nota integrativa al Conto di Bilancio 2016 approvata con il rendiconto di gestione 2016.

Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo non sono stati interessati la voce delle *Riserve di consolidamento* affinché questi riflettessero solo lo scostamento tra il valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto.

A bilanciamento dello squilibrio sono stati pertanto rilevati nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate.

ELIMINAZIONE DEL VALORE CONTABILE DELLE PARTECIPAZIONI

Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra:

- il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante;
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile).

Nell'esercizio 2016, l'Ente ha applicato il metodo del Patrimonio Netto, per la valutazione delle partecipazioni iscritte in bilancio, per le società Vicenza Nord Servizi S.r.l., e Acque Vicentine Spa, per un valore rispettivamente pari ad euro 22.890,00, ed euro 75.588,94.

Si ricorda che Acque Vicentine Spa, non è entrata nel perimetro di consolidamento per la sua partecipazione inferiore all'1%.

Per quanto riguarda le altre partecipazioni non era stata iscritto nessun valore alla voce immobilizzazioni finanziarie.

Pertanto è stata rilevata alla voce dello Stato Patrimoniale voce A) Patrimonio Netto / Riserve la somma di euro 1.082.913.

Denominazione	Quota Patrimonio Netto	Valore iscritto nelle imm.ni finanziarie
Vicenza Nord Servizi S.r.l. a socio unico	€ 22.890	€ 22.890
Società Impianti Berico Tesina S.r.l. (SIBET)	€ 1.012.997	€ 0
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio (CIAT)	€ 57.889	€ 0
Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino	€ 12.027	€ 0
Totale riserva di consolidamento		€ 1.082.913

NOTA INTEGRATIVA

Nelle pagine seguenti si procede alla valutazione:

- dell'aspetto patrimoniale del bilancio consolidato comunale;
- dell'aspetto economico, in cui si evidenzieranno i risultati in un'ottica di competenza economica attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti del risultato economico.

IL CONTO ECONOMICO – IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico.

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2016 per il gruppo comunale si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

GESTIONE	IMPORTO
Risultato di gestione operativa	-18.215
Proventi e oneri finanziari	-143.668
Rettifiche valore attività finanziarie	48.566
Proventi ed oneri straordinari	159.149
Risultato economico d'esercizio ante imposte	45.832
Imposte d'esercizio	-48.475
Risultato economico d'esercizio	-2.643

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra Proventi della gestione e Costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'ente, depurato, però, degli effetti relativi alla gestione delle società partecipate.

Si espongono di seguito i singoli risultati economici:

Comune di Bolzano Vic.no	-80.203,70
Vicenza Nord Servizi Srl	12.780,41
SIBET Srl	-71.281,71
CIAT	58.603,23
Consorzio Polizia Locale Nordest Vic.	5.695,21

Si ricorda che il Comune è un ente pubblico che applica la contabilità finanziaria e calcola i prospetti contabili economico patrimoniali solo ai fini conoscitivi, pertanto la gestione nel corso dell'esercizio è mirata prioritariamente al conseguimento di un avanzo di gestione finanziaria, con un'ottica di equilibrio economico patrimoniale. Le società di capitale partecipate applicano solo la contabilità economico patrimoniale e pertanto hanno unicamente l'obiettivo di conseguire un utile economico.

Per quanto riguarda le imposte d'esercizio, si precisa che per gli enti in contabilità finanziaria tale dato si riferisce all'Irap pagata sulle retribuzioni dei dipendenti, mentre per le società di capitale è costituito da Ires e Irap, secondo la normativa del Testo unico imposte dirette.

Il risultato della gestione operativa si ottiene sottraendo al totale della voce A) Componenti positivi della gestione, il totale della voce B) Componenti negati della gestione.

Il risultato è così determinato:

COMPONENTI DELLA GESTIONE	IMPORTO
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE	4.032.996
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE	-4.051.211
Risultato della gestione operativa	-18.215

Il risultato della gestione è influenzato dal dato del Comune, che, si ricorda, in sede di gestione applica i principi della contabilità finanziaria, ed in particolare non contabilizza gli ammortamenti dei beni ammortizzabili che per il solo nostro ente ammontano ad euro 537.463,37.

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza rivestono la gestione finanziaria e quella straordinaria.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	IMPORTO
Proventi finanziari	7.793
Oneri finanziari	-151.461
TOTALE	-143.668

Gli oneri finanziari consolidati sono prevalentemente attribuibili alla gestione del Comune, pari ad euro 151.458,27.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	IMPORTO
Proventi straordinari	191.989
Oneri straordinari	-32.840
OTALE	159.149

I proventi e oneri straordinari sono composti principalmente dalle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, che determinano la verifica e dichiarazione di insussistenza degli stessi.

LA GESTIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'

L'aggregato immobilizzazioni rappresenta, insieme all'attivo circolante, quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio del gruppo comunale. Esso misura il valore netto dei beni durevoli che partecipa al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'amministrazione.

Il valore delle immobilizzazioni è indicato al netto dei fondi di ammortamento. Le voci riferite ai beni demaniali sono riferite solo alle proprietà dell'ente pubblico.

Per effetto delle operazioni di consolidamento, come più sopra esplicitato, si è proceduto all'elisione della voce di partecipazione in Vicenza Nord Servizi S.r.l. Gli altri valori delle partecipazioni si riferiscono alla quota dell'ente in Acque Vicentine Spa (non entrate nel perimetro di consolidamento), ed a partecipazioni del CIAT.

Nell'attivo circolante, la voce crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito con le partecipate al gruppo di consolidamento.

PASSIVITA'

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono state cancellate le quote di patrimonio netto corrispondenti alle società ed enti consolidati.

Come sopra evidenziato è stata iscritta alla voce dello Stato Patrimoniale voce A) Patrimonio Netto / Riserve da capitale la somma di euro 1.082.913.

Anche i debiti, come per i crediti, sono state effettuate le opportune operazioni di elisione tra le società rientranti nel perimetro di consolidamento al fine di ottenere come risultato solo i debiti non scaduti nei confronti dei terzi.

La voce debiti verso altri finanziatori per euro 4.973.714, e riferita all'ente e corrisponde ai finanziamenti accesi con la Cassa Depositi e prestiti.