



Comune di
VIGARANO MAINARDA

**DELIBERA DI CONSIGLIO
N. 40 DEL 10/10/2022**

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021, AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS.VO N. 118/2011.

L'anno duemilaventidue addì dieci del mese di ottobre alle ore 19:30 si è riunito il Consiglio appositamente convocato.

All'appello risultano:

BERGAMINI DAVIDE	Presente
ZANELLA MAURO	Presente
ALTIERI FABIO	Presente
LAMBERTINI FRANCESCA	Presente
MANFERDINI FRANCESCO	Assente
GARDENGHI UMBERTO	Presente
PATRONCINI DANIELA	Presente
BIZZARRI ENNIO	Presente
ROMANI PAOLA	Presente
PANCALDI LISA	Presente
GOZZI TANIA	Presente
GUIDETTI OLAO	Presente
DE MICHELE AGNESE	Presente

Partecipa il Segretario Comunale Dr. VERONESE PIETRO.

Accertata la validità dell'adunanza il Sig. BERGAMINI DAVIDE in qualità di Sindaco ne assume la presidenza, dichiarando aperta la seduta e invitando il Consiglio a deliberare in merito all'oggetto sopra indicato.



Comune di
VIGARANO MAINARDA

Unità Proponente: SERVIZIO RAGIONERIA

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021, AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS.VO N. 118/2011.

IL CONSIGLIO COMUNALE

RICHIAMATO l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

“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.

3. 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.

VISTI i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“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.”

VISTO il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

“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.”

VISTO i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“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.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le



Comune di
VIGARANO MAINARDA

disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”

ACCERTATO che questo Ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2021;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 84 del 27/09/2022 avente ad oggetto: “Bilancio consolidato: art. 11-Bis D. Lgs. 118/11 e principio contabile 44. Individuazione del gruppo amministrazione pubblica e degli enti compresi del bilancio consolidato 2021. Approvazione delle direttive da impartire (Punto 3.2 del principio 4.4)” con la quale sono stati individuati gli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Vigarano Mainarda dell'esercizio 2021;

DATO ATTO che con la sopra citata deliberazione n. 84 del 27/09/2022 sono stati approvati in allegato alla stessa:

- L' Allegato **A)** contenente l'elenco delle società facenti parte del GAP che sotto si riportano:
 - C. M. V. servizi Srl
 - Consorzio Energia Veneto
 - CLARA spa
 - ACER Ferrara;
- L' Allegato **B)** contenete l'elenco delle società facenti parte del perimetro di consolidamento, che sotto si riporta:
 - C.M.V. servizi Srl
 - CLARA Spa
 - ACER Ferrara

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 21/06/2022 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2021, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

VISTA i bilanci dell'esercizio 2021 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

VISTO lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2021, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 85 del 27/09/2022, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto la lettera **A)** e relazione e Nota integrativa che si allegano sotto la lettera B), quali parti integranti e sostanziali;

RICHIAMATO l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

RICORDATO che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare “in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate”, consentendo di:



Comune di
VIGARANO MAINARDA

- “sopperire alle mancanze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte d’indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo a un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico” (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

VISTO l’art. 1, comma 1, lettera d) del Decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 che prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP), entro 30 giorni dall’approvazione, i propri bilanci consolidati (a partire dal consolidato 2016), compresi gli allegati previsti dall’articolo 11-bis, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, predisposti secondo gli schemi di cui all’allegato n. 11 al predetto decreto legislativo n. 118 del 2011;

VISTA altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa al bilancio consolidato dell’esercizio 2021 che si allega al presente provvedimento sotto la lettera B) quale parte integranti e sostanziali;

Ritenuto di provvedere in merito;

VISTI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell’art. 49 del D. Lgs. N. 267 dal Responsabile del Settore Finanze e contabilità;

PRESO ATTO della relazione dell’ Organo di Revisione dei Conti, verbale n. 13 in data 27.09.22, resa ai sensi del comma 1, lettera d-bis dell’art. 239 del D. Lgs. N. 267/2000, che si allega alla presente sotto la lettere C);

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

CON VOTI favorevoli n. 8 e voti contrari n. 4 (consiglieri di opposizione) espressi nelle forme di legge dai consiglieri presenti e votanti

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell’art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell’esercizio 2021 del Comune di Vigarano Mainarda, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale (**AII. A**) il quale risulta corredato dei seguenti documenti:
 - Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa, (**AII. B**)
 - Relazione dell’organo di revisione, (**AII. C**).che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), C) quali parti integranti e sostanziali;



Comune di
VIGARANO MAINARDA

2. di dare atto che sulla proposta della presente deliberazione sono stati espressi i pareri di cui all' art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, che si allegato al presente atto di cui fanno parte integrante e sostanziale;
3. di pubblicare sul sito dell'Ente "Amministrazione trasparente" - -sezione Bilanci", il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 unitamente ai relativi allegati
4. Con separata votazione palese avente il seguente esito: voti favorevoli n. 8 e voti contrari n. 4 (consiglieri di opposizione) la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs n° 267 del 18.08.2000, stante l'urgenza di provvedere.

Tutti gli interventi effettuati nel corso del dibattito relativo al presente verbale sono riportati in testo integrale nella registrazione audio della seduta consiliare accessibile sul sito istituzionale dell'Ente
URL: <https://www.comune.vigarano.fe.it/il-consiglio-comunale/>

Approvato e sottoscritto:

Il Sindaco
BERGAMINI DAVIDE

Il Segretario Comunale
Dr. VERONESE PIETRO

Comune di Vigarano Mainarda (FE)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.535.689,79	3.373.263,33
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	793.812,95	1.044.111,51
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	686.353,55	935.476,06
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	107.459,40	108.635,45
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.158.071,85	3.070.083,25
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	446.777,22	571.590,05
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.711.294,63	2.498.493,20
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-18,97
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	755,96	-360,44
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	649.766,78	463.283,38
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.138.097,33	7.950.362,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	244.411,17	177.332,89
10	Prestazioni di servizi	3.740.936,97	3.542.635,54
11	Utilizzo beni di terzi	25.088,27	33.293,00
12	Trasferimenti e contributi	576.870,13	787.427,92
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	576.870,13	787.427,92
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	1.741.938,73	1.846.919,45
14	Ammortamenti e svalutazioni	996.663,95	771.786,51
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	15.660,63	18.172,05
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	691.370,24	691.186,43
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	289.633,08	62.428,03
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.666,31	-856,89
16	Accantonamenti per rischi	138.875,03	24.534,75
17	Altri accantonamenti	25.275,00	
18	Oneri diversi di gestione	161.467,85	229.233,04
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.657.193,41	7.412.306,21
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		480.903,92	538.055,85
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	18.810,65	18.772,97
Totale proventi finanziari		18.810,65	18.772,97
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	129.103,58	110.925,87
a	<i>Interessi passivi</i>	129.103,58	110.925,87
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
Totale oneri finanziari		129.103,58	110.925,87
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-110.292,93	-92.152,90
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	84,56	168.680,86
23	Svalutazioni		4.551,50
TOTALE RETTIFICHE (D)		84,56	164.129,36
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	303.966,57	370.844,43
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	117.200,00	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	54.328,62	59.951,75
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	122.933,19	310.892,68
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	9.504,76	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
Totale proventi straordinari		303.966,57	370.844,43
25	Oneri straordinari	291.436,63	323.887,44
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	291.436,63	323.887,44
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
Totale oneri straordinari		291.436,63	323.887,44
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		12.529,94	46.956,99
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		383.225,49	656.989,30
26	Imposte	78.388,28	90.890,41

27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo quota pertinenza terzi)	304.837,21	566.098,89
29	Risultato dell'esercizio di gruppo	304.837,21	566.098,89
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Comune di Vigarano Mainarda (FE)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-21	31-dic-20
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I			
1	costi di impianto e di ampliamento		212,18
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.957,32	1.834,82
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	351,17	149,26
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.213,55	2.148,91
9	altre	105.021,11	115.596,71
	Totale immobilizzazioni immateriali	109.543,15	119.941,88
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II			
1	Beni demaniali	6.643.414,39	6.760.869,47
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	5.845.804,74	5.929.113,16
1.9	Altri beni demaniali	797.609,65	831.756,31
III			
2	Altre immobilizzazioni materiali	15.503.829,65	15.846.227,01
2.1	Terreni	856.971,12	855.968,67
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	14.440.354,57	14.766.495,50
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	6.237,09	6.803,51
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	125.584,46	136.545,83
2.5	Mezzi di trasporto	46.556,52	61.345,93
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.195,84	4.981,13
2.7	Mobili e arredi	14.878,25	3.141,28
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	10.051,80	10.945,16
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	360.285,13	264.088,47
	Totale immobilizzazioni materiali	22.507.529,17	22.871.184,95
IV			
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	832.634,56	832.285,91
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti	832.634,56	832.285,91
2	Crediti verso	5.958,56	6.232,41
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti	5.958,56	6.232,41
3	Altri titoli	60.367,98	60.367,98
	Totale immobilizzazioni finanziarie	898.961,10	898.886,30
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.516.033,42	23.890.013,13

	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	18.831,02	24.126,17
	Totale rimanenze	18.831,02	24.126,17
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	455.787,86	142.001,64
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	455.787,86	142.001,64
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	774.859,78	679.213,34
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	465.924,02	382.240,54
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	7,82	43,23
d	<i>verso altri soggetti</i>	308.927,94	296.929,57
3	Verso clienti ed utenti	1.568.634,14	1.671.647,69
4	Altri Crediti	414.360,14	284.250,48
a	<i>verso l'erario</i>	14.504,53	10.056,88
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.105,97	10.829,08
c	<i>altri</i>	398.749,64	263.364,52
	Totale crediti	3.213.641,92	2.777.113,15
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli	868,12	868,12
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	868,12	868,12
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	2.730.242,99	2.167.177,45
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.676.542,86	2.113.477,32
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	53.700,13	53.700,13
2	Altri depositi bancari e postali	181.829,77	109.488,45
3	Denaro e valori in cassa	203,89	206,65
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	2.912.276,65	2.276.872,55
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.145.617,71	5.078.979,99
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	9,19	9,19
2	Risconti attivi	5.842,28	5.284,06
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.851,47	5.293,25
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.667.502,60	28.974.286,37

Comune di Vigarano Mainarda (FE)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-21	31-dic-20
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione		-1.141.552,47
II	Riserve	14.691.599,44	16.998.745,77
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>	205.867,02	149.913,36
d	<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	14.485.732,42	16.848.832,41
e	<i>Altre riserve indisponibili</i>		
f	<i>Altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	304.837,21	566.098,89
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	699.153,85	-1.083.069,32
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	15.695.590,50	15.340.222,87
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.695.590,50	15.340.222,87
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	1.039,79	871,71
2	per imposte	5.961,09	5.961,09
3	altri	356.440,76	193.118,39
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	88.940,76	84.458,34
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	452.382,40	284.409,53
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		28.004,83	28.594,31
	TOTALE T.F.R. (C)	28.004,83	28.594,31
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	6.107.335,79	6.293.215,83
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	402.515,97	403.596,15
d	<i>verso altri finanziatori</i>	5.704.819,82	5.889.619,68
2	Debiti verso fornitori	1.658.851,78	1.449.223,51
3	Acconti		0,57
4	Debiti per trasferimenti e contributi	160.526,04	181.706,05
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	66.814,60	71.399,66
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		0,38
e	<i>altri soggetti</i>	93.711,44	110.306,01
5	altri debiti	1.176.617,07	927.961,04
a	<i>tributari</i>	324.070,36	201.390,92
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	79.233,15	72.483,77
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	773.313,56	654.086,35
	TOTALE DEBITI (D)	9.103.330,68	8.852.107,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	2.081,77	741,84
II	Risconti passivi	4.386.112,42	4.468.210,82
1	Contributi agli investimenti	4.352.982,06	4.450.272,74
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.578.825,05	3.645.871,00
b	<i>da altri soggetti</i>	774.157,01	804.401,74
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	33.130,36	17.938,08
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.388.194,19	4.468.952,66
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.667.502,60	28.974.286,37
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		326,30
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	326,30

COMUNE DI VIGARANO MAINARDA

(Provincia di Ferrara)

Bilancio Consolidato esercizio 2021

Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

Premessa

Il bilancio consolidato degli enti locali

Con l'entrata in vigore del D.Lgs. 118/2011 (di seguito anche solo 118) è stata prevista, per gli enti locali, la redazione del bilancio consolidato che prima di allora era lasciata alla facoltà di ogni singola amministrazione.

Con una successiva variazione normativa del 2018 il legislatore ha reso facoltativa la redazione del consolidato per gli enti con popolazione pari o inferiore ai 5.000 abitanti, confermando così l'obbligatorietà solo per gli enti di più grandi dimensioni, come il nostro.

La norma di riferimento è l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 il quale, al comma 11, 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.*

Come espressamente prevede il principio 4.4 (di seguito anche solo principio), il bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito anche solo Gap) destinato a rappresentare, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti interni al gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Costituisce quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come unica entità economica distinta dalle singole società o enti componenti il gruppo stesso, che assolve a funzioni di informazione che non possono essere fornite dai bilanci delle singole società o enti.

Secondo il predetto principio 4.4 il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio;
- predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del decreto 118 e di quanto previsto dal principio;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e relazione dell'organo di revisione);
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;

- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Il bilancio consolidato deve essere redatto conformemente allo schema allegato 11 al D.Lgs 118/2011 il quale, dal 2021 accoglie le modifiche contenute nel tredicesimo correttivo Arconet, confluite nel DM 1 settembre 2021, che afferiscono sostanzialmente alla riclassificazione del Patrimonio Netto e che sono finalizzate ad una maggiore chiarezza espositiva.

Pur se il correttivo Arconet, per effetto delle modifiche intervenute quest'anno, consentirebbe l'indicazione del patrimonio netto del consolidato 2020 solo nel suo ammontare totale, il nostro Ente ha ritenuto opportuno indicare i valori riferiti al consolidato precedente già riclassificati in base alla struttura del nuovo modello.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)

Il principio prevede che gli enti capogruppo, per procedere alla redazione del bilancio consolidato, individuino gli organismi, enti e società che compongono il Gap, come segue:

"1. *gli organismi strumentali* dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto 118. Trattandosi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa (per esempio le istituzioni) sono già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo e quindi non vengono autonomamente consolidati in questa sede. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. *gli enti strumentali* dell'amministrazione pubblica capogruppo intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni. Il principio, al punto 2, li suddivide fra:

2.1 *gli enti strumentali controllati* dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte

strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

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

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

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 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 precedente nr. 2.

3. 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;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

3.2 *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."

In applicazione di quanto sopra, entrano, quindi, nel Gap gli organismi, enti e società che rispondono ai predetti requisiti, indipendentemente dalla loro forma giuridica.

Il perimetro (o area) di consolidamento

Il punto 3.1 del principio prevede che i soggetti compresi nel Gap possono non essere inseriti nell'area di consolidamento nei casi di:

"a) *Irrelevanza*, 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 3 per cento 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.

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.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente.

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."

I soggetti che fanno parte dell'area di consolidamento sono quindi rappresentati da tutti coloro che fanno parte del Gap e per i quali non sono ravvisabili i predetti casi di esclusione.

Metodi di consolidamento

Il consolidamento può essere integrale o proporzionale. Il primo è utilizzato per gli enti e società controllati, mentre il secondo viene applicato alle società ed enti partecipati.

Il metodo utilizzato è indicato nell'elenco contenente i soggetti consolidati riportato nel prosieguo della presente relazione, a fianco di ognuno di essi, ed è stato determinato in base al contenuto del punto 4.4 del principio, che prevede:

"I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, opportunamente rettificati secondo quanto previsto dal principio, 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).

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo

statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti."

Nel caso di applicazione del metodo integrale, dal 2021 il principio ha modificato l'esposizione del patrimonio netto e del risultato di esercizio di competenza di terzi prevedendo che:

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

A tal fine, alle voci del patrimonio netto e al risultato dell'esercizio di ciascun ente o società controllati con partecipazioni non totalitarie si applicano le percentuali che identificano le quote di pertinenza di terzi, tenendo conto delle rettifiche di consolidamento."

Il Patrimonio netto ed il risultato di esercizio del gruppo devono quindi essere indicati come dati autonomi rispetto al loro ammontare di competenza di terzi, a differenza del passato quando questi ultimi venivano esposti come un "di cui" rispetto a quello complessivo. Di conseguenza il Patrimonio Netto del gruppo viene esposto con valori depurati da quello riferito a terzi.

Relazione sulla gestione

In ossequio alla previsione di cui al punto 5 del principio la presente relazione costituisce allegato al bilancio consolidato e comprende l'analisi dei principali elementi che hanno caratterizzato la gestione del Gruppo.

Il bilancio consolidato del nostro Comune si è chiuso con un utile consolidato di gruppo di euro 304.837,21 ed il Capitale Netto consolidato di gruppo al termine dell'esercizio è risultato di euro 15.695.590,50.

Nella tabella che segue tali risultati sono raffrontati con quelli del consolidato precedente:

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Utile di esercizio consolidato di gruppo	304.837,21	566.098,89	-261.261,68
Patrimonio netto consolidato di gruppo	15.695.590,50	15.340.222,87	355.367,63

Il risultato economico consolidato è generato dall'insieme degli elementi afferenti la gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

La gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;

la gestione finanziaria comprende le operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari mentre la gestione straordinaria raccoglie quanto non strettamente correlato alle attività tipiche del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Analisi economica della gestione

Gli effetti delle operazioni di consolidamento sul conto economico consolidato, rispetto a quello della capogruppo, sono apprezzabili dall'analisi della tabella che segue, ove i valori sono esposti suddivisi nelle predette tipologie delle componenti gestionali:

Conto Economico esercizio corrente

Voce	Conto Economico Capogruppo	Conto Economico Consolidato	Differenza
Proventi della gestione	6.157.831,95	8.138.097,33	1.980.265,38
Costi della gestione	5.711.282,44	7.657.193,41	1.945.910,97
Risultato delle gestione	446.549,51	480.903,92	34.354,41
Proventi ed oneri finanziari	-88.368,29	-110.292,93	-21.924,64
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	84,56	84,56
Proventi ed oneri straordinari	12.529,94	12.529,94	0,00
Risultato di esercizio prima delle imposte	370.711,16	383.225,49	12.514,33
Imposte	68.349,13	78.388,28	10.039,15
Utile (+) Perdita (-) di esercizio	302.362,03	304.837,21	2.475,18
<i>di cui: risultato di esercizio di gruppo</i>		304.837,21	

Rispetto al bilancio consolidato dell'esercizio precedente le stesse poste hanno registrato le variazioni indicate nel prospetto che segue:

Conti Economici consolidati a confronto

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Proventi della gestione	8.138.097,33	7.950.362,06	187.735,27
Costi della gestione	7.657.193,41	7.412.306,21	244.887,20
Risultato delle gestione	480.903,92	538.055,85	-57.151,93
Proventi ed oneri finanziari	-110.292,93	-92.152,90	-18.140,03
Rettifiche di valore attività finanziarie	84,56	164.129,36	-164.044,80
Proventi ed oneri straordinari	12.529,94	46.956,99	-34.427,05
Risultato di esercizio prima delle imposte	383.225,49	656.989,30	-273.763,81
Imposte	78.388,28	90.890,41	-12.502,13
Utile (+) Perdita (-) di esercizio	304.837,21	566.098,89	-261.261,68
<i>di cui: risultato di esercizio di gruppo</i>	304.837,21	566.098,89	261.261,68

La composizione, in valori assoluti ed in termini percentuali, delle diverse tipologie di componenti del risultato economico dell'esercizio, sempre suddivise in base ai tre predetti raggruppamenti, sono evidenziate nei prospetti che seguono.

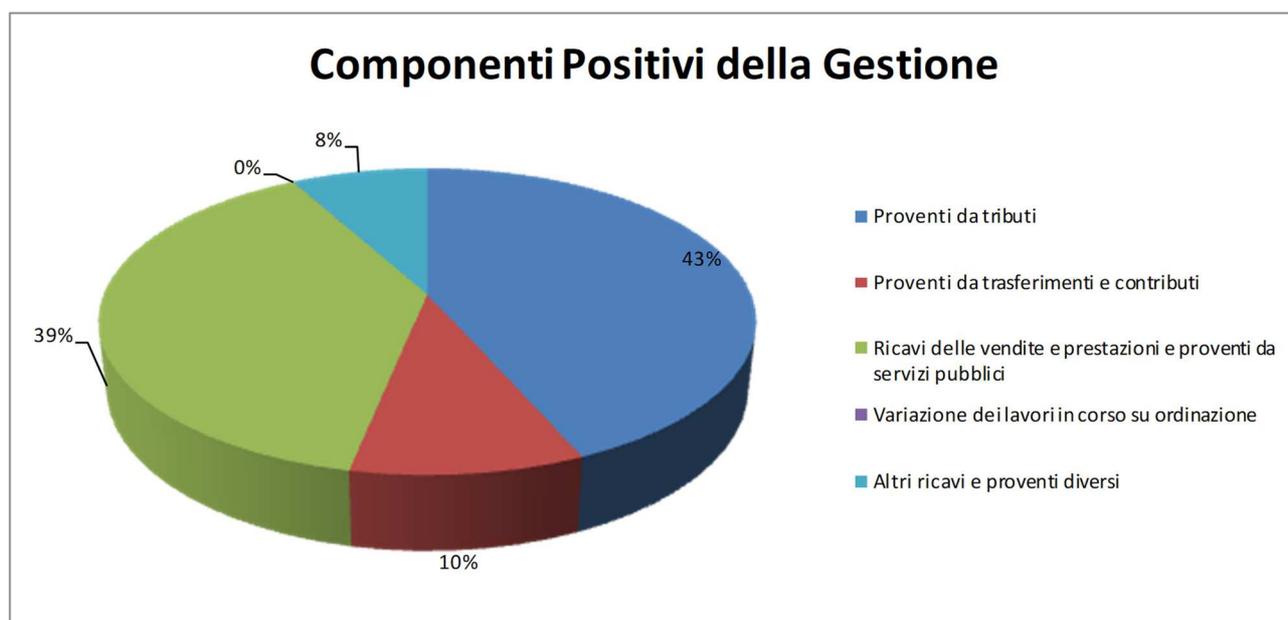
Gestione Caratteristica

La gestione caratteristica viene esposta con analisi autonoma rispetto ai componenti positivi e negativi:

Componenti positivi

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Proventi da tributi	3.535.689,79	43,45%
Proventi da trasferimenti e contributi	793.812,95	9,75%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.158.071,85	38,81%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	755,96	0,01%
Altri ricavi e proventi diversi	649.766,78	7,98%
Totale Componenti Positivi della Gestione	8.138.097,33	100,00%

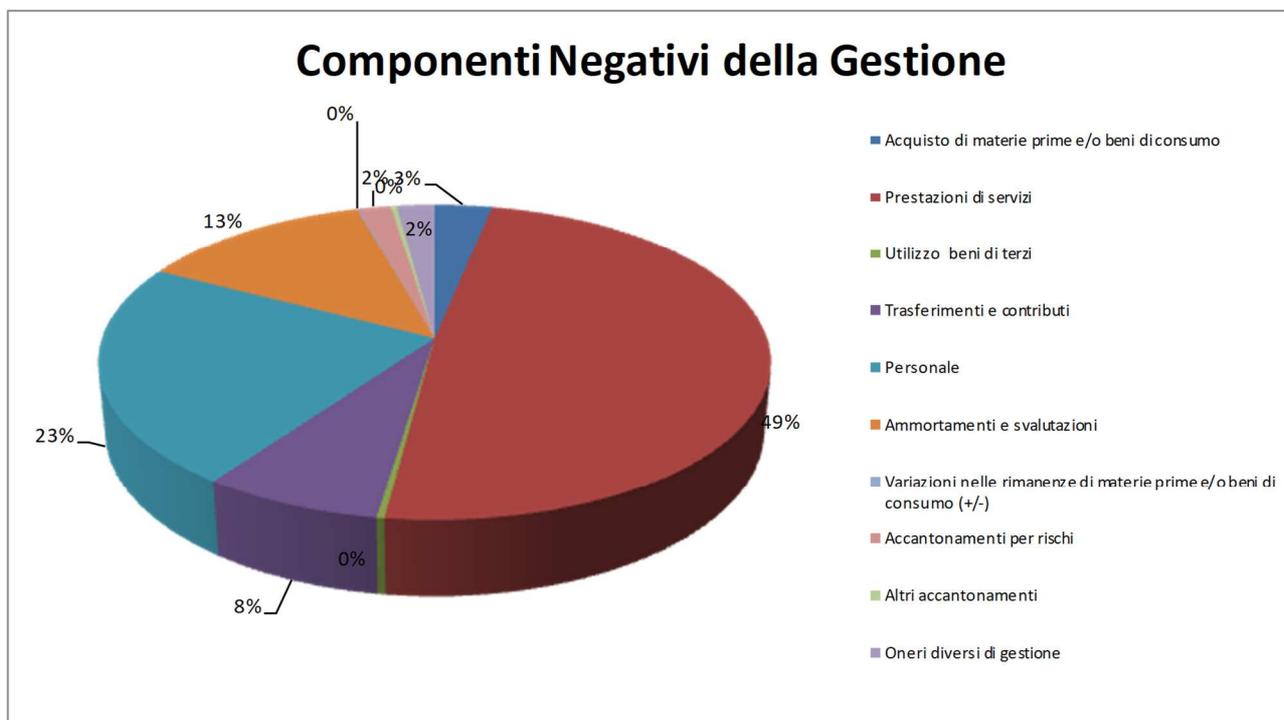
La rappresentazione grafica dell'incidenza delle singole poste è la seguente:



Componenti negativi

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	244.411,17	3,19%
Prestazioni di servizi	3.740.936,97	48,86%
Utilizzo beni di terzi	25.088,27	0,33%
Trasferimenti e contributi	576.870,13	7,53%
Personale	1.741.938,73	22,75%
Ammortamenti e svalutazioni	996.663,95	13,02%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.666,31	0,07%
Accantonamenti per rischi	138.875,03	1,81%
Altri accantonamenti	25.275,00	0,33%
Oneri diversi di gestione	161.467,85	2,11%
Totale Componenti Negativi della Gestione	7.657.193,41	100,00%

Il grafico che segue espone in modo visivamente più immediato l'entità delle singole componenti rispetto al totale dei costi di gestione:



Gestione Finanziaria

I proventi ed oneri finanziari sono stati costituiti da:

Proventi ed oneri finanziari

Voce	Importo consolidato
Altri proventi finanziari	18.810,65
Totale proventi finanziari	18.810,65
Interessi ed altri oneri finanziari	129.103,58
Totale Oneri finanziari	129.103,58
Totale proventi e oneri finanziari	-110.292,93

Gestione Straordinaria

Le componenti straordinarie che hanno inciso sul risultato di esercizio sono le seguenti:

Proventi ed oneri straordinari

Voce	Importo consolidato
Proventi da permessi di costruire	117.200,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	54.328,62
Soprawvenienze attive e insussistenze del passivo	122.933,19
Plusvalenze patrimoniali	9.504,76
Totale Proventi Straordinari	303.966,57
Soprawvenienze passive e insussistenze dell'attivo	291.436,63
Totale Oneri Straordinari	291.436,63
Totale Proventi ed Oneri Straordinari	12.529,94

Lo Stato Patrimoniale consolidato

In via preliminare si ricorda che l'attivo patrimoniale consolidato rappresenta l'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo mentre il passivo evidenzia le fonti di finanziamento complessive che il Comune e i soggetti consolidati hanno reperito dai soci o da terzi.

Si riporta qui di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, esposto per macrovoci, con l'indicazione dell'impatto del consolidamento dei conti rispetto alla situazione dell'amministrazione capogruppo.

Stato Patrimoniale

Attivo

Voce	Attivo Capogruppo	Attivo Consolidato	Differenza
Immobilizzazioni immateriali	11.317,92	109.543,15	98.225,23
Immobilizzazioni materiali	22.189.952,64	22.507.529,17	317.576,53
Immobilizzazioni Finanziarie	945.174,04	898.961,10	-46.212,94
Totale Immobilizzazioni	23.146.444,60	23.516.033,42	369.588,82
Rimanenze		18.831,02	18.831,02
Crediti	1.964.302,78	3.213.641,92	1.249.339,14
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	868,12	868,12
Disponibilità liquide	2.676.542,86	2.912.276,65	235.733,79
Totale attivo circolante	4.640.845,64	6.145.617,71	1.504.772,07
Totale ratei e risconti attivi	0,00	5.851,47	5.851,47
Totale dell'attivo	27.787.290,24	29.667.502,60	1.880.212,36

Passivo

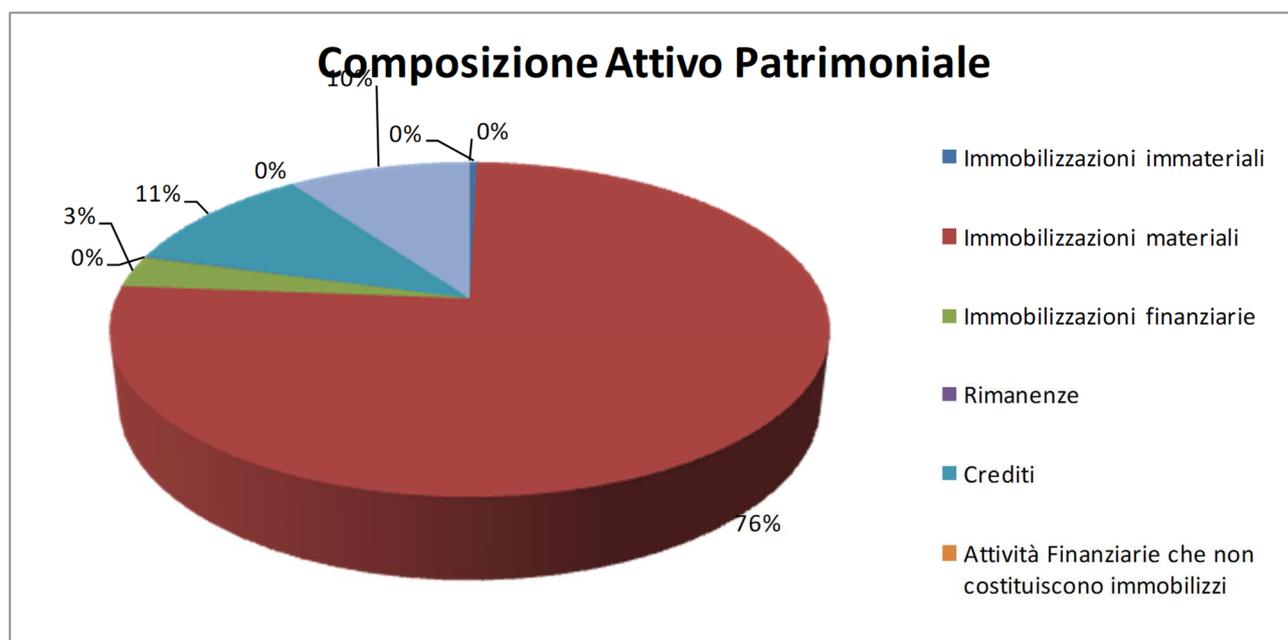
Voce	Passivo e Netto Capogruppo	Passivo e Netto Consolidato	Differenza
Patrimonio netto di gruppo	15.693.115,32	15.695.590,50	2.475,18
Fondo per rischi e oneri	355.433,37	452.382,40	96.949,03
Fondo T.f.r.	705,00	28.004,83	27.299,83
Debiti	7.385.054,49	9.103.330,68	1.718.276,19
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	4.352.982,06	4.388.194,19	35.212,13
Totale del passivo	27.787.290,24	29.667.502,60	1.880.212,36

L'incidenza delle singole voci, sia in termini assoluti che in valori percentuali, sui valori complessivi dello Stato Patrimoniale consolidato è esposta nei prospetti che seguono:

Attivo

Voce	Attivo Consolidato	incidenza %
Immobilizzazioni immateriali	109.543,15	0,37%
Immobilizzazioni materiali	22.507.529,17	75,87%
Immobilizzazioni finanziarie	898.961,10	3,03%
Rimanenze	18.831,02	0,06%
Crediti	3.213.641,92	10,83%
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	868,12	0,00%
Disponibilità liquide	2.912.276,65	9,82%
Ratei e risconti attivi	5.851,47	0,02%
Totale dell'attivo	29.667.502,60	100,00%

Di seguito si evidenzia a livello grafico l'entità delle poste rispetto all'ammontare complessivo dell'attivo patrimoniale:



Passivo

Voce	Passivo Consolidato	incidenza %
Patrimonio netto	15.695.590,50	52,92%
Fondo per rischi e oneri	452.382,40	1,52%
Fondo T.f.r.	28.004,83	0,09%
Debiti	9.103.330,68	30,68%
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	4.388.194,19	14,79%
Totale del passivo	29.667.502,60	100,00%

La rappresentazione grafica delle componenti del passivo del gruppo, ove può rilevarsi l'entità del netto patrimoniale rispetto al totale, è esposta qui di seguito:



Stati Patrimoniali consolidati a confronto

In adempimento alla previsione del principio, si riporta qui di seguito l'analisi delle variazioni delle poste dello stato patrimoniale consolidato attuale rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

Attivo

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	109.543,15	119.941,88	-10.398,73
Immobilizzazioni materiali	22.507.529,17	22.871.184,95	-363.655,78
Immobilizzazioni Finanziarie	898.961,10	898.886,30	74,80
Rimanenze	18.831,02	24.126,17	-5.295,15
Crediti	3.213.641,92	2.777.113,15	436.528,77
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	868,12	868,12	0,00
Disponibilità liquide	2.912.276,65	2.276.872,55	635.404,10
Ratei e risconti attivi	5.851,47	5.293,25	558,22
Totale dell'attivo	29.667.502,60	28.974.286,37	693.216,23

Passivo

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Patrimonio netto di gruppo	15.695.590,50	15.340.222,87	355.367,63
Fondo per rischi e oneri	452.382,40	284.409,53	167.972,87
Fondo T.f.r.	28.004,83	28.594,31	-589,48
Debiti	9.103.330,68	8.852.107,00	251.223,68
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	4.388.194,19	4.468.952,66	-80.758,47
Totale del passivo	29.667.502,60	28.974.286,37	693.216,23

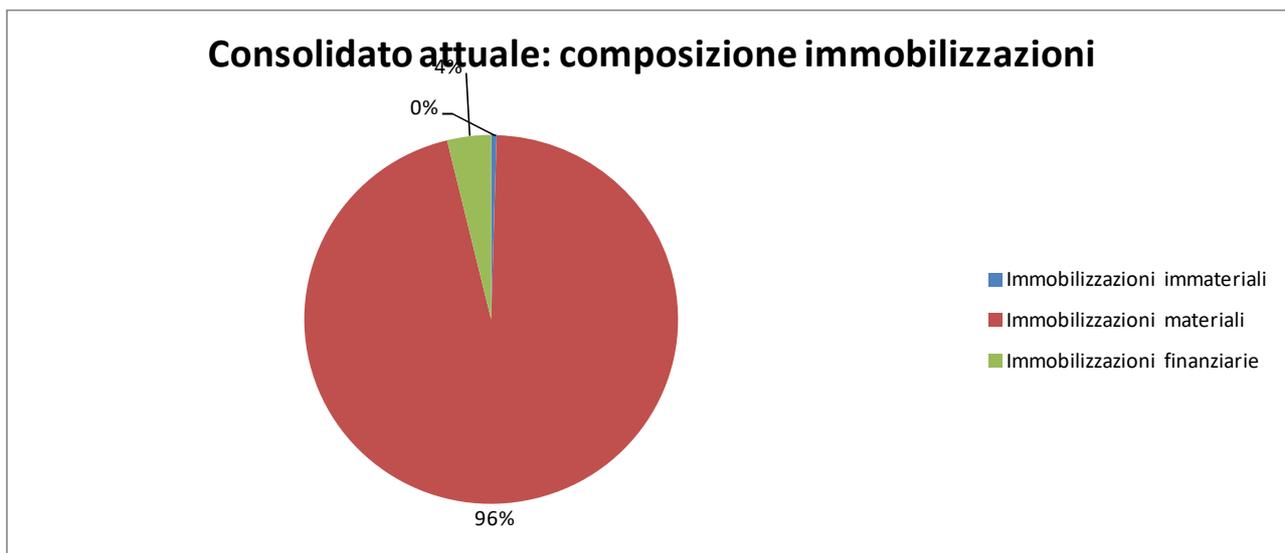
L'analisi delle variazioni nelle macrovoci delle immobilizzazioni è esposta nella tabella che segue:

Variazioni nelle Immobilizzazioni

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	109.543,15	119.941,88	-10.398,73
Immobilizzazioni materiali	22.507.529,17	22.871.184,95	-363.655,78
Immobilizzazioni finanziarie	898.961,10	898.886,30	74,80
Totale delle Immobilizzazioni	23.516.033,42	23.890.013,13	-373.979,71

L'incidenza delle macrovoci che costituiscono il totale complessivo delle immobilizzazioni del consolidato corrente è esposta nel grafico che segue:

Composizione delle Immobilizzazioni



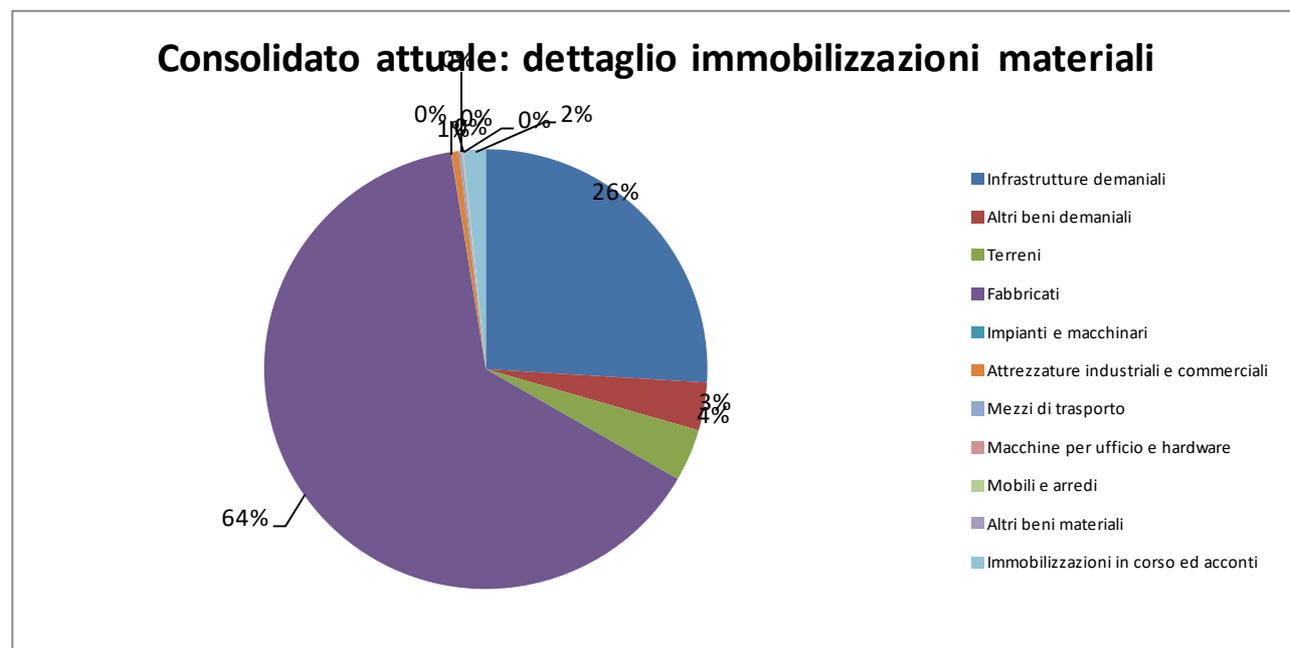
Le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali sono dettagliatamente riportate nel seguente prospetto:

Variazioni delle Immobilizzazioni Materiali

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Infrastrutture demaniali	5.845.804,74	5.929.113,16	-83.308,42
Altri beni demaniali	797.609,65	831.756,31	-34.146,66
Terreni	856.971,12	855.968,67	1.002,45
Fabbricati	14.440.354,57	14.766.495,50	-326.140,93
Impianti e macchinari	6.237,09	6.803,51	-566,42
Attrezzature industriali e commerciali	125.584,46	136.545,83	-10.961,37
Mezzi di trasporto	46.556,52	61.345,93	-14.789,41
Macchine per ufficio e hardware	3.195,84	4.981,13	-1.785,29
Mobili e arredi	14.878,25	3.141,28	11.736,97
Altri beni materiali	10.051,80	10.945,16	-893,36
Immobilizzazioni in corso ed acconti	360.285,13	264.088,47	96.196,66
Totale delle Immobilizzazioni	22.507.529,17	22.871.184,95	-363.655,78

L'esposizione grafica delle componenti che costituiscono le Immobilizzazioni Materiali del presente bilancio consolidato è esposta nel grafico riportato qui di seguito:

Composizione delle Immobilizzazioni Materiali



Rivalutazioni

Nei bilanci dei soggetti che sono ricompresi nel presente consolidato, non sono state contabilizzate rivalutazioni di sorta.

Nota Integrativa

Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica

Il Gruppo amministrazione pubblica del nostro Comune, alla data di riferimento del presente bilancio consolidato, determinato come più sopra ricordato, è composto, oltre che dal nostro Ente capogruppo, dai seguenti soggetti:

Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)

Partecipata	Diretta Indiretta	Soggetto che vi partecipa (solo indirette)	% partecipazione	Classificazione GAP	Motivo esclusione dall'area (eventuale)
C.M.V. Servizi Srl	D		1,33%	Società partecipata	
Consorzio Energia Veneto	D		0,08%	Ente Strumentale partecipato	Quota di partecipazione < 1% senza affidamento diretto di servizi
CLARA Spa	D		3,37%	Società partecipata	
ACER Ferrara	D		1,75%	Ente Strumentale partecipato	

Perimetro di consolidamento

Nel prospetto che segue sono elencati i componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica che rientrano nell'area di consolidamento e sono, quindi, compresi nel bilancio consolidato:

Area di Consolidamento

Partecipata	Sede	Metodo di consolidamento	Capitale Sociale	% partecipazione
C.M.V. Servizi Srl	CENTO (FE) VIA BALDASSARRE MALAMINI 1 cap 44042	Proporzionale	2.300.000,00	1,33%
CLARA Spa	COPPARO (FE) VIA ALESSANDRO VOLTA 26/A cap 44034	Proporzionale	2.442.320,00	3,37%
ACER Ferrara	Ferrara (FE) Corso Vittorio Veneto, 7	Proporzionale	329.352,34	1,75%

Per ognuno dei soggetti consolidati, si riporta qui di seguito il relativo oggetto sociale:

C.M.V. Servizi Srl

Articolo 3 - oggetto

3.1 La società è costituita ed opera nel rispetto del modello in house providing disciplinato dall'ordinamento italiano ed europeo. La società costituisce lo strumento organizzativo attraverso il quale i comuni soci intendono produrre servizi d'interesse generale per la collettività residente nel loro territorio e servizi strumentali a beneficio degli stessi comuni soci, nel rispetto delle condizioni stabilite dalle direttive europee in materia di contratti pubblici e della relativa disciplina nazionale di recepimento, nei settori indicati nel presente articolo.

3.2 La società ha per oggetto lo svolgimento delle seguenti attività:

- a) i servizi cimiteriali, comprendenti la gestione e la sorveglianza dei cimiteri, la manutenzione in buono stato dei luoghi, la pulizia, l'ordine e il decoro dei luoghi e degli spazi comuni; l'esecuzione di tutte le opere e degli interventi di ordinaria e straordinaria amministrazione necessari per il funzionamento dei cimiteri e per l'erogazione del servizio al pubblico;
- b) la manutenzione di strade comunali, aree verdi ed altre aree pubbliche e private ad uso pubblico, compresi i servizi di sgombero neve e posa di prodotti antigelo;
- c) la costruzione, gestione ed esercizio di impianti di illuminazione pubblica nel territorio degli enti soci e lo svolgimento di tutte le attività connesse e strumentali al servizio (c.d. servizi smart city);
- d) la prestazione agli enti soci di servizi in materia di efficienza e risparmio energetico; l'installazione, gestione, manutenzione e rinnovo di centrali termiche, impianti e reti tecnologiche di qualsiasi tipo a favore degli enti soci e dei relativi cittadini, nei limiti consentiti dalla legge;
- e) l'erogazione dei servizi riguardanti l'igiene e la salubrità urbana, compresi i trattamenti di disinfezione, disinfestazione, contro mosche e larve, derattizzazione, i trattamenti antiparassitari del verde, la pulizia di mercati e di altre aree pubbliche;
- f) i servizi agli enti soci per la promozione, organizzazione e gestione di mostre, esposizioni, fiere, congressi, e manifestazioni locali, conferenze ed altri eventi; assistenza agli enti soci nell'organizzazione di spettacoli d'intrattenimento, manifestazioni canore e spettacoli folkloristici per la comunità locale, compreso il carnevale di cento;
- g) il servizio di accertamento, liquidazione e riscossione delle imposte comunali sulla pubblicità, dei diritti sulle pubbliche affissioni, del canone di occupazione di spazi ed aree pubbliche e di ogni altra imposta e tassa degli enti soci;

- h) la gestione di parafarmacie e dei servizi di trasporto per pazienti e le categorie disagiate;
- l) la gestione dei patrimoni immobiliari pubblici, compresi i servizi di global service, facility management e ogni altro servizio riguardante gli immobili degli enti soci;
- m) lo svolgimento di altri servizi strumentali a favore degli enti soci, comprese le attività di consulenza e assistenza tecnica, e l'organizzazione, gestione ed erogazione di altri servizi pubblici locali a favore della collettività degli enti soci.

CLARA Spa

1. La società ha per oggetto:

- a) raccolta, trasporto, recupero, riciclaggio e smaltimento dei rifiuti;
- b) spazzamento strade con raccolta e smaltimento dei rifiuti;
- c) altri servizi o prestazioni che si vorranno conferire alla società;
- d) l'autotrasporto di rifiuti e cose per conto di terzi; oltre ai servizi di cui sopra la società potrà gestire, previa le opportune verifiche di fattibilità e di convenienza economica, attività strumentali o di supporto a quelle indicate al precedente capoverso, purché non prevalenti secondo la disciplina comunitaria e nazionale.

2. La società per il conseguimento dell'oggetto sociale, potrà inoltre:

- a) esercitare qualsiasi attività e compiere tutte le operazioni commerciali, industriali, mobiliari ed immobiliari che l'organo amministrativo riterrà necessarie o utili;
- b) assumere direttamente o indirettamente interessenze e/o partecipazioni in altri enti, società, imprese, consorzi o altre forme associative previste dalla legge ovvero costituire società dalla stessa controllate aventi oggetto analogo o connesso al proprio;
- c) contrarre mutui, richiedere fidi, scontare e sottoscrivere effetti sia con istituti pubblici, che privati, concedere e ricevere fidejussioni e ipoteche di ogni ordine e grado ed emettere obbligazioni;
- d) rilasciare cauzioni, avalli ed ogni altra garanzia, concedere pegni ed ipoteche ed in genere prestare garanzie reali anche nell'interesse altrui.

3. La società assicura agli utenti e ai cittadini le informazioni inerenti ai servizi gestiti.

ACER Ferrara

1. L'ACER svolge quali compiti istituzionali le seguenti attività:

- o la gestione di patrimoni immobiliari, ivi compresi gli alloggi di ERP, e la manutenzione, gli interventi di recupero e qualificazione degli immobili, ivi compresa la

verifica dell'osservanza delle norme contrattuali e dei regolamenti d'uso degli alloggi e delle parti comuni;

o la fornitura di servizi tecnici, relativi alla programmazione, progettazione, affidamento ed attuazione di interventi edilizi o urbanistici o di programmi complessi;

o la gestione di servizi attinenti al soddisfacimento delle esigenze abitative delle famiglie, tra cui le agenzie per la locazione e lo sviluppo di iniziative tese a favorire la mobilità nel settore della locazione attraverso il reperimento di alloggi da concedere in locazione;

o la prestazione di servizi agli assegnatari di alloggi di ERP e di abitazioni in locazione;

o la prestazione di servizi integrati per la realizzazione e la successiva gestione di interventi in campo energetico.

2. L'attività di cui al comma 1, prestata a favore di Comuni, Province ed altri Enti pubblici, compreso lo Stato, avviene di norma attraverso la stipula di apposita convenzione che stabilisce i servizi prestati, i tempi e le modalità di erogazione degli stessi ed i proventi derivanti dall'attività.

Nella fase transitoria prevista dall'art 52 della Legge, l'ACER assicurerà la gestione del patrimonio ERP trasferito ai Comuni nei termini previsti dal comma 1 dello stesso articolo.

3. L'ACER può svolgere le predette attività a favore di soggetti privati nelle forme contrattuali del diritto civile, secondo criteri di redditività. A tal fine può quindi costituire società di capitali o acquisire partecipazioni nelle stesse, in consorzi o associazioni di diritto privato, nonché attuare iniziative per addivenire a forme di collaborazione con soggetti privati o pubblici, realizzando forme associative e/o di cooperazione nei modi previsti dalla legislazione vigente.

4. L'ACER può sviluppare iniziative volte alla valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare che residuerà dopo l'individuazione, a norma dell'art. 48 della L.R. 24/2001, degli immobili da trasferire ai Comuni. Tali iniziative potranno consistere nella locazione degli immobili di proprietà, nella permuta degli stessi, nella vendita vincolata a nuovi investimenti, nella realizzazione, con i proventi delle vendite e con le rendite patrimoniali, di nuovi immobili ad uso residenziale e commerciale.

5. L'ACER continua ad esercitare le funzioni attribuite agli Istituti Autonomi per le Case Popolari comunque denominati dalla legislazione nazionale di settore.

6. L'ACER può costituire o partecipare a società di scopo per l'esercizio dei compiti di cui al comma 1, nonché delle attività strumentali allo svolgimento degli stessi, ovvero delle attività inerenti alle politiche abitative degli Enti locali di seguito individuate:

- a) realizzazione di interventi edilizi mediante l'acquisto, la costruzione ed il recupero di immobili anche attraverso programmi integrati, di recupero urbano, utilizzando risorse finanziarie proprie e/o provenienti per lo stesso scopo da altri soggetti pubblici o privati nel rispetto della legislazione urbanistica ed edilizia vigente;
- b) progettazione di programmi integrati, di recupero urbano, di edilizia residenziale, e/o realizzazione di opere di edilizia residenziale e sociale e di urbanizzazione propri o per conto di enti pubblici o di privati;
- c) realizzazione di nuove costruzioni e/o di recupero del patrimonio immobiliare esistente, collegate a programmi di edilizia con finalità sociale;
- d) acquisto di terreni fabbricabili necessari all'attuazione degli interventi di cui alle lettere a), b), c) del presente comma con facoltà di alienarli, quando ciò risulti utile e conveniente;
- e) svolgimento di ogni altra attività edilizia non in contrasto con le norme che regolano le società di capitali e le politiche abitative;
- f) realizzazione di abitazioni, allo scopo di locarle o venderle a prezzi economicamente competitivi, mediante risorse proprie non vincolate ad altri scopi istituzionali dell'ACER, con fini calmieratori del mercato edilizio;
- g) svolgimento di ogni altro compito non in contrasto con le norme che regolano le società di capitali e le politiche abitative.

7. l'azienda può inoltre effettuare prestazioni e forniture su richiesta di Enti pubblici o di privati, nelle forme consentite dalle norme vigenti.

8. La gestione aziendale deve ispirarsi a criteri di efficienza, efficacia e trasparenza, sotto il vincolo dell'economicità.

Il percorso per la predisposizione del consolidato

Come già ricordato l'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta Comunale con la quale sono stati individuati gli enti appartenenti al gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento, e sono state approvate le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo: crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo.

Gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel prosieguo della presente relazione ove sono riportate dettagliatamente.

Nel consolidato del Comune i valori di bilancio e delle rettifiche degli organismi partecipati sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta (metodo proporzionale) mentre quelli delle società ed enti controllati vi sono confluiti per il loro intero importo (consolidamento integrale). In quest'ultimo caso, in presenza di partecipazioni di controllo non totalitarie le quote di patrimonio netto e di risultato di esercizio di pertinenza di terzi sono state indicate distintamente da quelle riferibili al gruppo.

Criteri di valutazione

Il principio, al punto 4.1, prevede 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 ed evidenzia che *"è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base."*

Rispetto all'indicazione sopra riportata, questa Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle eventuali operazioni di rettifica operate e descritte nel prosieguo del presente documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche e patrimoniali dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli

organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

Le rettifiche e le operazioni infragruppo

Le operazioni di rettifica ed elisione possono sostanzialmente suddividersi come segue:

Elisione del valore della partecipazione e delle quote di netto

La redazione del bilancio consolidato consiste sostanzialmente nella sostituzione del valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e della corrispondente frazione di patrimonio netto indicato in quello della consolidata con i valori pro quota delle attività e passività desunte dal bilancio di quest'ultima.

Per effetto dell'eliminazione del valore della quota e del netto, ove i due importi siano esattamente uguali, l'operazione non genera effetti ma, in realtà questo accade esclusivamente nel caso in cui la valutazione della partecipazione sia stata effettuata col criterio del netto patrimoniale avendo potuto desumere questo dato dal bilancio della partecipata riferito allo stesso anno di quello della capogruppo. Va infatti considerato che, stante il fatto che il rendiconto della capogruppo viene redatto in marzo/aprile, molto spesso l'ultimo bilancio approvato dalla partecipata a quel momento risulta essere quello dell'esercizio precedente cosicchè il netto su cui calcolare il valore della partecipazione non è quello che confluisce nel bilancio consolidato.

I due valori da elidere, poi, differiscono anche nel caso in cui la partecipazione nel bilancio della capogruppo sia stata determinata con un criterio diverso da quello del netto patrimoniale come, ad esempio, nel caso di valutazione al costo.

Qualora il valore della partecipazione e della corrispondente quota di netto elise non collimino, la differenza costituisce una rettifica rilevante ai fini della determinazione del risultato di consolidamento che sarà indicata nel prospetto riepilogativo delle operazioni infragruppo.

Elisione di partite reciproche

Secondo quanto previsto dal principio, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti partecipanti al consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione economico-patrimoniale e le sue

variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed appostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti: nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, posto dalla legge alla base della predisposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico da consolidare, è logicamente ed inderogabilmente condizionato dai criteri che governano le rilevazioni in contabilità finanziaria (cioè del sistema contabile fondamentale dal quale debbono essere obbligatoriamente attinti i dati della contabilità economico patrimoniale) che è caratterizzato dall'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata che si discosta talvolta in modo consistente dai principi che presiedono alle rilevazioni economico patrimoniali.

L'individuazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse, anche in tempi diversi, dai componenti del gruppo e, nel caso in cui gli elementi forniti dalle partecipate siano risultati difformi, per i diversi criteri utilizzati, a quelli della capogruppo, si è provveduto alla loro elisione per l'importo comune alle due risultanze.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad

immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;

2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società consolidata, collegata ad una voce di costo compresa nel conto economico del Comune);

3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede il principio al punto 4.2. Ad esempio l'iva indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'iva risulta rilevante), non è stata elisa e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Infine si deve tenere presente che in caso di consolidamento di un soggetto che ha già redatto un proprio bilancio consolidato, le operazioni infragruppo sono state individuate analizzando anche i rapporti fra le consolidate dal nostro ente e quelle comprese nel consolidato della partecipata.

Prospetto riepilogativo delle elisioni e rettifiche infragruppo

Nel prospetto che segue vengono indicate le rettifiche apportate alle singole voci previste dal Bilancio Consolidato per effetto delle rettifiche infragruppo con il relativo segno contabile (+ movimento dare, - movimento avere) e corredate da una breve descrizione:

Elisioni delle poste reciproche e altre rettifiche infragruppo

Capogruppo / Partecipata	Voce Allegato 11	Descrizione dell'operazione	Importo della rettifica	Importo originario	% di consol.
Capogruppo	Debiti verso fornitori	Elisione debiti/crediti	41,31	2.360,35	1,75%
ACER Ferrara	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione debiti/crediti	-41,31	2.360,35	1,75%
ACER Ferrara	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisione costi/ricavi	41,31	2.360,35	1,75%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	Elisione costi/ricavi	-41,31	2.360,35	1,75%
C.M.V. Servizi Srl	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisione costi/ricavi	60,87	4.576,53	1,33%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	Elisione costi/ricavi	-60,87	4.576,53	1,33%
Capogruppo	Debiti verso fornitori	Elisione debiti/crediti	31,60	2.376,00	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione debiti/crediti	-31,60	2.376,00	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisione costi/ricavi	13,02	65.090,00	1,33%
CLARA Spa	Prestazioni di servizi	Elisione costi/ricavi	-13,02	65.090,00	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Altri ricavi e proventi diversi	Elisione costi/ricavi	52,90	264.492,00	1,33%
CLARA Spa	Utilizzo beni di terzi	Elisione costi/ricavi	-52,90	264.492,00	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Altri ricavi e proventi diversi	Elisione costi/ricavi	0,08	382,75	1,33%
CLARA Spa	Oneri diversi di gestione	Elisione costi/ricavi	-0,08	382,75	1,33%
CLARA Spa	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisione costi/ricavi	11,81	59.031,50	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Prestazioni di servizi	Elisione costi/ricavi	-11,81	59.031,50	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Debiti verso fornitori	Elisione debiti/crediti	20,55	102.733,40	1,33%
CLARA Spa	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione debiti/crediti	-20,55	102.733,40	1,33%
CLARA Spa	Debiti verso fornitori	Elisione debiti/crediti	76,70	383.506,87	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione debiti/crediti	-76,70	383.506,87	1,33%
CLARA Spa	altri debiti	Elisione debiti/crediti	8,68	43.414,00	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Altri crediti	Elisione debiti/crediti	-8,68	43.414,00	1,33%
CLARA Spa	Altri ricavi e proventi diversi	Elisione costi/ricavi	0,86	4.320,50	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Oneri diversi di gestione	Elisione costi/ricavi	-0,86	4.320,50	1,33%
CLARA Spa	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisione costi/ricavi	3.992,30	118.466,00	3,37%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	Elisione costi/ricavi	-3.992,30	118.466,00	3,37%
CLARA Spa	Altri ricavi e proventi diversi	Elisione costi/ricavi	36,23	1.075,00	3,37%
Capogruppo	Oneri diversi di gestione	Elisione costi/ricavi	-36,23	1.075,00	3,37%
Capogruppo	Debiti verso fornitori	Elisione debiti/crediti	4.028,64	119.544,26	3,37%
CLARA Spa	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione debiti/crediti	-4.028,64	119.544,26	3,37%
Capogruppo	altri debiti	Elisione debiti/crediti	589,91	17.504,88	3,37%
CLARA Spa	Altri crediti	Elisione debiti/crediti	-589,91	17.504,88	3,37%
CLARA Spa	Debiti verso fornitori	Elisione debiti/crediti	3.707,00	110.000,00	3,37%
Capogruppo	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione debiti/crediti	-3.707,00	110.000,00	3,37%
C.M.V. Servizi Srl	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto -	30.590,00	2.300.000,00	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Riserve da capitale	Elisione quota di netto -	25.686,08	1.931.284,00	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto -	8.351,43	627.927,00	1,33%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-30.644,34	30.644,34	0,00%
CLARA Spa	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto -	82.306,18	2.442.320,00	3,37%
CLARA Spa	Riserve da capitale	Elisione quota di netto -	7.005,52	207.879,00	3,37%
CLARA Spa	Risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto -	13.201,54	391.737,00	3,37%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-82.280,00	82.280,00	0,00%
ACER Ferrara	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto -	5.763,67	329.352,34	1,75%
ACER Ferrara	Riserve da capitale	Elisione quota di netto -	28.960,68	1.654.895,82	1,75%
Capogruppo	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	Rilevazione risultato consolidamento	-88.940,76	0,00	0,00%
Somma algebrica			-		

La differenza di consolidamento

Per quanto riguarda l'ammontare della differenza di consolidamento, si deve considerare che si è in presenza di un valore positivo da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Il Risultato complessivo di Consolidamento assomma ad euro 88.940,76, come risulta dal contenuto della tabella qui sopra riportata e -pur assumendo contabilmente il segno (-) avere- è concettualmente e sostanzialmente positivo, talchè anzichè imputarlo fra le riserve del patrimonio netto consolidato come previsto dal Principio contabile OIC 17, in applicazione del principio di prudenza e tenendo conto dello schema di bilancio consolidato approvato da Arconet, è stato iscritto nell'apposito Fondo di Consolidamento.

Composizione delle poste del bilancio consolidato

Nei prospetti che seguono sono rappresentate le componenti che hanno contribuito alle determinazioni delle poste iscritte nel bilancio consolidato.

In considerazione della notevole mole di dati da rappresentare e per consentirne una migliore lettura, abbiamo ritenuto opportuno suddividere le informazioni nei seguenti blocchi, tralasciando per la sua esiguità di dettagliare la voce A dell'attivo patrimoniale relativa ai crediti verso la pubblica amministrazione per la partecipazione al fondo di dotazione:

Stato Patrimoniale

Stato Patrimoniale - Attivo - Immobilizzazioni

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	22,70	1.934,62	0,00	1.957,32
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	351,17	351,17
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	2.213,55	0,00	2.213,55
altre	11.317,92	1.156,70	91.798,06	748,43	105.021,11
Totale immobilizzazioni immateriali	11.317,92	1.179,40	95.946,23	1.099,60	109.543,15
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
Beni demaniali	6.643.414,39	0,00	0,00	0,00	6.643.414,39
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	5.845.804,74	0,00	0,00	0,00	5.845.804,74
Altri beni demaniali	797.609,65	0,00	0,00	0,00	797.609,65
Altre immobilizzazioni materiali	15.186.253,12	32.076,05	267.077,52	18.422,96	15.503.829,65
Terreni	820.709,48	6.600,17	29.661,22	0,25	856.971,12
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	14.301.305,83	22.858,27	100.224,10	15.966,37	14.440.354,57
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
impianti e macchinari	0,00	380,77	5.856,32	0,00	6.237,09
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	51.056,32	809,96	73.718,18	0,00	125.584,46
Mezzi di trasporto	0,00	0,00	46.556,52	0,00	46.556,52
Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	3.195,84	0,00	3.195,84
Mobili e arredi	13.181,49	0,00	1.696,76	0,00	14.878,25
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	1.426,88	6.168,58	2.456,34	10.051,80
Immobilizzazioni in corso ed acconti	360.285,13	0,00	0,00	0,00	360.285,13
Totale immobilizzazioni materiali	22.189.952,64	32.076,05	267.077,52	18.422,96	22.507.529,17
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>					
Partecipazioni in	832.249,70	348,65	0,00	36,21	832.634,56
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	832.249,70	348,65	0,00	36,21	832.634,56
Crediti verso	0,00	0,00	0,00	5.958,56	5.958,56
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	5.958,56	5.958,56
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	60.367,98	60.367,98
Totale immobilizzazioni finanziarie	832.249,70	348,65	0,00	66.362,75	898.961,10
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.093.520,26	33.604,10	363.023,75	85.885,31	23.516.033,42

Stato Patrimoniale - Attivo - Attivo circolante

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>					
Totale rimanenze	0,00	12.767,08	6.063,94	0,00	18.831,02
Totale rimanenze	0,00	12.767,08	6.063,94	0,00	18.831,02
<i>Crediti</i>					
Crediti di natura tributaria	455.787,86	0,00	0,00	0,00	455.787,86
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	455.787,86	0,00	0,00	0,00	455.787,86
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	774.851,96	7,82	0,00	0,00	774.859,78
imprese controllate	465.924,02	0,00	0,00	0,00	465.924,02
imprese partecipate	0,00	7,82	0,00	0,00	7,82
verso altri soggetti	308.927,94	0,00	0,00	0,00	308.927,94
Verso clienti ed utenti	543.656,06	21.432,74	823.933,79	179.611,55	1.568.634,14
Altri Crediti	186.299,90	33.231,03	60.524,37	134.304,84	414.360,14
verso l'erario	0,00	1.995,43	7.026,72	5.482,38	14.504,53
per attività svolta per c/terzi	1.105,97	0,00	0,00	0,00	1.105,97
altri	185.193,93	31.235,60	53.497,65	128.822,46	398.749,64
Totale crediti	1.960.595,78	54.671,59	884.458,16	313.916,39	3.213.641,92
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	868,12	868,12
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	868,12	868,12
<i>Disponibilità liquide</i>					
Conto di tesoreria	2.676.542,86	0,00	0,00	53.700,13	2.730.242,99
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	2.676.542,86	0,00	0,00	0,00	2.676.542,86
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	53.700,13	53.700,13
Denaro e valori in cassa	0,00	5.102,23	172.701,65	4.025,89	181.829,77
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	14,52	89,74	99,63	203,89
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	2.676.542,86	5.116,75	172.791,39	57.825,65	2.912.276,65
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.637.138,64	72.555,42	1.063.313,49	372.610,16	6.145.617,71

Stato Patrimoniale - Attivo - Ratei e Risconti

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
D) RATEI E RISCONTI					
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	9,19	9,19
Risconti attivi	0,00	469,17	2.325,54	3.047,57	5.842,28
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	469,17	2.325,54	3.056,76	5.851,47

Stato Patrimoniale - Passivo - Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve	14.691.599,44	0,00	0,00	0,00	14.691.599,44
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	205.867,02	0,00	0,00	0,00	205.867,02
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni c	14.485.732,42	0,00	0,00	0,00	14.485.732,42
Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	306.492,74	53,56	-2.390,92	681,83	304.837,21
Risultati economici di esercizi precedenti	699.153,85	0,00	0,00	0,00	699.153,85
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	15.697.246,03	53,56	-2.390,92	681,83	15.695.590,50
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.697.246,03	53,56	-2.390,92	681,83	15.695.590,50

Stato Patrimoniale - Passivo - Fondi per rischi e oneri

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	1.039,79	1.039,79
per imposte	0,00	1.173,19	0,00	4.787,90	5.961,09
altri	355.433,37	779,89	0,00	227,50	356.440,76
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	88.940,76	0,00	0,00	0,00	88.940,76
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	444.374,13	1.953,08	0,00	6.055,19	452.382,40
C) T.F.R.	705,00	165,90	20.542,27	6.591,66	28.004,83
TOTALE T.F.R. (C)	705,00	165,90	20.542,27	6.591,66	28.004,83

Stato Patrimoniale - Passivo - Debiti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
D) DEBITI					
Debiti da finanziamento	5.698.426,46	23.404,53	364.640,00	20.864,80	6.107.335,79
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
v/altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	23.404,53	364.640,00	14.471,44	402.515,97
verso altri finanziatori	5.698.426,46	0,00	0,00	6.393,36	5.704.819,82
Debiti verso fornitori	895.441,72	10.386,58	710.733,07	42.290,41	1.658.851,78
Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	160.526,04	0,00	0,00	0,00	160.526,04
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	66.814,60	0,00	0,00	0,00	66.814,60
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	93.711,44	0,00	0,00	0,00	93.711,44
altri debiti	625.968,81	4.445,83	196.598,27	349.604,16	1.176.617,07
tributari	228.690,00	391,11	91.854,14	3.135,11	324.070,36
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	60.583,81	451,44	15.289,05	2.908,85	79.233,15
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	336.695,00	3.603,28	89.455,08	343.560,20	773.313,56
TOTALE DEBITI (D)	7.380.363,03	38.236,94	1.271.971,34	412.759,37	9.103.330,68

Stato Patrimoniale - Passivo - Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi	0,00	1.573,98	507,79	0,00	2.081,77
Risconti passivi	4.352.982,06	0,00	32.390,55	739,81	4.386.112,42
Contributi agli investimenti	4.352.982,06	0,00	0,00	0,00	4.352.982,06
da altre amministrazioni pubbliche	3.578.825,05	0,00	0,00	0,00	3.578.825,05
da altri soggetti	774.157,01	0,00	0,00	0,00	774.157,01
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	32.390,55	739,81	33.130,36
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.352.982,06	1.573,98	32.898,34	739,81	4.388.194,19

Di seguito vengono fornite le stesse informazioni afferenti il conto economico, precisando che le poste diverse dai proventi e costi della gestione sono state ricomprese in un unico prospetto:

Conto Economico

Conto Economico - Componenti positivi della gestione

CONTO ECONOMICO - RICAVI	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
Proventi da tributi	3.535.689,79	0,00	0,00	0,00	3.535.689,79
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	793.812,95	0,00	0,00	0,00	793.812,95
Proventi da trasferimenti correnti	686.353,55	0,00	0,00	0,00	686.353,55
Quota annuale contributi agli investimenti	107.459,40	0,00	0,00	0,00	107.459,40
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.282.834,38	32.781,88	1.658.006,32	184.449,27	3.158.071,85
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	446.777,22	0,00	0,00	0,00	446.777,22
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	836.057,16	32.781,88	1.658.006,32	184.449,27	2.711.294,63
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	755,96	0,00	0,00	755,96
Incrementi immobilizzazioni per lavori int.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	545.494,83	7.696,34	48.085,97	48.489,64	649.766,78
TOTALE COMPONENTI POSITIVI GESTIONE	6.157.831,95	41.234,18	1.706.092,29	232.938,91	8.138.097,33

Conto Economico - Componenti negativi della gestione

CONTO ECONOMICO - COSTI GESTIONE	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	175.862,13	1.034,50	67.130,84	383,70	244.411,17
Prestazioni di servizi	2.742.640,97	21.000,13	858.858,68	118.437,19	3.740.936,97
Utilizzo beni di terzi	0,00	874,78	18.551,83	5.661,66	25.088,27
Trasferimenti e contributi	576.870,13	0,00	0,00	0,00	576.870,13
Trasferimenti correnti	576.870,13	0,00	0,00	0,00	576.870,13
Contributi agli investimenti ad Amm.pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personale	1.111.973,28	10.648,84	565.401,62	53.914,99	1.741.938,73
Ammortamenti e svalutazioni	870.530,32	4.337,14	107.848,73	13.947,76	996.663,95
Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	4.088,58	458,50	10.335,49	778,06	15.660,63
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	634.799,59	1.801,51	52.709,60	2.059,54	691.370,24
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	231.642,15	2.077,13	44.803,64	11.110,16	289.633,08
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-9,04	5.675,35	0,00	5.666,31
Accantonamenti per rischi	138.343,03	532,00	0,00	0,00	138.875,03
Altri accantonamenti	25.275,00	0,00	0,00	0,00	25.275,00
Oneri diversi di gestione	65.656,87	1.831,87	56.531,47	37.447,64	161.467,85
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.707.151,73	40.250,22	1.679.998,52	229.792,94	7.657.193,41

Conto Economico - Altre poste

CONTO ECONOMICO - ALTRE POSTE	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					0,00
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	18.546,01	39,25	190,57	34,82	18.810,65
Totale proventi finanziari	18.546,01	39,25	190,57	34,82	18.810,65
Oneri finanziari					0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	106.914,30	664,52	21.076,42	448,34	129.103,58
Interessi passivi	106.914,30	664,52	21.076,42	448,34	129.103,58
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	106.914,30	664,52	21.076,42	448,34	129.103,58
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-88.368,29	-625,27	-20.885,85	-413,52	-110.292,93
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	84,56	84,56
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	84,56	84,56
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari	303.966,57	0,00	0,00	0,00	303.966,57
Proventi da permessi di costruire	117.200,00	0,00	0,00	0,00	117.200,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	54.328,62	0,00	0,00	0,00	54.328,62
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	122.933,19	0,00	0,00	0,00	122.933,19
Plusvalenze patrimoniali	9.504,76	0,00	0,00	0,00	9.504,76
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	303.966,57	0,00	0,00	0,00	303.966,57
Oneri straordinari	291.436,63	0,00	0,00	0,00	291.436,63
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	291.436,63	0,00	0,00	0,00	291.436,63
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	291.436,63	0,00	0,00	0,00	291.436,63
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	12.529,94	0,00	0,00	0,00	12.529,94
Imposte	68.349,13	305,13	7.598,84	2.135,18	78.388,28

Altre informazioni richieste dal principio

Ratei e Risconti

La composizione dei ratei e risconti, espressi nel loro valore assoluto originariamente iscritto nei bilanci delle consolidate, che hanno dato luogo alla determinazione degli importi iscritti nello stato patrimoniale consolidato, è dettagliata nella tabella che segue:

Ratei e Risconti attivi e passivi in valore assoluto

Capogruppo / Partecipata	Descrizione	Rateo attivo	Risconto attivo	Rateo Passivo	Risconto passivo
VIGARANO MAINARDA	Contributi agli investimenti				4.352.982,06
CMV Servizi Srl	Oneri finanziari		7.393,00		
CMV Servizi Srl	Canoni assistenza e manutenzione		9.539,00		
CMV Servizi Srl	Consulenza legale		16.924,00		
CMV Servizi Srl	Risconti attivi vari		1.420,00		
CMV Servizi Srl	Nuovi canoni di affitto incassati dal Gruppo Hera			110.487,00	
CMV Servizi Srl	Interessi passivi su mutui			6.593,00	
CMV Servizi Srl	Contributi inail			889,00	
CMV Servizi Srl	Spese anac-anticorruzione			375,00	
Clara Spa	Rettifica di poste di entità non significativa			15.068,00	
Clara Spa	Post-mortem discarica Bondeno ex Cmv				339.949,00
Clara Spa	Co-finanziamento				221.195,00
Clara Spa	Sospensione Ricavi Discarica Molino Moschetti				400.000,00
Clara Spa	Polizze fidejussorie		23.433,00		
Clara Spa	Spese varie		45.574,00		
Acer Ferrara	Risconti attivi per imposta di registro contratti di locazione		75.070,00		
Acer Ferrara	Risconti attivi per concessione alloggi vari		52.316,00		
Acer Ferrara	Risconti attivi diversi		46.761,05		
Acer Ferrara	Ratei attivi per cedole interessi su buoni del tesoro	525,00			
Acer Ferrara	Risconti passivi per quote compensi di gestione				42.274,83
Totali		525,00	278.430,05	133.412,00	5.356.400,89

Il dettaglio dei ratei e risconti, iscritti per le relative quote di competenza nello stato patrimoniale consolidato, è desumibile dal seguente prospetto:

Dettaglio Ratei e Risconti attivi e passivi iscritti nel consolidato

Capogruppo / Partecipata	Descrizione	Rateo attivo	Risconto attivo	Rateo Passivo	Risconto passivo
VIGARANO MAINARDA	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	4.352.982,06
CMV Servizi Srl	Oneri finanziari	0,00	98,33	0,00	0,00
CMV Servizi Srl	Canoni assistenza e manutenzione	0,00	126,87	0,00	0,00
CMV Servizi Srl	Consulenza legale	0,00	225,08	0,00	0,00
CMV Servizi Srl	Risconti attivi vari	0,00	18,89	0,00	0,00
CMV Servizi Srl	Nuovi canoni di affitto incassati dal Gruppo Hera	0,00	0,00	1.469,48	0,00
CMV Servizi Srl	Interessi passivi su mutui	0,00	0,00	87,69	0,00
CMV Servizi Srl	Contributi inail	0,00	0,00	11,82	0,00
CMV Servizi Srl	Spese anac-anticorruzione	0,00	0,00	4,99	0,00
Clara Spa	Rettifica di poste di entità non significativa	0,00	0,00	507,79	0,00
Clara Spa	Post-mortem discarica Bondeno ex Cmv	0,00	0,00	0,00	11.456,28
Clara Spa	Co-finanziamento	0,00	0,00	0,00	7.454,27
Clara Spa	Sospensione Ricavi Discarica Molino Moschetti	0,00	0,00	0,00	13.480,00
Clara Spa	Polizze fidejussorie	0,00	789,69	0,00	0,00
Clara Spa	Spese varie	0,00	1.535,84	0,00	0,00
Acer Ferrara	Risconti attivi per imposta di registro contratti di locazione	0,00	1.313,73	0,00	0,00
Acer Ferrara	Risconti attivi per concessione alloggi vari	0,00	915,53	0,00	0,00
Acer Ferrara	Risconti attivi diversi	0,00	818,32	0,00	0,00
Acer Ferrara	Ratei attivi per cedole interessi su buoni del tesoro	9,19	0,00	0,00	0,00
Acer Ferrara	Risconti passivi per quote compensi di gestione	0,00	0,00	0,00	739,81
Totali		9,19	5.842,28	2.081,77	4.386.112,42

Proventi e oneri Straordinari

Per quanto concerne la voce che stiamo commentando si rinvia alle informazioni fornite nel paragrafo relativo all'analisi economica della gestione, più sopra riportata in questa relazione.

Compensi Amministratori e Sindaci

I compensi agli organi sociali sono dettagliati nella tabella che segue:

Capogruppo/Partecipata	Descrizione	Importo euro
CMV Servizi Srl	Ammontare compensi all'organo amministrativo	51.000,00
CMV Servizi Srl	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	12.480,00
CMV Servizi Srl	Ammontare compensi per la Revisione	8.320,00
Clara Spa	Ammontare compensi all'organo amministrativo	54.198,72
Clara Spa	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	56.000,00
Clara Spa	Ammontare compensi per la Revisione	9.800,00
Acer Ferrara	Ammontare compensi all'organo amministrativo	115.258,00
Acer Ferrara	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	26.809,00
Acer Ferrara	Ammontare compensi per la Revisione	21.397,00
Totale compensi organi sociali		355.262,72

Ulteriori dettagli

Nei prospetto che seguono si forniscono le ulteriori informazioni richieste dal principio, evidenziando sia i valori totali desunti dai bilanci dei soggetti consolidati, indipendentemente dagli effetti del consolidamento, sia quelli riproporzionati e consolidati.

Il primo gruppo di informazioni, nel loro ammontare complessivo, è il seguente:

Partecipata	Interessi su mutui	Altri interessi passivi	Altri oneri finanziari	Spese per personale	Perdite ripianate ultimi 3 anni (eventuali)	% ricavi alla controllante
Capogruppo	106.914,30			1.111.973,28		
CMV Servizi Srl	42.267,00	7.697,00		800.665,00		
Clara Spa	625.413,00			16.777.496,00		
Acer Ferrara	15.772,00	9.847,41		3.080.856,62		
Totali	790.366,30	17.544,41	-	21.770.990,90	-	

I valori riproporzionati alle percentuali di consolidamento (eventualmente rettificati con le operazioni di elisione delle poste reciproche) producono i risultati indicati nel prospetto che segue:

Partecipata	Interessi su mutui consolidato	Altri interessi passivi consolidato	Altri oneri finanziari consolidato	Spese per personale consolidato
Capogruppo	106.914,30	-	-	1.111.973,28
CMV Servizi Srl	562,15	102,37	-	10.648,84
Clara Spa	21.076,42	-	-	565.401,62
Acer Ferrara	276,01	172,33	-	53.914,99
Totali	128.828,88	274,70	-	1.741.938,73

Nella tabelle qui sotto riportate vengono indicati gli elementi richiesti dal principio relativamente ai debiti e crediti. La prima contiene i dati di bilancio dei soggetti consolidati prima delle rettifiche da consolidamento:

Partecipata	Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	Crediti durata residua > 5 anni	Debiti durata residua > 5 anni	Debiti assistiti da garanzie reali
Capogruppo	-	5.077.796,46		2.722.633,40	
CMV Servizi Srl	125.365,00	1.592.110,00		659.098,00	5.200.000,00
Clara Spa	139.093,00	4.211.283,00			450.351,00
Acer Ferrara	136.934,00	1.274.644,00		292.460,00	130.000,00
Totali	401.392,00	12.155.833,46	-	3.674.191,40	5.780.351,00

Le diverse tipologie di debito e credito risultanti dal bilancio consolidato (e, quindi, opportunamente riproporzionate) sono invece le seguenti:

Partecipata	Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo (consolidati)	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo (consolidati)	Crediti durata residua > 5 anni (consolidati)	Debiti durata residua > 5 anni (consolidati)	Debiti assistiti da garanzie reali (consolidati)
Capogruppo	-	5.077.796,46	-	2.722.633,40	-
CMV Servizi Srl	1.667,35	21.175,06	-	8.766,00	69.160,00
Clara Spa	4.687,43	141.920,24	-	-	15.176,83
Acer Ferrara	2.396,35	22.306,27	-	5.118,05	2.275,00
Totali	8.751,13	5.263.198,03	-	2.736.517,45	86.611,83

Alcuni indicatori del Bilancio Consolidato

Al fine di fornire alcune informazioni ulteriori rispetto alle richieste normative, riteniamo opportuno esporre qui di seguito i risultati di alcuni indicatori determinati sulla base dei dati del presente bilancio consolidato.

Per poter effettuare la loro elaborazione è necessario riclassificare lo stato patrimoniale consolidato al fine di determinare l'ammontare degli impieghi e delle fonti, come indicato nella tabella che segue:

Riclassificazione Bilancio Consolidato

Voce	Importo euro
Attivo fisso	23.516.033,42
Attivo circolante	6.145.617,71
Totale Impieghi	29.661.651,13
Mezzi propri (patrimonio netto di gruppo)	15.695.590,50
Patrimonio netto di terzi	0,00
Passività (debiti)	9.131.335,51
Totale Fonti	24.826.926,01

Indicatori patrimoniali

Gli indicatori patrimoniali più diffusi e rappresentativi sono:

Indice di indipendenza finanziaria

Trattasi di un indice che misura l'ammontare dei mezzi investiti nel gruppo finanziati con capitale proprio ed è rappresentato dal rapporto fra il capitale netto ed il totale degli impieghi. Nel bilancio consolidato che stiamo commentando è determinato come segue:

Indipendenza Finanziaria

Elemento	Rapporto	Indice
Patrimonio netto di gruppo	15.695.590,50	52,92%
Totale Impieghi	29.661.651,13	

Indice di copertura delle immobilizzazioni

E' costituito dal rapporto fra il patrimonio netto e l'ammontare delle immobilizzazioni del gruppo e fornisce la misurazione delle garanzie che il gruppo può fornire a terzi, ed il suo valore è calcolato come indicato qui di seguito:

Copertura Immobilizzazioni

Elemento	Rapporto	Indice
Patrimonio netto di gruppo	15.695.590,50	66,74%
Totale delle immobilizzazioni	23.516.033,42	

Indice di rigidità degli impieghi

Rappresenta la situazione degli impieghi sotto il profilo dell'incidenza della componente immobilizzata. Quanto più essa è elevata, minor è la duttilità del gruppo ad adeguarsi ai mutamenti del mercato. L'indice è determinato come segue:

Rigidità degli Impieghi

Elemento	Rapporto	Indice
Totale delle immobilizzazioni	23.516.033,42	79,28%
Totale degli impieghi	29.661.651,13	

Indicatori economici

Al fine di determinare gli indicatori che seguono, che sono certamente fra i più diffusi, vengono utilizzati alcuni elementi già esposti nella presente relazione al paragrafo relativo all'analisi economica della gestione, cui si rinvia:

Roe (Return on equity)

Indica la redditività del capitale proprio, cioè dei mezzi propri investiti nelle attività del gruppo, ed è rappresentato dal rapporto fra il risultato di esercizio al netto della quota di competenza dei terzi rispetto all'ammontare complessivo dei mezzi propri, come si desume dal prospetto che segue:

Roe

Elemento	Rapporto	Indice
Risultato di esercizio di gruppo	304.837,21	1,94%
Totale mezzi propri	15.695.590,50	

Roi (Return on investment)

Indica la redditività degli investimenti effettuati nella gestione del gruppo ed è determinato dal rapporto fra il risultato operativo ed il totale degli impieghi, come si desume dal calcolo di seguito riportato:

Roi

Elemento	Rapporto	Indice
Risultato operativo	480.903,92	1,62%
Totale degli impieghi	29.661.651,13	

Conclusioni

Sottoponiamo alla vostra approvazione il presente Bilancio Consolidato composto dal prospetto conforme al modello allegato 11 al predetto decreto 118, corredato dalla presente relazione sulla gestione e nota integrativa.

Vigarano Mainarda (FE), li

COMUNE DI VIGARANO MAINARDA

Provincia di Ferrara

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

IL REVISORE UNICO

Dott. Jacopo Agostini

Firmato digitalmente

INTRODUZIONE	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	9
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	10
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	11
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	11
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	15
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	19
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	20
CONCLUSIONI	21

COMUNE DI VIGARANO MAINARDA

L'Organo di Revisione

Verbale n. 13 del 27/09/2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

Il Revisore Unico esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

Redige

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Vigarano Mainarda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico

Dott. Jacopo Agostini

Firmato digitalmente

INTRODUZIONE

Il Revisore Unico nella persona del dott. Jacopo Agostini

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 27 del 21/06/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 7 del 03/06/2022 ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. --- del 26/09/2022, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
C.M.V. SERVIZI SRL	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,33	
CONSORZIO ENERGIA VENETO	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,06	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
CLARA SPA	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	3,37	
ACER FERRARA	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,75	

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2021:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2021
C.M.V. SERVIZI SRL	€ 53,56
CLARA SPA	-€ 2.390,92
ACER FERRARA	€ 681,83

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
C.M.V. SRL	5. Società partecipata	1,33	2021	Proporzionale

CLARA SPA	5. Società partecipata	3,37	2021	Proporzionale
ACER FERRARA	3. Ente strumentale partecipato	1,75	2021	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 3.2 sopra richiamato che sono state impartite, secondo la valutazione dell'Organo di revisione/Revisore Unico, *sono/non sono* corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding potendo effettuare il solo consolidamento graduale delle partecipazioni indirette (nell'allegato 4/4 non è contemplato il consolidamento simultaneo);
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state/non sono state* inviate con comunicazione specifica;

- la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del d.lgs. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dal capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Vigarano Mainarda, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Vigarano Mainarda	27.787.290,24	15.693.115,32	6.157.831,95
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	833.618,71	470.793,46	184.734,96

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO
--

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono

stati riportati in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;

- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono state riportate in nota integrativa del consolidato le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato.
- L'Organo di Revisione ha verificato che tra le operazioni infragruppo elise risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria (eventuali).

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Vigarano Mainarda e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;
 - *è stata data esaustiva dettagliata spiegazione in nota integrativa delle difformità rilevate;*
 - *sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2022);*
 - *sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.*
- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

In caso di risposta affermativa, è stata data opportuna motivazione in nota integrativa in merito al loro ammontare e all'incidenza sia in termini assoluti che relativi sul bilancio consolidato.

- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2021;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vigarano Mainarda"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Vigarano Mainarda".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Partecipazioni rilevanti	Partecipazioni irrilevanti
Comune di Vigarano Mainarda	27.787.290,24	15.693.115,32	6.157.831,95
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2.778.729,02	1.569.311,53	

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Vigarano Mainarda ha individuato i bilanci degli enti/società da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.138.097,33	7.950.362,06	187.735,27
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.657.193,41	7.412.306,21	244.887,20
	Risultato della gestione	480.903,92	538.055,85	-57.151,93
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	18.810,65	18.772,97	37,68
	<i>oneri finanziari</i>	129.103,58	110.925,87	18.177,71
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	84,56	168.680,86	-168.596,30
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	4.551,50	-4.551,50
	Risultato della gestione operativa	370.695,55	610.032,31	-239.336,76
E	<i>proventi straordinari</i>	303.966,57	370.844,43	-66.877,86
E	<i>oneri straordinari</i>	291.436,63	323.887,44	-32.450,81
	Risultato prima delle imposte	383.225,49	656.989,30	-273.763,81
	Imposte	78.388,28	90.890,41	-12.502,13
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	304.837,21	566.098,89	-261.261,68
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
(*)	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	304.837,21	566.098,89	-261.261,68

(*) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Vigarano Mainarda (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di Vigarano Mainarda 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.138.097,33	6.157.831,96	
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.657.193,41	5.707.151,73	
	Risultato della gestione	480.903,92	450.680,23	
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	18.810,65	18.546,01	
	<i>oneri finanziari</i>	129.103,58	106.914,30	
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	84,56	0,00	
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	
	Risultato della gestione operativa	370.888,55	361.631,71	
E	<i>proventi straordinari</i>	303.966,57	303.966,57	
E	<i>oneri straordinari</i>	291.436,63	291.436,63	
	Risultato prima delle imposte	383.225,49	374.161,65	
	Imposte	78.388,28	68.349,13	
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	304.837,21	305.812,52	
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	304.837,21	305.812,52	

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
Ricavi e proventi per servizi	€ 249.524,38	-€ 4.119,31	€ 245.405,07
Altri ricavi e proventi diversi	€ 270.270,25	-€ 90,07	€ 270.180,18
Totale	€ 519.794,63	-€ 4.209,38	€ 515.585,25

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	109.543,15	119.941,88	-10.398,73
Immobilizzazioni materiali	22.507.529,17	22.871.184,95	-363.655,78
Immobilizzazioni finanziarie	898.961,10	898.886,30	74,80
Totale immobilizzazioni	23.516.033,42	23.890.013,13	-373.979,71
Rimanenze	18.831,02	24.126,17	-5.295,15
Crediti	3.213.641,92	2.777.113,15	436.528,77
Altre attività finanziarie	868,12	868,12	0,00
Disponibilità liquide	2.912.276,65	2.276.872,55	635.404,10
Totale attivo circolante	6.145.617,71	5.078.979,99	1.066.637,72
Ratei e risconti	5.851,47	5.293,25	558,22
Totale dell'attivo	29.667.602,90	28.974.296,37	693.306,53
Passivo			
Patrimonio netto	15.695.590,50	15.340.222,87	355.367,63
Fondo rischi e oneri	452.382,40	284.409,53	167.972,87
Trattamento di fine rapporto	28.004,83	28.594,31	-589,48
Debiti	9.103.330,68	8.852.107,00	251.223,68
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.388.194,19	4.468.952,66	-80.758,47
Totale del passivo	29.667.602,90	28.974.296,37	693.306,53
Conti d'ordine	0,00	326,30	-326,30

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 109.543,15.

Al riguardo si osserva come per la maggior parte derivino dal bilancio di Clara spa.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 22.507.529,17.

Ai riguardo si osserva in maniera molto logica e diretta come la composizione derivi essenzialmente dall'apporto della Capogruppo; le voci principali sono: beni demaniali per euro 6.843.414,39, infrastrutture per euro 5.845.804,74, fabbricati per euro 14.301.305,83.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 898.961,10.

L'importo è rappresentato quasi esclusivamente dalle partecipazioni della Capogruppo.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.213.641,92.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria: euro 455.787,86 (totalmente Capogruppo);
- crediti verso clienti ed utenti: euro 1.568.634,14 (di cui euro 543.656,06 Capogruppo);

Sul valore dei crediti si osserva un incremento di euro 436.528,77, dovuto principalmente a crediti tributari.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.912.276,65 sono così costituite:

- conto di tesoreria: euro 2.730.242,99, di cui euro 53.700,13 presso Banca d'Italia;
- altri depositi bancari e postali: euro 181.829,77;
- denaro e valori in cassa: euro 203,89.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 15.695.590,50 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021	2020
Fondo di dotazione	0,00	-1.141.552,47
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		-1.083.069,32
riserve da capitale	0,00	0,00
riserve da permessi di costruire	205.867,02	149.913,36
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	14.485.732,42	16.848.832,41
altre riserve indisponibili	0,00	0,00

altre riserve disponibili **	0,00	
Risultato economico dell'esercizio	304.837,21	566.098,89
Risultati economici di esercizi precedenti **	699.153,85	
Riserve negative per beni indisponibili **	0,00	
Totale patrimonio netto di gruppo	15.496.596,90	15.496.596,90
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto (***)	15.496.596,90	15.496.596,90

(*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021

(**) voce presente a partire dall'esercizio 2021

(***) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 452.382,40 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	1.039,79
Fondi per imposte	5.961,09
altri	356.440,76
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	88.940,76
Totale fondi rischi	452.382,40

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce per lo più alle realtà.

Debiti

I debiti ammontano a euro 9.103.330,68:

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento: euro 6.107.335,79 (di cui euro 5.698.426,46 Capogruppo);
- debiti verso fornitori: euro 1.658.851,78 (di cui euro 895.441,72 Capogruppo);
- debiti tributari: euro 324.070,36 (di cui euro 228.690,00 Capogruppo).

Sul valore dei debiti si osserva come la parte principale (euro 7.380.363,03) sia relativa alla Capogruppo.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.388.194,19 e si riferisce principalmente a:

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vigarano Mainarda**;
- se la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di pre-consuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Revisore Unico, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Vigarano Mainarda è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Vigarano Mainarda è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vigarano Mainarda**.

Il Revisore Unico raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 27.09.2022

Il Revisore Unico

Dott. Jacopo Agostini

Firmato digitalmente



Comune di
VIGARANO MAINARDA

PARERE DEL RESPONSABILE DI PROCEDIMENTO

Sulla proposta n. 536/2022 dell'unità proponente SERVIZIO RAGIONERIA ad oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021, AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS.VO N. 118/2011. si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

Vigarano Mainarda li, 29/09/2022

Sottoscritto dal Responsabile di Procedimento
(BARBIERI MARIA)
con firma digitale



Comune di
VIGARANO MAINARDA

PARERE TECNICO

Sulla proposta n. 536/2022 dell'unità proponente SERVIZIO RAGIONERIA ad oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021, AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS.VO N. 118/2011. si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

Vigarano Mainarda li, 03/10/2022

Sottoscritto dal Responsabile di Settore
(CAMPAGNOLI ALESSANDRA)
con firma digitale



Comune di
VIGARANO MAINARDA

PARERE CONTABILE

Sulla proposta n. 536/2022 dell'unità proponente SERVIZIO RAGIONERIA ad oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021, AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS.VO N. 118/2011. si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile

Vigarano Mainarda li, 03/10/2022

Sottoscritto dal Responsabile del Settore Finanze e
Bilancio
(CAMPAGNOLI ALESSANDRA)
con firma digitale