



COMUNE DI PIOVENE ROCCHETTE

Provincia di Vicenza

Via Libertà, 82

Tel. 0445-696411 - Fax 0445-696444

c.a.p. 36013

C.F. 83000930244 - P.I. 00256820242

e-mail tributi@comune.piovene-rocchette.vi.it

PEC piovenerochchette.vi@cert.ip-veneto.net



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018

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

Il bilancio consolidato qui esposto rappresenta i risultati della gestione del Comune di Piovene Rocchette e degli enti/società che a vario titolo perseguono le finalità istituzionali dell'Ente nei vari ambiti di riferimento.

L'area di consolidamento del bilancio è stata approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 61 del 19.06.2019 e risulta così costituita:

PARTECIPAZIONI DIRETTE

	Denominazione	Quota posseduta	
Società partecipate	Viacqua SPA	1,561%	a totale partecipazione pubblica
	Impianti Astico SRL	7,88%	a totale partecipazione pubblica
	A.V.A. SRL	4,96%	a totale partecipazione pubblica

	Denominazione	Quota posseduta	
Enti strumentali partecipati	Consorzio Polizia Locale Alto Vicentino	10,69%	a totale partecipazione pubblica
	A.A.T.O. Bacchiglione	0,75%	a totale partecipazione pubblica
	Consorzio dei Comuni compresi nel bacino imbrifero montano del fiume Bacchiglione	0,56%	a totale partecipazione pubblica

PARTECIPAZIONI INDIRETTE

	Denominazione	% di partecipazione	Società partecipante
Società a partecipazione indiretta	Vivereacqua Scarl	0,18%	Viacqua SPA

Le società e gli enti che fanno parte dell'area di consolidamento sono individuati in ragione dei parametri

- Responsabile del Servizio Finanziario: Rita Bonato
- Responsabile del procedimento: Rita Bonato – tel. 0445/696431 – fax 0445/696444
e-mail: bonato@comune.piovene-rocchette.vi.it

stabiliti dal punto 3.1 del Principio applicato al bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011:

ESERCIZIO 2018
Parametri

PARAMETRI	COMUNE DI PIOVENE ROCCHETTE	%	SOGLIA
Totale dell'attivo	€ 29.167.187,57	3%	€ 875.015,63
Patrimonio netto	€ 26.389.668,49	3%	€ 791.690,05
Totale dei ricavi caratteristici	€ 5.785.463,75	3%	€ 173.563,91

PARAMETRI	Viacqua SPA	Impianti Astico SRL	A.V.A. SRL	Consorzio Polizia Locale Alto Vicentino
Totale dell'attivo	280.235.709,00	19.640.083,00	42.182.606,00	2.275.586,43
Patrimonio netto	66.018.388,00	16.257.484,00	18.967.209,00	550.078,79
Totale dei ricavi caratteristici	70.623.959,00	2.544.553,00	26.629.040,00	3.551.839,85

PARAMETRI	Viveracqua s.r.l.
Totale dell'attivo	2.157.254,00
Patrimonio netto	235.821,00
Totale dei ricavi caratteristici	562.385,00

Area di consolidamento

	Denominazione	Quota Posseduta	GRUPPO A.P.		AREA DI CONSOLIDAMENTO	
			Inclusione nel Gruppo A.P.	Motivazione	Inclusione nell'area di consolidamento	Motivazione
Società partecipate	Viacqua SPA	1,561%	SI	Società partecipata	SI	Partecipazione superiore all'1%
	Impianti Astico SRL	7,88%	SI	Società partecipata	SI	Partecipazione superiore all'1%
	A.V.A. SRL	4,96%	SI	Società partecipata	SI	Partecipazione superiore all'1%

- Responsabile del Servizio Finanziario: Rita Bonato
 - Responsabile del procedimento: Rita Bonato – tel. 0445/696431 – fax 0445/696444
 e-mail: bonato@comune.piovene-rocchette.vi.it

			GRUPPO A.P.		AREA DI CONSOLIDAMENTO	
	Denominazione	Quota Posseduta	Inclusione nel Gruppo A.P.	Motivazione	Inclusione nell'area di consolidamento	Motivazione
Enti strumentali partecipati	Consorzio Polizia Locale Alto Vicentino	10,69%	SI	Ente strumentale partecipato, non controllato in termini di maggioranza di voti esercitabili	SI	Partecipazione superiore all'1%
	A.A.T.O. Bacchiglione	0,75%	SI	Ente strumentale partecipato, non controllato in termini di maggioranza di voti esercitabilia	NO	Partecipazione inferiore all'1%
	Consorzio dei Comuni compresi nel bacino imbrifero montano del fiume Bacchiglione	0,56%	SI	Ente strumentale partecipato, non controllato in termini di maggioranza di voti esercitabili	NO	Partecipazione inferiore all'1%

			GRUPPO A.P.		AREA DI CONSOLIDAMENTO	
	Denominazione	Quota Posseduta	Inclusione nel Gruppo A.P.	Motivazione	Inclusione nell'area di consolidamento	Motivazione
Società a partecipazione indiretta	Viveracqua scarl	0,75%	SI	Società partecipata indirettamente	NO	La società non risulta affidataria diretta di servizio pubblico locale e ha un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo

Dall'area di consolidamento vengono esclusi per "irrilevanza" i seguenti enti:

- A.A.T.O. Bacchiglione in quanto la partecipazione del Comune di Piovene Rocchette è pari allo 0,75% e quindi inferiore all' 1% previsto per legge;
- Consorzio dei Comuni compresi nel bacino imbrifero montano del fiume Bacchiglione in quanto la partecipazione del Comune di Piovene Rocchette è pari allo 0,56% e quindi inferiore all' 1% previsto per legge.

La società a partecipazione indiretta VIVERE ACQUA viene esclusa dall'area di consolidamento in quanto non risulta affidataria diretta di un servizio pubblico locale e presenta un' incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

AVVIO DELL'ITER DI CONSOLIDAMENTO

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 18.04.2019 è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2018 secondo gli schemi previsti dalla contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 118/2011. Sono stati poi acquisiti i bilanci per l'esercizio 2018 delle società ricomprese nel perimetro di consolidamento.

METODO DI CONSOLIDAMENTO

I valori espressi nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico sono stati rapportati alla percentuale di partecipazione del Comune, e aggregati alle risultanze patrimoniali ed economiche del Comune di Piovene Rocchette. Pertanto, l'aggregazione dei valori da consolidare, vale a dire la procedura con la quale i singoli bilanci delle società partecipate sono stati sommati con il bilancio del Comune, è avvenuta con il metodo proporzionale in base alla quota di partecipazione detenuta dal Comune sul capitale delle singole società.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato 4/4, prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1). Lo stesso principio evidenzia altresì che *“Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti.*

E' accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.”

In relazione a quanto sopra, sono stati mantenuti i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, indicati nelle note integrative dei rispettivi bilanci, in considerazione delle differenze operative contabili di ciascun componente del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione uguali per tutti, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso, con il risultato di fornire una rappresentazione del bilancio consolidato non più aderente al principio di correttezza e veridicità.

VARIAZIONI PIU' SIGNIFICATIVE INTERVENUTE RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

Con atto del 27 settembre 2018 la società a partecipazione indiretta Energie Rinnovabili Alto Vicentino (E.R.A.V. Srl) è stata posta in liquidazione. Il valore della partecipazione è stato completamente azzerato ai sensi dell'art. 2426 comma 3 del Codice Civile.

ALTRE INFORMAZIONI

Non si rilevano informazioni concernenti il ripianamento di perdite rinvenienti dalla gestione 2018 delle società e degli enti partecipati.

Le spese di personale sostenute dai soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento sono evidenziate pro quota nel conto economico consolidato.

I debiti di durata residua superiore a cinque anni riguardano essenzialmente le operazioni di indebitamento e gli accantonamenti per T.F.R. dei dipendenti delle società partecipate ad eccezione, per quest'ultimo caso, di Impianti Astico che non ha dipendenti.

Per quanto concerne i debiti garantiti da garanzie reali, si segnala che:

- A.V.A.:
 - sono state rilasciate da terzi, a favore della società, fidejussioni per € 1.770.173,81 relative a

- Responsabile del Servizio Finanziario: Rita Bonato

- Responsabile del procedimento: Rita Bonato – tel. 0445/696431 – fax 0445/696444

e-mail: bonato@comune.piovene-rocchette.vi.it

- contratti per la fornitura di beni, servizi e opere;
- sono state prestate dalla società a favore di terzi garanzie per € 9.977.452,00 correlate alla gestione dell'attività di smaltimento e su finanziamenti e contributi per la realizzazione di opere.
 - non è segnalato il ricorso a strumenti derivati.
- **VIACQUA:**
 - non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, mentre sono evidenziati debiti non assistiti da garanzie reali per € 136.930.521,00 (per obbligazioni, per acconti, per tributi, verso banche, verso fornitori, verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti, verso istituti di previdenza);
 - risultano fideiussioni a terzi per € 10.632.146,00, non risultanti dallo Stato Patrimoniale;
 - è segnalata la sussistenza di un contratto I.R.S. Al 3,51% con banca Popolare di Verona (ora Banco BPM) stipulato nel 2009, con effetti dal 01.01.2010.
 - **IMPIANTI ASTICO:**
 - sono state rilasciate dalle ditte appaltatrici, a favore della società, fideiussioni per € 493.303,00 per i lavori di realizzazione della centrale idroelettrica Fusine in comune di Posina e l'installazione del terzo gruppo turbine sulla centrale idroelettrica Arsiero;
 - si rileva un'ipoteca per € 5.400.000, iscritta sugli immobili della centrale Fusine a favore dell'Istituto di credito che ha concesso il finanziamento per la realizzazione della centrale stessa;
 - non è segnalato il ricorso a strumenti derivati.

Riguardo ad altri fatti di rilievo, si prende atto che:

- **A.V.A.:**
 - non sono segnalati crediti da riscuotere oltre cinque anni.
- **IMPIANTI ASTICO:**
 - non sono segnalati crediti da riscuotere oltre cinque anni.

RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. A questo proposito, sono stati eliminati le operazioni e i saldi reciproci in quanto costituiscono puramente un trasferimento di risorse all'interno del gruppo le quali, se non azzerati, comporterebbero un indebito accrescimento dei saldi consolidati. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Può tuttavia accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono derivare sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia le differenze puramente temporali di rilevazione delle operazioni.

A questo proposito, il principio contabile applicato al bilancio consolidato dispone che *“La redazione del bilancio consolidato richiede ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica”*.

Gli schemi dello stato patrimoniale delle società, in particolar modo l'attivo, non hanno la stessa suddivisione per tipologia rispetto allo stato patrimoniale del bilancio comunale. Infatti, le immobilizzazioni materiali sono disaggregate in voci che, nel bilancio delle società, sono invece aggregate. E' il caso dei terreni e dei fabbricati (che nel bilancio comunale sono distintamente contabilizzati) e degli impianti e macchinari (che nel bilancio comunale sono suddivisi in mezzi di trasporto, macchine per ufficio e hardware, mobili e arredi). Lo stesso discorso si è riscontrato nel passivo, precisamente nella suddivisione delle riserve che è assai più articolata nei bilanci delle società rispetto al bilancio comunale.

E' stata quindi esaminata la nota integrativa allegata ai singoli bilanci e operata la suddivisione in base alle informazioni ivi contenute e si è provveduto ad apportare le necessarie rettifiche dei dati contabili prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

- **Crediti e Debiti**

In base alle dichiarazioni rese dalle società e ai dati di bilancio dell'Ente, si è provveduto a rettificare gli importi dei crediti e dei debiti sia dell'ente che delle società che risultavano corrispondenti.

RETTIFICHE CREDITI/DEBITI

	Contabilità A.V.A.		Contabilità Ente		
	Debito	Credito	Debito	Credito	
COMUNE		45.190,23	45.190,23		-
VIACQUA	23.496,00	3.897,30			
POLIZIA LOC	23.909,88	1.221,00			
ASTICO					-
	47.405,88	50.308,53	45.190,23	-	-

	Contabilità VIACQUA		Contabilità Ente		
	Debito	Credito	Debito	Credito	
COMUNE	2.131,00			2.131,00	-
POLIZIA LOC				-	
AVA	3.897,30	23.496,00	-	-	27.393,30
ASTICO	168.273,32	15,00			168.288,32
	174.301,62	23.511,00	-	2.131,00	195.681,62

	Contabilità CONSORZIO POLIZIA		Contabilità Ente		
	Debito	Credito	Debito	Credito	
COMUNE	10.868,54	16.148,54	16.148,54	10.868,54	
AVA	1.221,00	23.909,88			
VIACQUA					
ASTICO					
	12.089,54	40.058,42	16.148,54	10.868,54	

	Contabilità IMPIANTI ASTICO		Contabilità Ente		
	Debito	Credito	Debito	Credito	
COMUNE	-	-	-	-	
AVA					-
VIACQUA	15,00	168.273,32			
POLIZIA LOC					
	15,00	168.273,32	-	-	-

TOTALE COMPLESSIVO				
SOCIETA'		COMUNE		
Debiti	Crediti	Debiti	Crediti	
233.812,04	282.151,27	61.338,77	12.999,54	-

295.150,81
295.150,81
-

- Responsabile del Servizio Finanziario: Rita Bonato
- Responsabile del procedimento: Rita Bonato – tel. 0445/696431 – fax 0445/696444
e-mail: bonato@comune.piovene-rocchette.vi.it

- **Ricavi e costi**

Analoga situazione si è verificata sotto l'aspetto dei ricavi e dei costi. Le rettifiche sono evidenziate nelle tabelle che seguono:

RETTIFICHE RICAVI/COSTI 2018

Oggetto	Contabilità A.V.A.		Contabilità COMUNE	
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
COMUNE	576.800,15			576.800,15
VIAQUA	12.225,60	138.711,35		
ASTICO				
POLIZIA LOCALE			-	-
TOTALI	589.025,75	138.711,35	-	576.800,15

Oggetto	Contabilità VIAQUA		Contabilità COMUNE	
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
COMUNE	20.793,50	2.131,00	2.131,00	20.793,50
AVA	138.711,35	12.225,60		
ASTICO	78,00	298.160,34		
POLIZIA LOCALE	59,75			
TOTALI	159.642,60	312.516,94	2.131,00	20.793,50

Oggetto	Contabilità CONSOZIO		Contabilità COMUNE	
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
COMUNE	253.776,58	213.839,79	213.839,79	253.776,58
VIAQUA		59,75		
AVA				
ASTICO	253.776,58	213.899,54	213.839,79	253.776,58

Oggetto	Contabilità IMPIANTI A STICO		Contabilità COMUNE	
	Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
COMUNE			-	-
VIAQUA	298.160,34	78,00		
AVA			-	-
POLIZIA LOCALE			-	-
TOTALI	298.160,34	78,00	-	-

TOTALE COMPLESSIVO			
SOCIETA'		COMUNE	
Ricavi	Costi	Ricavi	Costi
1.300.605,27	665.205,83	215.970,79	851.370,23

totale ricavi	1.516.576,06
totale costi	1.516.576,06
DIFF. DA CONSOLID.	-

- Responsabile del Servizio Finanziario: Rita Bonato
- Responsabile del procedimento: Rita Bonato – tel. 0445/696431 – fax 0445/696444
e-mail: bonato@comune.piovene-rocchette.vi.it

- **Partecipazioni**
- Partecipazioni
 - Calcolo pro quota del valore delle partecipazioni detenute dal Comune sulle società oggetto di consolidamento, con riferimento al valore del patrimonio netto iscritto nel bilancio 2017 di ciascuna società, al netto del risultato d'esercizio.
 - Eliminazione dall'attivo dello stato patrimoniale del Comune del valore iscritto a bilancio delle partecipazioni detenute sulle società oggetto di consolidamento.
 - Eliminazione dal passivo dello stato patrimoniale delle società, alla voce "fondo di dotazione", della quota di partecipazione iscritta nel bilancio del Comune per ciascuna società.

Si rappresenta di seguito il dettaglio del valore delle partecipazioni :

**RETTIFICHE SU PARTECIPAZIONI E PATRIMONIO NETTO
ESERCIZIO 2018**

COMUNE DI PIOVENE ROCCHETTE		VIACQUA	A.V.A.	IMP.ASTICO	CONSORZIO POLIZIA	TOTALE
valore partecipazioni complessivo iscritto nel conto del patrimonio del comune Rendiconto 2018	275.400,00	70.456,00	175.022,00	29.922,00	-	275.400,00
TOTALE						275.400,00

Componente del Gruppo	% partecipazione	valore PN società partecipata Bilancio 2018 (al netto risultato d'esercizio)	quota PN 2018 della partecipata di spettanza del Comune	Valorizzazione partecipazione nello SP del bilancio 2018 del Comune	Riserva di consolidamento	criterio di valutazione nello SP del Comune	metodo consolidamento
VIACQUA	1,561%	56.492.063,00	881.841,10	70.456,00	811.385,10	patrimonio netto	proporzionale
AVA	4,96%	17.750.546,00	880.427,08	175.022,00	705.405,08	patrimonio netto	proporzionale
IMPASTICO	7,88%	15.669.921,00	1.234.789,77	29.922,00	1.204.867,77	patrimonio netto	proporzionale
CONSORZIO	10,69%	242.161,44	25.887,06		25.887,06	patrimonio netto	proporzionale
		90.154.691,44	3.022.945,02	275.400,00	2.747.545,02		
					- 2.747.545,02		

Tutte le rettifiche apportate nel conto economico sono state di pari importo iscritte nel passivo dello stato patrimoniale a rettifica dell'utile di esercizio.

Conto Economico

Il Conto Economico consolidato esercizio 2018 si chiude con un risultato d'esercizio pari ad € 416.656,00, ed è così sinteticamente determinato:

CONTI ECONOMICI CONSOLIDATI	2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.272.331,00	7.164.186,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.788.792,00	6.238.345,00
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI (A-B)	483.539,00	925.841,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-71.609,00	-162.221,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	138.991,00	277.319,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+-E)	550.921,00	1.040.939,00
IMPOSTE	194.935,00	177.152,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	355.986,00	863.787,00

Stato Patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale consolidato al 31.12.2018 è così sinteticamente determinato:

- Responsabile del Servizio Finanziario: Rita Bonato
- Responsabile del procedimento: Rita Bonato – tel. 0445/696431 – fax 0445/696444
e-mail: bonato@comune.piovene-rocchette.vi.it

ATTIVO	2018	2017
A) CREDITI vs.PARTECIPANTI	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	31.114.842,00	30.890.397,00
Totale immobilizzazioni immateriali	159.936,00	138.645,00
Totale immobilizzazioni materiali	30.833.040,00	30.629.435,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	121.866,00	122.317,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.702.540,00	6.040.664,00
Totale rimanenze	69.489,00	60.633,00
Totale crediti	1.692.947,00	1.938.969,00
Totale disponibilità liquide	3.940.104,00	4.041.062,00
D) RATEI E RISCONTI	36.890,00	43.003,00
Totale ratei e risconti	36.890,00	43.003,00
TOTALE DELL'ATTIVO	36.854.272,00	36.974.064,00

PASSIVO	2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO	29.425.481,00	29.433.198,00
di cui: fondo di dotazione	11.260.068,00	11.262.325,00
di cui: riserva da permessi di costruire	3.668.040,00	3.569.788,00
di cui: risultato economico di esercizi precedenti	5.375.612,00	4.971.390,00
di cui: risultato economico d'esercizio	355.985,00	863.787,00
di cui: Riserve da rivalutazione	5.607.793,00	5.607.790,00
di cui: riserve da capitale	3.157.983,00	3.158.118,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	302.085,00	686.453,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	119.870,00	125.179,00
D) DEBITI	5.676.462,00	5.677.740,00
E) RATEI E RISCONTI	1.330.374,00	1.051.494,00
TOTALE DEL PASSIVO	36.854.272,00	36.974.064,00

Le indicazioni dei dati relativi al Comune e alle Società partecipate, oltre alla dimostrazione delle rettifiche apportate in sede di consolidamento, sono desumibili dai prospetti allegati alla presente Nota integrativa relativi allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico aggregato consolidato.

Piovene Rocchette, 04.09.2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Bonato rag. Rita

- Responsabile del Servizio Finanziario: Rita Bonato
- Responsabile del procedimento: Rita Bonato – tel. 0445/696431 – fax 0445/696444
e-mail: bonato@comune.piovene-rocchette.vi.it