

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

COMUNE DI SARCEDO (VI)



Bilancio
Consolidato
2022

D. Lgs.
118/2011

SOMMARIO

| | |
|---|-----------|
| RELAZIONE SULLA GESTIONE | 2 |
| <i>IL GRUPPO COMUNE DI SARCEDO:.....</i> | <i>3</i> |
| <i>INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO</i> | <i>3</i> |
| <i>RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA.....</i> | <i>5</i> |
| | |
| NOTA INTEGRATIVA | 7 |
| <i>IL GRUPPO COMUNE DI SARCEDO:.....</i> | <i>9</i> |
| <i>DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....</i> | <i>9</i> |
| <i>CRITERI DI CONSOLIDAMENTO</i> | <i>16</i> |
| <i>CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO.....</i> | <i>18</i> |
| <i>CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI.....</i> | <i>25</i> |
| <i>ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO.....</i> | <i>31</i> |

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio Consolidato qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Gruppo Comune di SARCEDO per l'esercizio 2022.

Tale bilancio viene redatto secondo le previsioni del D. Lgs. 118/2011 (da 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 SARCEDO.

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 31/12/2022 e viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a cui fa riferimento il bilancio.

In qualità di Ente Capogruppo, il Comune di SARCEDO ha predisposto questo Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022, effettuando le opportune verifiche e coordinando le sue attività con quelle degli altri Enti / Società inclusi nel perimetro di consolidamento.

**IL GRUPPO COMUNE DI SARCEDO:
INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO**

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

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

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

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

| Denominazione | Sede Legale | Tipologia Ente | Percentuale di partecipazione |
|--|---|-------------------------------|-------------------------------|
| IMPIANTI ASTICO SRL - ENERGIE IN MOVIMENTO | Via San Giovanni Bosco 77/B 36016 Thiene (Vi) | SOCIETÀ PARTECIPATA | 5,21 % |
| ALTO VICENTINO AMBIENTE | Via Lago di Pusiano, 4, 36015 Schio VI | SOCIETÀ PARTECIPATA | 2,66% |
| VIACQUA SPA | Viale dell'Industria, 23, 36100 Vicenza VI | SOCIETÀ PARTECIPATA | 0,96% |
| VIVERACQUA SPA - GESTORI IDRICI DEL VENETO | Lungadige Galtarossa 8, 37133 Verona | SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA | 0,12% |
| CONSORZIO POL. LOCALE NORD EST VICENTINO | Via Rasa, 11, 36016 Thiene VI | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 3,24% |
| C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO | Via Antonio Pacinotti, 4/b - 37135 Verona | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 0,09 % |
| CONSIGLIO DI BACINO - ATO BACCHIGLIONE | Corso Stati Uniti, 14/D, 35127 Padova PD | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 0,48 % |
| PASUBIO TECNOLOGIA SRL | Viale Ventinove Aprile 6 - 36015 Schio | SOCIETÀ PARTECIPATA | 0,49% |
| CONSORZIO ARICA | Via Ferraretta 20, 36071 Arzignano VI | SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA | 0,24% |
| CONSIGLIO DI BACINO VICENZA | Contrà Gazzolle 1 - 36100 Vicenza VI | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 0,78% |

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

CONSORZIO ENERGIA
VENETO

ALTO VICENTINO
AMBIENTE

CONSIGLIO DI BACINO
BACCHIGLIONE

VIVERACQUA

COMUNE DI
SARCEDO

PASUBIO TECNOLOGIA
SRL

IMPIANTI ASTICO

VIACQUA

CONSIGLIO DI
BACINO VICENZA

CONSORZIO POLIZIA
LOCALE NORDEST
VICENTINO

CONSORZIO ARICA

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 | Tipologia Ente | Percentuale di partecipazione | Metodo di consolidamento |
|--|------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| IMPIANTI ASTICO SRL - ENERGIE IN MOVIMENTO | SOCIETÀ PARTECIPATA | 5,21 % | PROPORZIONALE |
| ALTO VICENTINO AMBIENTE | SOCIETÀ PARTECIPATA | 2,66% | PROPORZIONALE |
| VIACQUA SPA | SOCIETÀ PARTECIPATA | 0,96% | PROPORZIONALE |
| CONSORZIO POL. LOCALE NORD EST VICENTINO | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 3,24% | PROPORZIONALE |
| PASUBIO TECNOLOGIA SRL | SOCIETÀ PARTECIPATA | 0,49% | PROPORZIONALE |
| CONSIGLIO DI BACINO VICENZA | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 0,78% | PROPORZIONALE |

RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico consolidato del Gruppo Comune di SARCEDO rappresentano un andamento negativo della gestione. Si evidenzia infatti una situazione di perdita d'esercizio pari ad € 186.114,80, in aumento rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2021. Rispetto all'esercizio precedente, inoltre si osserva un modesto scostamento in relazione al totale dell'attivo/passivo.

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 18.304.163,57, di cui € 18.171.515,78 derivanti dal bilancio del Comune. Rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente il patrimonio netto ha subito la variazione in diminuzione per € 131.518,21.

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)

| | 2022 | 2021 | Differenza |
|---|------------------------|------------------------|---------------------|
| Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A) | € 4,94 | € 20,09 | -€ 15,15 |
| Immobilizzazioni immateriali | € 84.672,05 | € 114.727,12 | -€ 30.055,07 |
| Immobilizzazioni materiali | € 20.615.494,15 | € 20.330.359,44 | € 285.134,71 |
| Immobilizzazioni finanziarie | € 219.469,55 | € 224.564,98 | -€ 5.095,43 |
| Tot. Immobilizzazioni (B) | € 20.919.635,75 | € 20.669.651,54 | € 249.984,21 |
| Rimanenze | € 45.008,27 | € 40.491,21 | € 4.517,06 |
| Crediti | € 1.279.642,45 | € 1.441.450,74 | -€ 161.808,29 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo | € 192.000,00 | € 0,00 | € 192.000,00 |
| Disponibilità liquide | € 3.938.772,48 | € 3.351.121,29 | € 587.651,19 |
| Tot. Attivo circolante (C) | € 5.455.423,20 | € 4.833.063,24 | € 622.359,96 |
| Ratei e Risconti (D) | € 42.056,51 | € 31.867,80 | € 10.188,71 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | € 26.417.120,40 | € 25.534.602,67 | € 882.517,73 |

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

| | 2022 | 2021 | Differenza |
|--|------------------------|------------------------|----------------------|
| Fondo di dotazione | € 1.581.648,86 | € 1.581.648,96 | -€ 0,10 |
| Riserve | € 16.907.708,83 | € 16.791.254,50 | € 116.454,33 |
| Risultato economico dell'esercizio | -€ 186.114,80 | -€ 363.909,16 | € 177.794,36 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | € 920,68 | € 426.687,48 | -€ 425.766,80 |
| Riserve negative per beni indisponibili | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Patrimonio Netto di pertinenza di terzi | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Patrimonio Netto (A) | € 18.304.163,57 | € 18.435.681,78 | -€ 131.518,21 |
| Tot. Fondo per rischi ed oneri (B) | € 1.450.309,84 | € 1.191.244,17 | € 259.065,67 |
| Tot. Trattamento di fine rapporto (C) | € 51.817,94 | € 54.272,01 | -€ 2.454,07 |
| Tot. Debiti (D) | € 3.653.257,33 | € 3.582.806,54 | € 70.450,79 |
| Tot. Ratei e risconti (E) | € 2.957.571,72 | € 2.270.598,17 | € 686.973,55 |
| TOTALE DEL PASSIVO | € 26.417.120,40 | € 25.534.602,67 | € 882.517,73 |

CONTO ECONOMICO

| | 2022 | 2021 | Differenza |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Tot. Componenti positivi della gestione (A) | € 5.405.762,45 | € 5.183.054,54 | € 222.707,91 |
| Tot. Componenti negative della gestione (B) | € 5.680.124,56 | € 5.277.636,00 | € 402.488,56 |
| Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B) | -€ 274.362,11 | -€ 94.581,46 | -€ 179.780,65 |
| Proventi finanziari | € 47.633,59 | € 1.665,68 | € 45.967,91 |
| Oneri finanziari | € 63.148,82 | € 65.490,68 | -€ 2.341,86 |
| Tot. Proventi ed oneri finanziari (C) | -€ 15.515,23 | -€ 63.825,00 | € 48.309,77 |
| Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D) | € 64.272,79 | € 42.876,61 | € 21.396,18 |
| Proventi straordinari | € 287.697,01 | € 183.025,75 | € 104.671,26 |
| Oneri straordinari | € 139.970,54 | € 324.908,22 | -€ 184.937,68 |
| Tot. Proventi ed oneri straordinari (E) | € 147.726,47 | -€ 141.882,47 | € 289.608,94 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E) | -€ 77.878,08 | -€ 257.412,32 | € 179.534,24 |
| Imposte | € 108.236,72 | € 106.496,84 | € 1.739,88 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi) | -€ 186.114,80 | -€ 363.909,16 | € 177.794,36 |

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

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto

Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

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

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

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

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

[...]

"i criteri di valutazione applicati;

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

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

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

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

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

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

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

l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per

*ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica;
della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria;
della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]*

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

IL GRUPPO COMUNE DI SARCEDO: 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 controllante². 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 liquidazione³.

- gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
- le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;
- le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante⁵. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente

significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

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

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

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

| Comune di SARCEDO | Valori approvati | Parametri di incidenza (3%) |
|-----------------------------------|------------------|-----------------------------|
| Totale dell'attivo | € 22.440.081,69 | € 673.202,45 |
| Patrimonio Netto | € 18.171.515,78 | € 545.145,47 |
| Tot. Ricavi caratteristici | € 3.518.290,37 | € 105.548,71 |

"Gruppo Amministrazione Pubblica"

| Denominazione | Tipologia Ente | Percentuale di partecipazione |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| IMPIANTI ASTICO SRL - ENERGIE IN MOVIMENTO | SOCIETÀ PARTECIPATA | 5,21 % |
| ALTO VICENTINO AMBIENTE | SOCIETÀ PARTECIPATA | 2,66% |
| VIACQUA SPA | SOCIETÀ PARTECIPATA | 0,96% |
| VIVERACQUA SPA - GESTORI IDRICI DEL VENETO | SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA | 0,12% |
| CONSORZIO POL. LOCALE NORD EST VICENTINO | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 3,24% |
| C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 0,09 % |
| CONSIGLIO DI BACINO -ATO BACCHIGLIONE | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 0,48 % |
| PASUBIO TECNOLOGIA SRL | SOCIETÀ PARTECIPATA | 0,49% |
| CONSORZIO ARICA | SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA | 0,24% |
| CONSIGLIO DI BACINO VICENZA | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 0,78% |

“Perimetro di consolidamento”

| Denominazione | Tipologia Ente | Percentuale di partecipazione | Metodo di consolidamento |
|--|------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| IMPIANTI ASTICO SRL - ENERGIE IN MOVIMENTO | SOCIETÀ PARTECIPATA | 5,21 % | PROPORZIONALE |
| ALTO VICENTINO AMBIENTE | SOCIETÀ PARTECIPATA | 2,66% | PROPORZIONALE |
| VIACQUA SPA | SOCIETÀ PARTECIPATA | 0,96% | PROPORZIONALE |
| CONSORZIO POL. LOCALE NORD EST VICENTINO | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 3,24% | PROPORZIONALE |
| PASUBIO TECNOLOGIA SRL | SOCIETÀ PARTECIPATA | 0,49% | PROPORZIONALE |
| CONSIGLIO DI BACINO VICENZA | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 0,78% | PROPORZIONALE |

CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2022 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 31/12/2022 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi dell'amministrazione e delle singole entità.

Si precisa che:

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

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

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

operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il 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 SARCEDO.

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 SARCEDO che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2022. 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.

Le differenze tra le aliquote di ammortamento applicate dagli Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento e le aliquote applicate dall'Ente Capogruppo non sono state riscontrate in quanto all'interno delle note integrative delle società non declinano le percentuali di 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 SARCEDO e dagli altri Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento, tenendo presente che gli Enti che adottano la contabilità secondo il D. Lgs. 118/2011 utilizzano i medesimi criteri di valutazione e le medesime aliquote di ammortamento dell'Ente Capogruppo:

| | Comune | IMPIANTI ASTICO SRL | ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL | VIACQUA SPA | PASUBIO TECNOLOGIA SRL | CONS. POLIZIA LOCALE NORDEST VICENTINO | CONS.BAC. VICENZA |
|---|--------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------------------|--|----------------------|
| Infrastr. demaniali e non | 3% | - | - | - | - | - | - |
| Fabbricati demaniali | 2% | - | - | - | 3% | - | - |
| Altri beni demaniali | 3% | - | - | - | - | - | - |
| Fabbricati ad uso comm./strumentale | 2% | - | 3% | 2,5% | - | - | - |
| Impianti | 5% | 7,50%2,50%- 4,00%- 3,50%-2,67% | 20%-10% | 2,5%-8%- 12,5% | 15% | - | - |
| Attrezzature | 5% | - | 25% | 10% | 15% | - | - |
| Mezzi di trasporto leggeri | 20% | - | 20%-25% | 20%-25% | 25% | - | - |
| Mezzi di trasporto pesanti | 10% | - | 20%-25% | 20%-25% | 25% | - | - |
| Automezzi ad uso specifico | 10% | - | 20%-25% | 20%-25% | 20% | - | - |
| Macchine per ufficio | 20% | 20% | 10% | 20% | 20% | - | - |
| Hardware | 25% | 20% | 20% | 10% | - | - | - |
| Mobili e arredi per ufficio | 10% | 12% | 12% | 14% | 15% | - | - |
| Mobili e arredi per alloggi/pertinenze | 10% | 12% | 12% | 14% | 15% | - | - |
| Mobili e arredi per locali ad uso specifico | 10% | 12% | 12% | 14% | 15% | - | - |
| Strumenti musicali | 20% | - | - | - | - | - | - |
| Materiale bibliografico | 5% | - | - | - | - | - | - |
| Equipaggiamento e vestiario | 20% | - | - | - | - | - | - |
| Altro | 20% | - | - | - | - | - | - |
| Immobilizzazioni immateriali | 20% | - | 20%33,33%- 10% | 20%-7% | - | - | - |

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

Immobilizzazioni finanziarie

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in Enti/impresе a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2021 (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto).

Rimanenze

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi ed oneri

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

Trattamento di fine rapporto

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

Debiti

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

Ratei e risconti

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

CONTI D'ORDINE

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

CONTO ECONOMICO

Ricavi e Costi

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

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

Risultato economico

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

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

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

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

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

Per il comune di SARCEDO 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.

Nel bilancio consolidato viene rappresentata la quota di pertinenza di terzi in caso di consolidamento integrale. Nel caso del Comune di SARCEDO, non essendo stato applicato tale metodo, non sono valorizzate le voci relative a "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi" e "Risultato economico di pertinenza di terzi".

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 SARCEDO 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 PRE-CONSOLIDAMENTO:

| Tipo | Descrizione | Dare (Importo) | Avere (Importo) | Voce economico-patrimoniale |
|------------------------------|---|----------------|-----------------|---|
| Rettifica pre-consolidamento | Adeguamento del valore delle partecipazioni per allineamento alla quota di Patrimonio Netto posseduta al 31/12/2022 | € 1.575,60 | | S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate |
| Rettifica pre-consolidamento | | | € 1.575,60 | C.E.) D 22 - Rivalutazioni |

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

OPERAZIONI INFRAGRUPPO:

| Tra il Comune di Sarcedo e la società AVA | | | | 2,66% | | | |
|---|---------|--------------|--|--------------|--------------|------------|-----------|
| Tipo | Livello | Ente/società | Descrizione | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| C.E. | Ricavi | AVA | Ricavi da servizi nac | € 344.541,84 | | € 9.164,81 | |
| C.E. | Costi | COMUNE | Altri servizi diversi nac | | € 0,00 | | € 0,00 |
| S.P. | Debiti | COMUNE | Debiti v/fornitori | € 27.982,00 | | € 744,32 | |
| S.P. | Crediti | AVA | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | € 27.982,00 | | € 744,32 |

| Tra AVA e VIACQUA | | | | 2,66% | | | |
|-------------------|---------|--------------|--|--------------|--------------|------------|------------|
| Tipo | Livello | Ente/società | Descrizione | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| C.E. | Ricavi | VIACQUA | Ricavi da servizi nac | € 222.797,87 | | € 5.926,42 | |
| C.E. | Costi | AVA | Altri servizi diversi nac | | € 222.797,87 | | € 5.926,42 |
| S.P. | Debiti | AVA | Debiti v/fornitori | € 51.402,90 | | € 1.367,32 | |
| S.P. | Crediti | VIACQUA | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | € 51.402,90 | | € 1.367,32 |

| Tra il Comune di Sarcedo e la società VIACQUA | | | | 0,96% | | | |
|---|---------|--------------|--|-------------|--------------|----------|-----------|
| Tipo | Livello | Ente/società | Descrizione | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| S.P. | Debiti | COMUNE | Debiti v/fornitori | € 2.898,90 | | € 27,83 | |
| S.P. | Crediti | VIACQUA | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | € 2.898,90 | | € 27,83 |
| S.P. | Debiti | COMUNE | Debiti v/fornitori | € 32,45 | | € 0,31 | |
| S.P. | Crediti | VIACQUA | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | € 32,45 | | € 0,31 |
| C.E. | Ricavi | VIACQUA | Ricavi da servizi nac | € 9.885,46 | | € 94,90 | |
| C.E. | Costi | COMUNE | Altri servizi diversi nac | | € 9.885,46 | | € 94,90 |

| Tra POLIZIA e VIACQUA | | | | 3,24% | | | |
|-----------------------|---------|--------------|---------------------------|-------------|--------------|----------|-----------|
| Tipo | Livello | Ente/società | Descrizione | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| C.E. | Ricavi | VIACQUA | Ricavi da servizi nac | € 968,84 | | € 31,39 | |
| C.E. | Costi | POLIZIA | Altri servizi diversi nac | | € 968,84 | | € 31,39 |

| Tra PASUBIO TECNOLOGIA e VIACQUA | | | | 0,96% | | | |
|---|---------|--------------|--|--------------|--------------|----------|-----------|
| Tipo | Livello | Ente/società | Descrizione | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| S.P. | Debiti | PASUBIO | Debiti v/fornitori | € 82,65 | | € 0,79 | |
| S.P. | Crediti | VIACQUA | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | € 82,65 | | € 0,79 |
| S.P. | Debiti | VIACQUA | Debiti v/fornitori | € 5.410,50 | | € 51,94 | |
| S.P. | Crediti | PASUBIO | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | € 5.410,50 | | € 51,94 |
| C.E. | Ricavi | PASUBIO | Ricavi da servizi nac | € 5.410,50 | | € 51,94 | |
| C.E. | Costi | VIACQUA | Altri servizi diversi nac | | € 5.410,50 | | € 51,94 |
| C.E. | Ricavi | VIACQUA | Ricavi da servizi nac | € 362,75 | | € 3,48 | |
| C.E. | Costi | PASUBIO | Altri servizi diversi nac | | € 362,75 | | € 3,48 |

| Tra IMPIANTI ASTICO e VIACQUA | | | | 5,21% | | | |
|--------------------------------------|---------|--------------|--|--------------|--------------|-------------|-------------|
| Tipo | Livello | Ente/società | Descrizione | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| S.P. | Debiti | ASTICO | Debiti v/fornitori | € 2.007,42 | | € 104,59 | |
| S.P. | Crediti | VIACQUA | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | € 2.007,42 | | € 104,59 |
| S.P. | Debiti | VIACQUA | Debiti v/fornitori | € 168.164,71 | | € 8.761,38 | |
| S.P. | Crediti | ASTICO | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | € 168.164,71 | | € 8.761,38 |
| S.P. | Debiti | VIACQUA | Altri debiti nac | € 25.000,00 | | € 1.302,50 | |
| S.P. | Crediti | ASTICO | Crediti diversi | | € 25.000,00 | | € 1.302,50 |
| C.E. | Ricavi | ASTICO | Proventi da concessione su beni | € 302.850,71 | | € 15.778,52 | |
| C.E. | Costi | VIACQUA | Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c. | | € 302.850,71 | | € 15.778,52 |
| C.E. | Ricavi | VIACQUA | Altri proventi nac | € 32.343,57 | | € 1.685,10 | |
| C.E. | Costi | ASTICO | Altri costi della gestione | | € 32.343,57 | | € 1.685,10 |
| C.E. | Ricavi | VIACQUA | Ricavi da servizi nac | € 68,75 | | € 3,58 | |
| C.E. | Costi | ASTICO | Altri servizi diversi nac | | € 68,75 | | € 3,58 |

| Tra il Comune di Sarcedo e la società PASUBIO TECNOLOGIA | | | | 0,49% | | | |
|---|---------|--------------|--|--------------|--------------|----------|-----------|
| Tipo | Livello | Ente/società | Descrizione | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| C.E. | Ricavi | PASUBIO | Ricavi da servizi nac | € 21.571,18 | | € 105,70 | |
| C.E. | Costi | COMUNE | Altri servizi diversi nac | | € 21.571,18 | | € 105,70 |
| S.P. | Debiti | COMUNE | Debiti v/fornitori | € 21,66 | | € 0,11 | |
| S.P. | Crediti | PASUBIO | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | € 21,66 | | € 0,11 |

| Tra PASUBIO TECNOLOGIA e POLIZIA | | | | 3,24% | | | |
|---|---------|--------------|--|--------------|--------------|------------|------------|
| Tipo | Livello | Ente/società | Descrizione | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| C.E. | Ricavi | PASUBIO | Ricavi da servizi nac | € 241.322,21 | | € 7.818,84 | |
| C.E. | Costi | POLIZIA | Altri servizi diversi nac | | € 241.322,21 | | € 7.818,84 |
| S.P. | Debiti | POLIZIA | Debiti v/fornitori | € 1.071,01 | | € 34,70 | |
| S.P. | Crediti | PASUBIO | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | € 1.071,01 | | € 34,70 |

| Tra il Comune di Sarcedo e POLIZIA | | | | 3,24% | | | |
|---|---------|--------------|---------------------------|--------------|--------------|------------|------------|
| Tipo | Livello | Ente/società | Descrizione | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| C.E. | Ricavi | POLIZIA | Ricavi da servizi nac | € 89.628,00 | | € 2.903,95 | |
| C.E. | Costi | COMUNE | Altri servizi diversi nac | | € 89.628,00 | | € 2.903,95 |
| C.E. | Ricavi | COMUNE | Ricavi da servizi nac | € 27.701,83 | | € 897,54 | |
| C.E. | Costi | POLIZIA | Altri servizi diversi nac | | € 27.701,83 | | € 897,54 |

| Tra AVA e POLIZIA | | | | 3,24% | | | |
|--------------------------|---------|--------------|---------------------------|--------------|--------------|----------|-----------|
| Tipo | Livello | Ente/società | Descrizione | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| C.E. | Ricavi | AVA | Ricavi da servizi nac | € 492,15 | | € 15,95 | |
| C.E. | Costi | POLIZIA | Altri servizi diversi nac | | € 492,15 | | € 15,95 |

| Tra il Comune di Sarcedo e CONSIGLIO VICENZA | | | | 0,78% | | | |
|---|---------|--------------|---------------------------|--------------|--------------|----------|-----------|
| Tipo | Livello | Ente/società | Descrizione | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| C.E. | Ricavi | CONS | Ricavi da servizi nac | € 2.121,20 | | € 16,55 | |
| C.E. | Costi | COMUNE | Altri servizi diversi nac | | € 2.121,20 | | € 16,55 |

| DIVIDENDI | | | | 100,00% | | | |
|------------------|----------------|---------------------|---|--------------------|---------------------|-----------------|------------------|
| Tipo | Livello | Ente/società | Descrizione | Dare (tot.) | Avere (tot.) | Dare (%) | Avere (%) |
| C.E. | Ricavi | COMUNE | Altri proventi nac | € 46.917,00 | | € 46.917,00 | |
| S.P. | Riserve | ASTICO | Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo | | € 46.917,00 | | € 46.917,00 |

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 31/12/2022. Il Comune di SARCEDO 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.

Ha ritenuto di adottare il seguente criterio: se la differenza risulta 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.

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 ad altre immobilizzazioni immateriali.

| Comune di SARCEDO (VI) | | | | | | | | |
|---|------------------------------|----------------------|---|---|---|--|---|--|
| SOCIETA' / VENITE PARTECIPATA/CONTROLLATA | TOTALE PATRIMONIO NETTO 2022 | QUOTA PARTECIPAZIONE | Quota sul patrimonio netto 2022 delle partecipate | Dato partecipazione indicato nel Conto del PATRIMONIO 2022 del Comune | Risultato di Esercizio 2022 partecipate dal Conto Economico | Patrimonio netto decurtato del risultato di esercizio 2022 | Quota sul patrimonio netto 2022 delle partecipate decurtato del loro risultato di | Incremento o decremento valore delle partecipate |
| | A | B | C = A * B % | D | E | F = A - E | G = F * B % | H = G - D |
| AVA | 22.056.766,00 | 2,66 | 586.709,98 | 538.888,39 | 2.213.149,00 | 19.843.617,00 | 527.840,21 | -11.048,18 |
| VIACQUA | 96.610.835,00 | 0,96 | 927.464,02 | 836.711,38 | 6.043.945,00 | 90.566.890,00 | 869.442,14 | 32.730,76 |
| IMPIANTI ASTICO | 16.704.833,00 | 5,21 | 870.321,80 | 890.810,12 | 206.751,00 | 16.498.082,00 | 859.550,07 | -31.260,05 |
| PASUBIO TECNOLOGIA | 854.540,00 | 0,49000 | 4.187,25 | 3.713,96 | 75.575,00 | 778.965,00 | 3.816,93 | 102,97 |
| CONS POLIZIA LOCALE | 147.087,40 | 3,24000 | 4.765,63 | 2.480,03 | 70.067,75 | 77.019,65 | 2.495,44 | 15,41 |
| CONS BACINO VICENZA | 202.000,00 | 0,78000 | 1.147,28 | 1.575,60 | 98.500,40 | 103.499,60 | 807,30 | -768,30 |
| | 136.576.061,40 | | 2.394.595,96 | 2.274.179,48 | | 127.868.073,25 | 2.263.952,09 | -10.227,39 |
| Totali solo Consolidate | 136.576.061,40 | | 2.394.595,96 | 2.274.179,48 | 8.707.988,15 | 127.868.073,25 | 2.263.952,09 | -10.227,39 |

Su Elisione partecipazioni SP Attivo, Rigo imprese partecipate col segno negativo.

SU Elisione partecipazioni SP passivo - Fondo di dotazione (col segno negativo) per la parte corrispondente al fondo di dotazione della partecipata e per la restante parte alla Riserva da risultati economici degli esercizi precedenti.

SU Elisioni delle partecipazioni SP Attivo nella colonna della partecipata rigo "Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c." se ho avuto una riduzione (se l'importo e' negativo) ma va indicato col segno positivo, mentre va sulle Elisioni delle partecipazioni SP Passivo nella colonna Differenze da consolidamento rigo fondo di consolidamento per rischi e oneri se ho avuto un incremento (se l'importo e' positivo) e va indicato sempre col segno positivo.

| Totale Elisione delle partecipazioni | | | | | |
|--------------------------------------|--------------------|--|---------------------|---------------------|---|
| tipo | livello | descrizione | dare | avere | Partecipata |
| Stato patrimoniale | 2.1.1.2.1.1.1 | Fondo di dotazione | 234.481,93 | | TOTALE ELISIONE DELLE PARTECIPAZIONI |
| Stato patrimoniale | 2.1.2.2.1.1.1 | Riserve da rivalutazione | 2.029.470,16 | | |
| Stato patrimoniale | 1.2.3.01.08.01.001 | Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni | | 2.274.179,48 | |
| Stato patrimoniale | 1.2.1.99.01.01.001 | Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c. | 10.227,39 | | |
| | | | 2.274.179,48 | 2.274.179,48 | |

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

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

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

INCIDENZA DEI RICAVI

| | Tot. componenti positive della gestione | Ricavi imputabili al Comune Capogruppo | Percentuale di contribuzione alla generazione di ricavi |
|--|---|--|---|
| ALTO VICENTINO AMBIENTE | € 32.430.159,00 | € 344.541,84 | 1,06% |
| VIACQUA SPA | € 85.066.780,00 | € 9.885,46 | 0,01% |
| IMPIANTI ASTICO SRL - ENERGIE IN MOVIMENTO | € 1.905.573,00 | € 0,00 | 0% |
| CONSORZIO POLIZIA LOCALE NORD EST VICENTINO | € 5.451.987,60 | € 89.628,00 | 1,64% |
| CONSIGLIO DI BACINO VICENZA | € 271.009,20 | € 2.121,20 | 0,78% |
| PASUBIO TECNOLOGIA | € 3.625.374,00 | € 21.571,18 | 0,60% |

Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di SARCEDO ha sostenuto oneri finanziari per € 9.623,50 relativi per la maggior parte a debiti a medio/lungo termine assunti dall'Ente. La voce è in aumento rispetto all'esercizio precedente.

| | Comune | PASUBIO TECNOLOGIA | VIACQUA | ALTO VICENTINO AMBIENTE |
|-----------------------------------|-------------|--------------------|----------------|-------------------------|
| Totale proventi finanziari | € 44.920,77 | € 19,00 | € 250.867,00 | € 10.206,00 |
| Totale oneri finanziari | € 9.623,50 | € 3.819,00 | € 4.239.104,00 | € 405.823,00 |

| | IMPIANTI ASTICO | CON.BAC. VICENZA | CONS. POLIZIA LOCALE |
|-----------------------------------|-----------------|------------------|----------------------|
| Totale proventi finanziari | € 632,00 | € 0,30 | € 0,00 |
| Totale oneri finanziari | € 38.701,00 | € 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, € 94.553,88 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui. Per la parte degli oneri invece, € 139.894,98 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui e sopravvenienze passive dovute alle scritture di adeguamento dei dati dell'IVA.

CONSORZIO POLIZIA LOCALE NORD EST VICENTINO

Nello specifico, € 31.109,94 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui mentre per la parte degli oneri invece, € 2.332,21 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui e sopravvenienze passive dovute alle scritture di adeguamento dei dati dell'IVA.

CONSIGLIO DI BACINO VICENZA

Nello specifico, €78.026,75 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui.

Strumenti finanziari derivati

AVA

Come previsto dall'OIC n. 32 "Strumenti finanziari derivati" – paragrafo 29 – la suddetta riserva è stata considerata al netto degli effetti fiscali differiti, pari a Euro 29.749.

Nella successiva tabella è riepilogato il *fair value* alla data del 31.12.2021 e del 31.12.2022:

| Tipologia | Scadenza | Fair value 31.12.21 (euro) | Variazione fair value (euro) | Fair value 31.12.2022 (euro) |
|-----------|------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| IRS 2,2 M | 31.05.2027 | -3.138 | + 127.092 | + 123.954 |

| Voci | Consistenza iniziale (euro) | Variazioni (euro) | Consistenza finale (euro) |
|--|--------------------------------|----------------------|------------------------------|
| Riserva di copertura flussi finanziari | -2.385 | + 96.590 | + 94.205 |

VIACQUA

Strumenti finanziari derivati

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

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

PASUBIO TECNOLOGIA

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

Debiti e crediti di durata superiore ai 5 anni

VIACQUA

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--|
| Obbligazioni | 125.755.946 | 1.898.771 | 123.857.175 | 8.739.320 | 115.117.855 | 78.783.400 |
| Debiti verso banche | 39.824.008 | 9.183.348 | 30.640.660 | 8.638.508 | 22.002.152 | 4.277.923 |
| Acconti | 31.212 | 0 | 31.212 | 31.212 | | |
| Debiti verso fornitori | 23145.434 | 1.778.344 | 21.367.090 | 21.367.090 | | |
| Debiti verso imprese collegate | 58.896 | 13.035 | 45.861 | 45.861 | | |
| Debiti tributari | 742.658 | 360.573 | 382.085 | 382.085 | | |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.276.989 | -44.409 | 1.321.398 | 1.321.398 | | |
| Altri debiti | 11.134.738 | 1.612 | 11.133.126 | 3.349.085 | 7.784.041 | |
| TOTALE "Debiti" | 201.969.881 | 13.191.274 | 188.778.607 | 43.874.560 | 144.904.047 | 83.061.323 |

Ratei e risconti

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

IMPIANTI ASTICO

D) Ratei e risconti

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 33.126 | 19.161 | 13.965 |

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

| | |
|------------------------|--------|
| Entro 12 mesi | 19.905 |
| RISCONTI ATTIVI | 19.905 |
| Entro 12 mesi | 13.221 |
| RISCONTI ATTIVI | 13.221 |

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

Riguardano assicurazioni, fidejussioni, canoni noleggio e assistenza, locazioni e servizi vari.

E) Ratei e risconti

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.100 | 1.541 | (441) |

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

| | |
|-------------------------|-----|
| Entro 12 mesi | 367 |
| RISCONTI PASSIVI | 367 |
| Oltre 12 mesi | 733 |
| RISCONTI PASSIVI | 733 |

I risconti riguardano il contributo c/impianti per le annualità 2023-2025.

AVA

La composizione della voce ratei e risconti attivi è riportata nella seguente tabella:

| Voci | Esercizio 2022 (euro) | Esercizio 2021 (euro) |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Risconti att. – pol. Assicurative | 506.354 | 166.175 |
| Risconti att. – pol. Fideiussorie | 2.532 | 13.508 |
| Risconti att. – consulenze e manutenzioni | 13.849 | 11.567 |
| Risconti att. – abbonamenti | 1.069 | 1.582 |
| Risconti att. – oneri bancari e costi stipulazione mutui bancari | 17.346 | 8.913 |
| Risconti att. – corsi di formazione | 18.812 | 21.664 |
| Risconti att. – bolli automezzi | 2.965 | 2.823 |
| Risconti att. – fitti passivi e noli | 1.779 | 1.422 |
| Risconti attivi residuali | 2.435 | 194 |
| Ratei attivi | 3.532 | 0 |
| TOTALE | 570.673 | 227.848 |

I risconti attivi – in aumento di Euro 342.825 rispetto all'esercizio precedente – sono generati principalmente da costi relativi a polizze assicurative e fideiussorie, consulenze e canoni di manutenzione, corsi di formazione e di aggiornamento dei dipendenti, nonché prestazioni notarili e commissioni sui mutui.

La voce ratei attivi è riferita esclusivamente a rimborsi INAIL per infortuni occorsi ai dipendenti nel 2022.

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

| Voci | Esercizio 2022 (euro) | Esercizio 2021 (euro) |
|------------------|--------------------------|--------------------------|
| Risconti passivi | 214.414 | 186.419 |
| Ratei passivi | 5.142 | 990 |
| TOTALE | 219.556 | 187.409 |

Sono stati rilevati risconti passivi per Euro 214.414 corrispondenti alle quote rinviate per competenza ad esercizi successivi al 2022 del credito d'imposta riconosciuto ai sensi dell'applicazione delle L. n.160/19 e L. n.178/20 per l'acquisto di beni strumentali generici nuovi. Detto contributo infatti viene annualmente imputato a ricavo in base alla durata del processo di ammortamento dei beni che hanno dato origine all'agevolazione tributaria.

I ratei passivi sono riferiti alla quota a carico del 2022 degli interessi passivi sul mutuo chirografario sottoscritto nel 2021 con Unicredit Spa per l'importo di Euro 2,2 Mln e a una polizza fidejussoria relativa ai lavori del 2° stralcio del teleriscaldamento.

VIACQUA

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

| | TOTALE | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi |
|---|----------------|----------------|----------------|
| RISCONTI ATTIVI FINANZIARI | | | |
| Oneri su erogazione mutui | 36.105 | 109 | 35.996 |
| RISCONTI ATTIVI OPERATIVI | | | |
| Altri | 7.981 | 4.644 | 3.337 |
| Assicurazioni | 400.209 | 400.209 | 0 |
| Buoni Pasto e altri costi del personale | 36.208 | 36.208 | 0 |
| Canoni Demaniali | 157 | 157 | 0 |
| Canoni di assistenza | 10.176 | 10.176 | 0 |
| Canoni Locazione | 6.405 | 6.405 | 0 |
| Canoni servizi | 2.343 | 2.343 | 0 |
| Canoni Vari | 193.279 | 118.943 | 74.336 |
| Manutenzioni | 191.092 | 7.095 | 183.997 |
| Oneri bancari | 13.028 | 71 | 12.958 |
| Polizze fidejussorie | 36.604 | 29.115 | 7.489 |
| Servizi Professionali | 8.209 | 8.209 | 0 |
| Telefonia | 9.903 | 9.903 | 0 |
| TOTALE "Ratei e risconti attivi" | 951.701 | 633.589 | 318.112 |

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

| | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | TOTALE |
|--|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| RISCONTI PASSIVI | 6.991.497 | 27.167.339 | 99.794.935 | 133.953.771 |
| Risconti passivi su contributi c/impianti | 1.060.485 | 4.379.624 | 15.345.694 | 20.785.803 |
| Risconti passivi fondo nuovi investimenti | 5.748.256 | 22.056.690 | 78.677.555 | 106.482.502 |
| Risconti passivi su contributi per allacciamenti | 182.756 | 731.025 | 5.771.686 | 6.685.467 |
| RATEI PASSIVI | 937.691 | | | 937.691 |
| Ratei Passivi Finanziari | 937.691 | | | 937.691 |
| Valore di fine esercizio | 7.929.188 | 27.167.339 | 99.794.935 | 134.891.462 |

PASUBIO TECNOLOGIA

Ratei e risconti attivi

Introduzione

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 294.488 | (21.325) | 273.163 |
| Totale ratei e risconti attivi | 294.488 | (21.325) | 273.163 |

Ratei e risconti passivi

Introduzione

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

Analisi delle Variazione dei ratei e risconti passivi

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------|------------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Ratei e risconti</i> | | | | | | | | | |
| | Ratei passivi | 56 | 35 | - | - | - | 91 | 35 | 62 |
| | Risconti passivi | 142.733 | - | - | - | 31.669 | 111.064 | 31.669- | 22- |
| | Totale | 142.789 | 35 | - | - | 31.669 | 111.155 | 31.634- | |

Compensi spettanti agli amministratori

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

Spese per il personale

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

SPESE DEL PERSONALE

| | Costi del personale |
|--|---------------------|
| COMUNE | € 801.349,20 |
| ALTO VICENTINO AMBIENTE | € 261.572,86 |
| VIACQUA SPA | € 173.281,09 |
| IMPIANTI ASTICO SRL - ENERGIE IN MOVIMENTO | € 9.782,14 |
| PASUBIO TECNOLOGIA | € 4.925,75 |
| CONSORZIO POLIZIA LOCALE NORD EST VICENTINO | € 79.511,46 |
| CONSIGLIO DI BACINO VICENZA | € 183,75 |
| TOTALE | € 1.330.606,25 |

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

Perdite ripianate negli ultimi tre anni

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

Sarcedo, 14/09/2023

La Responsabile dell'Area Finanziaria

Dott.ssa Frida De Michele
