COMUNE DI ZANE'

(Provincia di Vicenza)

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DEL "GRUPPO COMUNE DI ZANE'" PER L'ESERCIZIO 2014

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

ALLEGATO C) ALLA DELIBERAZIONE
di C.C. n. 30 del 30/09/2015
V° IL SINDACO IL SEGRETARIO

(approvata con deliberazione consiliare n. _____ del _____)

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Negli ultimi anni gli enti locali hanno cercato di soddisfare i bisogni dei cittadini e degli utenti utilizzano tutti i modelli organizzativi e gestionali disponibili: aziende speciali, istituzioni, società, ecc. .

Il legislatore ha più volte manifestato la volontà di rendere sempre più trasparenti e verificabili, anche da parte dei cittadini, le gestioni dell'ente locale inteso come gruppo composto dall'ente locale stesso e dai suoi enti strumentali ed operativi esterni, il tutto ai sensi dei primi tre commi dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000, dell' all'art. 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n. 118/2011. dell' art. 18, comma 2-bis, del decreto-legge n. 112/2008, dell'art. 3, comma 5, del decreto-legge n. 90/2014.

La normativa di riferimento per l'elaborazione, l'esame e l'approvazione del bilancio consolidato degli enti locali con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate è dettata dal legislatore nelle seguenti disposizioni:

- art. 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000:

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

- art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000:

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

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

3. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017".

- art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000:

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

- gli articoli da 11-bis a 11-quinquies del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;

articolo 11-bis

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

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

.....

articolo 11-ter

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

a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) 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) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;

e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

2. Si definisce ente strumentale partecipato da una regione o da unente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni di cui al comma 1.

.....

articolo 11-quater

"1. Si definisce controllata da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

a) 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) 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.

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

3. Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

4. 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'art. 2359 del codice civile. A tal fine,

per società quotate degli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentari."

articolo 11-quinquies

"1. Per società partecipata da una regione o da un ente locale, si intende la società nella quale la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

2. Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

3. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, per società partecipata da una regione o da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione."

- l'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011, attinente ai principi contabili generali e applicati;
- i principi generali o postulati (allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- lo schema di bilancio consolidato (allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011).

Criteri di formazione del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica ha lo scopo di di rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo.

Il bilancio consolidato del gruppo "Comune di Zanè", costituito da stato patrimoniale e conto economico, è stato redatto in conformità al D.lgs. 118/2011 ed ai principi contabili allegati al medesimo decreto ed in particolare al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4).

Area 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 decreto legislativo 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.

Per effetto dell'applicazione del punto 3.1 dell'allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011 fanno parte del gruppo "Comune di Zanè " i seguenti organismi, giusta deliberazione di Giunta Comunale n. 178 del 09/09/2015:

Alto Vicentino Ambiente srl

Alto Vicenti Servizi spa

Impianti Astico srl

Pasubio Tecnologia srl

Consorzio Polizia Locale NordEst Vicentino

Con la medesima deliberazione sono state definite le società rientranti nel consolidamento dei dati dell'anno 2014 :

1) Alto Vicentino Ambiente srl
2) Alto Vicenti Servizi spa
3) Impianti Astico srl

Alto Vicentino Ambiente Srl

La società Alto Vicentino Ambiente Srl è la società che eroga il servizio pubblico locale (SPL) a rilevanza economica di gestione del ciclo integrato dei rifiuti è di proprietà del comune per il 3,18%. La società Alto Vicentino Ambiente Srl è società *multipartecipata* alla quale partecipano una pluralità di Comuni.

La società si occupa della raccolta, trasporto, smaltimento ed incenerimento dei rifiuti in tutto il territorio dell'Alto Vicentino.

Alto Vicentino Servizi S.p.a.

La Società Alto Vicentino Servizi S.p.a eroga il servizio pubblico locale (SPL) a rilevanza economica di gestione del servizio idrico integrato, è di proprietà del Comune di Zanè per una quota del 2,56%.

Ha finalità di pubblico interesse avendo per oggetto la gestione del servizio idrico integrato, funzione fondamentale di cui all'art. 14 c. 27 del D.L: 78/2010, ed essendo una società a totale partecipazione pubblica.La società si occupa della gestione del Servizio Idrico Integrato in tutto il territorio dell'Alto Vicentino. Alto Vicentino Servizi Spa si occupa dell'intera serie di servizi legati all'acqua per il territorio servito.

Impianti Astico Srl

La società Impianti Astico Srl, costituita per la gestione del servizio idrico integrato, è di proprietà del comune per il 6,18%.

La società Impianti Astico s.r.l. è una società patrimoniale completamente pubblica costituita ai sensi dell'art. 113 comma 13 TUEL, nella quale gli enti soci hanno conferito le reti, gli impianti e le altre dotazioni patrimoniali per la gestione del Servizio idrico integrato.

Impianti Astico srl, è lo strumento operativo dei comuni associati per detenere la proprietà della rete acquedottistica., costituita ai sensi dell'art. 113, comma 13 del D.Lgs. 267/2000.

DATI CONSOLIDATI PER IL GRUPPO COMUNE DI ZANE'

Per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio, essi si riferiscono ai seguenti:

- per quanto riguarda il Comune di Zanè, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 07/05/2015;
- per quanto attiene alla società Alto Vicentino Ambiente srl , sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con verbale di assemblea dei soci in data 30 giugno 2015;
- per quanto attiene alla società Impianti Astico srl , sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con verbale di assemblea dei soci in data 31 marzo 2015;
- per quanto attiene alla società Alto Vicentino Servizi srl, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con verbale di assemblea dei soci in data 04 maggio 2015.

Criteri di consolidamento per il Gruppo Comune di Zanè

Al fine dell'elaborazione operativa dello schema di bilancio consolidato, il Comune deve attenersi principalmente a due principi contabili:

- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011).

Il Comune capogruppo deve altresì utilizzare lo schema predisposto nell'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011.

Ai sensi del punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il consolidamento dei bilanci può essere effettuato attraverso due diversi metodi:

- ✓ il **metodo integrale**, che consiste nell'aggregare l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- ✓ il **metodo proporzionale**, che consiste nell'aggregare l'importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Il consolidamento del bilancio al 31 dicembre 2014 è stato effettuato utilizzando il metodo integrale, il quale consiste nell'eliminare dal Conto Consolidato il valore delle partecipazioni e sostituirlo con le voci di attivo e passivo che compongono il Bilancio della controllata;

Viene infine evidenziata la quota di Patrimonio Netto di terzi e la quota di risultato economico di terzi.

L'utilizzo di questo metodo richiede l'eliminazione delle operazioni infragruppo (ovvero di quelle operazioni quali cessione di beni e prestazioni di servizi, crediti e debiti) al fine di evitare duplicazioni di valori in bilancio che andrebbero a rappresentare in modo errato il valore generato dal gruppo.

Il Comune di Zanè, ha adottato il Metodo Integrale per tutte le aziende considerate nel 2014.

Il punto 4.4 del principio contabile applicato citato dispone che, in caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato deve essere rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del Comune capogruppo.

Bilanci da Consolidare

I bilanci di esercizio 2014 delle società comprese nell'area di consolidamento e di quello del Comune di Zanè sono riportati nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE al 31-12-2014	ZANE' 2014	AVS SPA	IMPIANTI ASTICO SRL	ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali	129.612,27	536.089,00	81.312,00	385.414,00
Immobilizzazioni materiali	29.736.498,69	64.439.150,00	14.855.102,00	14.097.143,00
Immobilizzazioni finanziarie	194.077,91	2.915.084,00	30.000,00	2.821.701,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.060.188,87	67.890.323,00	14.966.414,00	17.304.258,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze	,00	686.349,00	,00	636.907,00
Crediti	510.933,71	24.212.533,00	2.269.950,00	5.419.091,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	5.108.478,00
Disponibilità liquide	3.932.091,85	17.145.790,00	2.158.742,00	6.589.868,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.443.025,56	42.044.672,00	4.428.692,00	17.754.344,00
D) RATEI E RISCONTI				
RATEI E RISCONTI D)	,00	79.911,00	9.241,00	457.593,00
TOTALE DELL'ATTIVO	**34.503.214,43**	**110.014.906,00**	**19.404.347,00**	**35.516.195,00**
PATRIMONIO NETTO (A)	33.974.214,17	13.249.264,00	16.120.318,00	15.944.479,00
FONDI RISCHI ED ONERI (B)	,00	3.622.611,00	57.538,00	3.509.551,00
T.F.R. (C)	,00	1.070.280,00	,00	812.301,00
DEBITI (D)	529.000,26	76.075.720,00	3.221.719,00	15.170.007,00
RATEI E RISCONTI (E)	,00	15.997.031,00	4.772,00	79.856,00
TOTALE DEL PASSIVO	**34.503.214,43**	**110.014.906,00**	**19.404.347,00**	**35.516.194,00**

CONTO ECONOMICO al 31-12-2014	ZANE'	AVS SPA	IMPIANTI ASTICO SRL	VICENTINO AMBIENTE
Proventi della gestione	*3.794.386,35*	*32.332.525,00*	*3.327.818,00*	*16.050.891,00*
Costi della Gestione	*4.184.928,02*	*27.339.525,00*	*1.520.484,00*	*13.651.514,00*
Risultato area operativa (A-B)	**-390.541,67**	**4.993.000,00**	**1.807.334,00**	**2.399.377,00**
Proventi finanziari	*37.475,24*	*366.436,00*	*28.695,00*	*170.368,00*
Costi finanziari	*36.427,27*	*1.824.943,00*	*111.099,00*	*-778.895,00*
Risultato area finanziaria (C)	**1.047,97**	**-1.458.507,00**	**-82.404,00**	**-608.527,00**
ITTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-	-	-	-
Proventi straordinari	*489.238,58*	*125.405,00*	-	-
Oneri straordinari	*7.121,51*	*206,00*	*1,00*	-
Risultato area straordinaria (E)	**482.117,07**	**125.199,00**	**-1,00**	**-**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**92.623,37**	**3.659.692,00**	**1.724.929,00**	**1.790.850,00**
Imposte	79.541,42	1.167.359	568.091	667.945,00
RISULTATO NETTO	**13.081,95**	**2.492.333,00**	**1.156.838,00**	**1.122.905,00**

Eliminazione delle operazioni infragruppo

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo "amministrazione pubblica" hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve

riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria, nonché economica, e le sue variazioni, di un'unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro.

Lo stesso punto 4.2 prescrive pertanto di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo "amministrazione pubblica", perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

Partecipazione Azionaria

Nel Caso del Comune di Zanè l'eliminazione ha riguardato la partecipazioni dell'Ente e le corrispondenti quote di patrimonio netto dei AVS Srl Impianto Astico Srl e AVA Srl.

Comune di Zanè	Partecipazione in imprese controllate (Sp attivo voce B IV 1 a)	191.495,63
Alto Vicentino Servizi Srl	Patrimonio netto (Sp. Pass voce A I)	55.440,00
Impianti Astico Srl	Patrimonio netto (Sp Pass voce A I)	23.470,00
Alto Vicentino Ambiente Srl	Patrimonio netto (Sp Pass voce A I)	112.213,00

La differenza iscritta positiva di consolidamento è stata imputata a differenza di consolidamento.

Operazioni infragruppo:

Costi/Ricavi

Il bilancio consolidato mira a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario delgruppo inteso come un'unica realtà economica.

Si è proceduto, pertanto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, è essenziale attuare il principio che "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. Altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori rispetto a quelli reali.

eliminazione COSTI RICAVI	Conto Economico	
	Comune di Zanè	**Alto Vicentino Servizi Srl**
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	87.273,15	
Prestazioni di servizi		-87.273,15
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		14.448,65
Prestazioni di servizi	-14.448,65	
	Impianti Astico	**Alto Vicentino Servizi Srl**
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	224.800,35	
Prestazioni di servizi		-224.800,35
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		187.469,09
Prestazioni di servizi	-187.469,09	
	Comune di Zanè	**Alto Vicentino Ambiente Srl**
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.985,41	
Prestazioni di servizi		-5.985,41
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		175.076,19
Prestazioni di servizi	-175.076,19	

Debiti/Crediti Con riferimento invece ai rapporti di debito/credito, già certificati in sede di approvazione del rendiconto 2014 in base alla normativa di cui all'art 6 comma 4 del D.L. 95/2012 convertito con modificazioni nella L 135/2012, la situazione è la seguente:

Elisione Debiti/ Crediti	Stato Patrimoniale	
	Comune di Zanè	**Alto Vicentino Servizi Srl**
Debiti verso fornitori	48,30	
Verso clienti ed utenti		-48,30
	Impianti Astico	**Alto Vicentino Servizi Srl**
Verso clienti ed utenti		-47.823,11
Debiti verso fornitori	45.616,56	
Debiti verso fornitori	2.206,55	
	Comune di Zanè	**Alto Vicentino Ambiente Srl**
Debiti verso fornitori	19.223,43	
Verso clienti ed utenti		-19.223,43

Per tali debiti/crediti si è proceduto ad elisione. Si precisa che in base ai principi contabili vigenti i crediti/debiti relativi a prestazioni già fatturate sono state considerate per l'intero importo del documento contabile, comprensivo di Iva.

Dividendi

La distribuzione dei dividendi all'interno del gruppo rappresenta un trasferimento di risorse tra le realtà da consolidare e come tale subisce lo stesso trattamento delle operazioni infragruppo. Lo scopo è di evitare una doppia contabilizzazione dello stesso utile, sia in capo alla partecipata che lo distribuisce, sia in capo alla partecipante che lo percepisce e che contabilizza il provento finanziario.

In fase di consolidamento, pertanto, si è provveduto all'eliminazione del provento registrato dal Comune di Zanè tra i proventi finanziari e alla ricostituzione della riserva in capo alle società, nel modo seguente:

Elisione Debiti/ Crediti	Conto Economico Comune di Zanè	Stato Patrimoniale Alto Vicentino Servizi Srl
da società partecipate	5.306,33	
Risultato economico dell'esercizio		-5.306,33

Elisione Debiti/ Crediti	Conto Economico Comune di Zanè	Stato Patrimoniale Impianti Astico Srl
da società partecipate	24.727,00	
Risultato economico dell'esercizio		-24.727,00

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del consolidato chiuso al 31/12/2014 sono quelli utilizzati nel rendiconto di gestione dell'ente controllante che redige il bilancio consolidato.

Per il consolidamento sono stati utilizzati i seguenti bilanci:

- Rendiconto di gestione 2014 del Comune di Zane approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 15/04/2015;

– bilancio d'esercizio 2014 società Alto Vicentino Ambiente srl , approvato con verbale di assemblea dei soci in data 30 giugno 2015;

– bilancio d'esercizio 2014 della società Impianti Astico srl , approvato con verbale di assemblea dei soci in data 31 marzo 2015;

– bilancio d'esercizio 2014 della società Alto Vicentino Servizi srl, approvati con verbale di assemblea dei soci in data 04 maggio 2015.

Nella redazione del bilancio consolidato si tiene conto di quanto disposto dal princio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al d.lgs. 118/2011) che prevede la non indicazione della consistenza finale dell'esercizio precedente per l'elaborazione del primo bilancio consolidato.

Per i dettagli sui criteri di valutazione si fa riferimento alle note integarive delle rispettive società, e così riassunte:

Criteri di valutazione di ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL:

Immobilizzazioni immateriali : sono iscritte al costo d'acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione.

Immobilizzazioni materiali : sono iscritte al costo d'acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori e delle spese incrementative. I costi di manutenzione, aventi natura incrementativa, sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi; i costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono imputati integralmente a conto

economico. Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate secondo piani di ammortamento stabiliti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione dei beni stessi.

Titoli: i titoli immobilizzati sono iscritti al costo d'acquisto. Nel valore d'iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione;

Rimanenze : sono valutate a costo specifico;

Partecipazioni: le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate al costo di sottoscrizione e rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società;

Crediti : sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzazione. Più in particolare i crediti verso la clientela sono stati iscritti nello Stato Patrimoniale al netto dei relativi fondi di svalutazione. I crediti diversi dai crediti verso la clientela, considerati totalmente realizzabili, sono iscritti al valore nominale;

Disponibilità liquide : sono iscritte per la relativa ed effettiva consistenza che corrisponde al valore nominale;

Ratei e risconti : sono stati determinati sulla base del principio della competenza temporale, mediante la ripartizione dei costi e dei proventi comuni a due o più esercizi;

Trattamento di fine rapporto : è stato stanziato in base all'anzianità maturata dai singoli dipendenti alla data del bilancio in conformità alla legislazione vigente, ai contratti collettivi di lavoro e nel pieno rispetto del disposto dell'art. 2120 del Codice Civile e del D.L.vo n. 252/05 "Disciplina delle forme pensionistiche complementari";

Debiti : sono iscritti per un importo pari al loro valore nominale;

Costi e ricavi: sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza; sono iscritti al netto degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con i ricavi;

Imposte sul risultato d'esercizio: le imposte correnti sul risultato d'esercizio sono calcolate secondo le aliquote e le norme vigenti in base ad una realistica previsione dell'imponibile fiscale. Le imposte differite sono contabilizzate, in osservanza del Principio Contabile OIC n. 25 "Imposte sul reddito", nel pieno rispetto della competenza economica, equiparando il trattamento delle imposte sul reddito esposte a conto economico a quello degli altri costi sostenuti dall'impresa nella produzione del reddito. Conseguentemente le stesse sono da contabilizzare nello stesso esercizio in cui vengono evidenziati a conto economico i costi e i ricavi cui tali imposte si riferiscono indipendentemente dalla data di pagamento delle medesime.

Criteri di Valutazione di ALTO VICENTINO SERVIZI spa:

Immobilizzazioni Immateriali : sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Il costo è espresso al lordo dei contributi in conto impianti che sono contabilizzati con il metodo dei risconti passivi. Le quote di ammortamento, imputate a conto

economico sono state calcolate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Partecipazioni: le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione. Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società. Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Crediti : sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

Debiti :sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti: sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze magazzino: nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2014, la Società ha cambiato il criterio di valutazione delle rimanenze di magazzino da LIFO a costo medio ponderato. Il cambiamento del criterio è stato effettuato in quanto ritenuto più idoneo alla rappresentazione del valore in bilancio.

Fondi per rischi e oneri:s ono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione dei fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione o al mantenimento di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR : rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito: sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti. Le eventuali imposte differite sono contabilizzate, in osservanza del Principio Contabile CNDC e CNR n. 25, nel pieno rispetto della competenza economica equiparando il trattamento delle imposte sul reddito esposte a conto economico a quello degli altri costi sostenuti dall'impresa nella produzione del reddito. Conseguentemente le stesse sono da contabilizzare nello stesso esercizio in cui vengono evidenziati a conto economico i costi e i ricavi cui tali imposte si riferiscono indipendentemente dalla data di pagamento delle medesime.

Costi e ricavi: Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza; sono iscritti al netto degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con i ricavi. I ricavi per vendite di prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della

proprietà che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi : i rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata. Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

Criteri di valutazione di IMPIANTI ASTICO SRL:

Immobilizzazioni Immateriali: sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento

Crediti: sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti: sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti: sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Partecipazioni: le partecipazioni in imprese controllate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al valore di sottoscrizione.

Imposte sul reddito: le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte sull'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti (27,50% IRES e 3,90% IRAP). Le eventuali imposte differite sono contabilizzate, in osservanza del Principio Contabile CNDC e CNR n. 25, nel pieno rispetto della competenza economica equiparando il trattamento delle imposte sul reddito esposte a conto economico a quello degli altri costi sostenuti dall'impresa nella produzione del reddito. Conseguentemente le stesse sono da contabilizzare nello stesso esercizio in cui vengono evidenziati a conto economico i costi e i ricavi cui tali imposte si riferiscono indipendentemente dalla data di pagamento delle medesime.

Costi e ricavi: sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza; sono iscritti al netto degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con i ricavi. Essi sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà che normalmente si identifica con la consegna dei beni o con l'ultimazione della prestazione di servizi.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi: i rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata. Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

Criteri di Valutazione del COMUNE DI ZANE'

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte a bilancio al costo di acquisizione o di produzione e al netto delle quote di ammortamento. Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte a bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, comprensivo degli oneri di diretta imputazione, al netto delle quote d'ammortamento

Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi. .

Disponibilità liquide: le disponibilità liquide sono iscritte a bilancio al loro valore nominale. Principalmente costituite dalla somme presenti alla data di chiusura dell'esercizio presso conti bancari e presso la banca d'Italia .

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Zanè le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

Conti d'ordine

Gli importi rilevati tra i conti d'ordine sono perlopiù relativi ad impegni già imputati finanziariamente.

Componenti positivi della gestione

I proventi da tributi derivano dal gettito dei tributi locali .

I proventi da fondo perequativi sono costituiti da trasferimenti dallo Stato a favore dalla capogruppo a titolo di fondo di solidarietà comunale.

I proventi da trasferimenti e contributi sono prevalentemente costituiti da trasferimenti a favore della capogruppo erogati da enti del settore pubblico per l'erogazione di servizi.

La voce ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici è costituita da proventi della gestione di beni da parte della capogruppo.

Componenti negativi della gestione

I costi per materie prime e/o beni di consumo si riferiscono prevalentemente ad acquisti per il normale funzionamento dell'ente.

I costi per prestazioni di servizi sono costituiti dai costi sostenuti per prestazioni per manutenzioni, utenze, assicurazioni, contratti di servizio

I costi per trasferimenti e contributi sono costituiti da trasferimenti erogati dalla capogruppo.

I costi del personale sono costituiti dai costi sostenuti per salari, stipendi, oneri sociali da parte della capogruppo.

La voce ammortamenti e svalutazioni comprende gli importi relativi quote d'ammortamento d'esercizio per immobilizzazioni immateriali e materiali.

La voce accantonamenti per rischi comprende l'accantonamento d'esercizio al fondo svalutazione crediti.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Comune di Zanè approva nel 2014 per la prima volta il bilancio consolidato del "Gruppo Comune di Zanè" ricomprendendo non solo la gestione dei servizi pubblici che svolge direttamente, ma anche i servizi esternalizzati, ovvero quelli svolti tramite società partecipate, istituzioni e altri organismi.

L'obbligo discende dagli adempimenti inerenti la sperimentazione della nuova contabilità armonizzata delle Pubbliche Amministrazioni.

Il Comune di Zanè è stato inserito nella sperimentazione della nuova contabilità di tutte le Pubbliche Amministrazioni redatta su principi, bilanci e piano dei conti uniformi. La sperimentazione ha avuto durata triennale 2012, 2013 e 2014, e dal 2015 la nuova contabilità è adottata da tutti gli enti locali.

Da alcuni anni è sostanzialmente cambiato il quadro normativo che regola i rapporti tra ente locale e proprie aziende partecipate; la finalità consiste nell'esplicitare e rendere trasparenti le strategie generali, favorendo scelte in linea con gli attuali obiettivi del Legislatore che mira a razionalizzare il mondo delle partecipazioni pubbliche, aumentandone l'efficienza.

Il bilancio consolidato si colloca in questo contesto generale ed è sostanzialmente finalizzato a far emergere eventuali situazioni di squilibrio o attività imprenditoriali non più sostenibili.

Dal conto consolidato del Comune di Zanè emerge:

1) una situazione generale di equilibrio di bilancio;

2) l'assenza di situazioni critiche rilevanti.

Non si rilevano deficit o perdite di esercizio tra i soggetti che rientrano nell'area di consolidamento e non vi sono problemi occupazionali rilevanti.

La presente relazione e nota integrativa viene predisposta , oltre che obblighi di legge, anche per consentire una migliore comprensione dell'elaborazione dello schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2014 composta da:

- ✓ stato patrimoniale attivo consolidato ;
- ✓ stato patrimoniale passivo e patrimonio netto consolidato;
- ✓ conto economico consolidato.

Zanè, lì 16 07 2015