



Comune di Vigarano Mainarda

VERBALE DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 44 DEL 30-09-2024

OGGETTO	APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023, AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS.VO N. 118/2011
---------	---

Oggi **trenta** del mese di **settembre** dell'anno **duemilaventiquattro** alle ore **16:00**, nella sala delle adunanze consiliari, convocato in seguito a regolare invito si è riunito il Consiglio Comunale così composto:

	Presente/Assente		Presente/Assente
Bergamini Davide	Presente	Bizzarri Ennio	Presente
Zanella Mauro	Presente	Spath Oskar	Presente
Altieri Fabio	Presente	Pancaldi Lisa	Assente
Lambertini Francesca	Presente	Ilacqua Salvatore	Presente
Balestra Luigi	Presente	Guidetti Olao	Presente
Gardenghi Umberto	Presente	De Michele Agnese	Presente
Patroncini Daniela	Presente		

Presenti 12 Assenti 1

Partecipa alla seduta, ai sensi dell'art. 97, comma 4 – lett a) del D. Lgs. n. 267/2000 il Segretario Comunale Veronese Pietro.

Constatato legale il numero degli intervenuti, Bergamini Davide nella sua qualità di Sindaco, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a discutere e deliberare sull'oggetto sopraindicato.

OGGETTO	APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023, AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS.VO N. 118/2011
----------------	--

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”, così come modificato ed integrato dal decreto legislativo n. 126/2014;

Premesso che:

- l'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i., stabilisce che gli enti locali redigano *il Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4*;
- la data di riferimento del Bilancio Consolidato 2023 coincide con la data di chiusura del Rendiconto della gestione di questo Ente che, comprensivo dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, è stato redatto ed approvato con riferimento al 31 dicembre 2023;
- ai sensi dell'articolo 18 comma 1 del predetto decreto 118, come introdotto dall'articolo 1 del Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Bilancio Consolidato deve essere approvato entro il 30/09 dell'anno successivo e pertanto entro il 30.09.2024 con riferimento all'esercizio 2023;

Viste le norme del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL che recitano:

i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis:

- 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.*

il comma 8 dell'art. 151:

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.

il comma 4 dell'art. 147-quater:

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.

Considerato che il Bilancio Consolidato:

- è il documento mediante il quale si realizza l'aggregazione dei bilanci di esercizio delle partecipate comprese nel perimetro (o area) di consolidamento e rappresenta la situazione economica, patrimoniale e finanziaria riferibile all'insieme dei soggetti che costituiscono il Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap) e che la legge o il principio contabile non escludono dall'area di consolidamento;
- consiste in un documento contabile finalizzato ad illustrare i risultati globali delle società ed enti partecipati dal questo Ente, che sono stati inseriti nell'area di consolidamento determinata applicando il disposto del principio contabile 4.4 allegato al predetto D.Lgs. 118;

Ricordato che:

- la Giunta Comunale con propria apposita delibera ha approvato l'elenco dei soggetti costituenti il Gruppo Aziende Pubbliche nonché l'elenco di quelle ricomprese nell'area di consolidamento;

Visto lo schema del Bilancio Consolidato dell'anno 2023, allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale, approvato con delibera di Giunta comunale n. 55 del 04.09.2024 costituito da:

- Stato patrimoniale e Conto economico consolidati;
- Relazione sulla gestione consolidato che comprende la nota integrativa;

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;

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto, espressi dal responsabile del servizio finanziario ai sensi degli artt.49, comma 1 e 147-bis, comma 1, del D.lgs. n.267/2000, che si allegano al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;

Visto il parere dell'Organo di Revisione anch'esso allegato al presente atto;

Ritenuto, altresì, di proporre l'immediata eseguibilità del presente provvedimento, stante l'imminente scadenza dei termini di legge, nonché della necessità di trasmettere tempestivamente il Bilancio Consolidato alla BDAP;

CON VOTI favorevoli n. 9, voti contrari n. 3 (consiglieri di opposizione), astenuti n. 0 espressi nelle forme di legge dai consiglieri presenti e votanti

DELIBERA

di approvare il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023, riportato nell'allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale costituito da:

- Stato patrimoniale e Conto economico consolidati;
- Relazione sulla gestione e nota integrativa;

DISPONE

- 1) la pubblicazione del presente atto sul sito internet dell'Ente alla pagina Amministrazione Trasparente;
- 2) la trasmissione del presente atto alla banca dati delle amministrazioni pubbliche degli enti territoriali (BDAP);
- 3) la pubblicazione integrale del presente atto all'Albo Pretorio di questo Ente;
- 4) con separata votazione palese, avente il seguente esito: voti favorevoli n. 9, voti contrari n. 3 (consiglieri di opposizione), astenuti n. 0 di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi del 4° comma dell'art. 134 del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000.

Gli interventi effettuati nel corso del dibattito relativi al presente verbale sono riportati integralmente nella registrazione streaming accessibile sul sito istituzionale dell'Ente alla voce Il Consiglio Comunale.

link : <https://www.digital4democracy.com/seduteonline/vigaranomainarda/>

OGGETTO	APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023, AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS.VO N. 118/2011
----------------	--

Data lettura della presente delibera, viene approvata e sottoscritta

**IL Sindaco
Bergamini Davide**

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti del d.lgs n. 82/2005 (CAD) e s.m.i.e norme collegate; Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

**IL Segretario Comunale
Veronese Pietro**

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti del d.lgs n. 82/2005 (CAD) e s.m.i.e norme collegate; Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



Comune di Vigarano Mainarda

PARERE DI REGOLARITA' DEL RESPONSABILE

Ai sensi dell'art. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.lgs 267/2000

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2023, AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL
D.LGS.VO N. 118/2011**

Regolarita' tecnica

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO
INTERESSATO

a norma del T.U.E.L. 267/00

Sulla proposta di deliberazione su citata si esprime, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000 parere Favorevole di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa”;*

*per la motivazione indicata con nota:

Data 24-09-2024

Il Responsabile del servizio
Mecca Paolo Maria

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi
e con gli effetti del d.lgs n. 82/2005 (CAD) e s.m.i.;
norme collegate; Sostituisce il documento cartaceo
e la firma autografa.



Comune di Vigarano Mainarda

PARERE DI REGOLARITA' DEL RESPONSABILE

Ai sensi dell'art. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.lgs 267/2000

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2023, AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL
D.LGS.VO N. 118/2011**

Regolarita' contabile

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO
INTERESSATO
a norma del T.U.E.L. 267/00

*Sulla proposta di deliberazione su citata si esprime, ai
sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D. Lgs.
267/2000 parere Favorevole* di regolarità contabile;*

*per la motivazione indicata con nota:

Data 24-09-2024

Il Responsabile del servizio
Mecca Paolo Maria

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi
e con gli effetti del d.lgs n. 82/2005 (CAD) e s.m.i.;e
norme collegate; Sostituisce il documento cartaceo
e la firma autografa.

Comune di Vigarano Mainarda (FE)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.479.079,46	3.436.319,78
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	823.977,92	1.108.120,25
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	710.940,89	645.100,93
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	113.037,03	108.846,94
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		354.172,38
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.273.805,90	3.098.902,90
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	206.026,91	185.775,46
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.067.778,99	2.913.127,44
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-11.632,71	-670,02
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	11.467,04	
8	Altri ricavi e proventi diversi	459.674,62	1.038.993,91
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.036.372,23	8.681.666,82
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	152.459,75	237.008,37
10	Prestazioni di servizi	4.460.963,10	4.392.319,97
11	Utilizzo beni di terzi	26.314,68	21.352,19
12	Trasferimenti e contributi	904.283,41	641.174,04
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	904.283,41	634.219,71
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		6.954,33
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	1.922.222,23	1.840.047,94
14	Ammortamenti e svalutazioni	768.233,80	1.010.436,64
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	21.831,78	18.281,63
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	688.848,43	691.475,53
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	57.553,59	300.679,48
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.580,56	-2.933,72
16	Accantonamenti per rischi		335.500,00
17	Altri accantonamenti	3.000,00	4.295,00
18	Oneri diversi di gestione	233.291,58	361.563,83
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		8.468.187,99	8.840.764,26
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-431.815,76	-159.097,44
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	56.752,00	21.469,62
Totale proventi finanziari		56.752,00	21.469,62
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	300.415,69	302.859,92
a	<i>Interessi passivi</i>	298.000,00	293.325,01
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.415,69	9.534,91
Totale oneri finanziari		300.415,69	302.859,92
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-243.663,69	-281.390,30
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	11.589,66	96,81
23	Svalutazioni	28.250,00	
TOTALE RETTIFICHE (D)		-16.660,34	96,81
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	1.137.902,74	300.487,65
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	93.906,98	125.822,27
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	43.512,52	85.122,43
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	871.483,24	89.542,95
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	129.000,00	
Totale proventi straordinari		1.137.902,74	300.487,65
25	Oneri straordinari	166.617,77	24.461,80
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	166.617,77	24.461,80
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
Totale oneri straordinari		166.617,77	24.461,80
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		971.284,97	276.025,85
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		279.145,18	-164.365,08
26	Imposte	95.487,20	98.992,06
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo quota pertinenza terzi)	183.657,98	-263.357,14
29	Risultato dell'esercizio di gruppo	183.657,98	-263.357,14
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Comune di Vigarano Mainarda (FE)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-23	31-dic-22
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	663,52	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	720,35	2.027,25
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	180,19	485,36
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.731,79	8.052,08
9	altre	165.831,94	121.433,83
	Totale immobilizzazioni immateriali	169.127,79	131.998,52
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II			
1	Beni demaniali	6.189.770,97	6.469.387,87
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	5.460.454,64	5.705.924,88
1.9	Altri beni demaniali	729.316,33	763.462,99
III			
2	Altre immobilizzazioni materiali	15.282.518,27	15.190.584,06
2.1	Terreni	964.230,52	899.490,82
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	14.092.835,35	14.115.347,93
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	5.801,64	5.335,01
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	180.994,57	126.428,47
2.5	Mezzi di trasporto	15.703,90	22.787,64
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.047,20	2.176,36
2.7	Mobili e arredi	11.100,19	12.860,26
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	5.804,90	6.157,57
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.406.957,28	846.214,85
	Totale immobilizzazioni materiali	23.879.246,52	22.506.186,78
IV			
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	804.035,91	832.285,91
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	804.035,91	832.285,91
2	Crediti verso	690,51	690,74
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	690,51	690,74
3	Altri titoli	60.367,98	60.367,98
	Totale immobilizzazioni finanziarie	865.094,40	893.344,63
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.913.468,71	23.531.529,93

	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>		
		15.283,88	21.115,48
	Totale rimanenze	15.283,88	21.115,48
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	247.847,74	62.036,17
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	247.847,74	62.036,17
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.640.326,29	868.283,92
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.360.685,23	588.644,94
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	9,91	7,83
d	<i>verso altri soggetti</i>	279.631,15	279.631,15
3	Verso clienti ed utenti	1.444.077,85	1.572.498,44
4	Altri Crediti	221.430,00	290.109,91
a	<i>verso l'erario</i>	15.798,54	12.359,81
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>		
	Totale crediti	3.553.681,88	2.792.928,44
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		868,12
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	868,12
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	3.206.509,39	3.798.018,06
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.153.608,87	3.744.317,93
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	52.900,52	53.700,13
2	Altri depositi bancari e postali	138.518,70	168.341,03
3	Denaro e valori in cassa	252,65	227,73
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	3.345.280,74	3.966.586,82
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.914.246,50	6.781.498,86
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	123,98	20,43
2	Risconti attivi	5.594,90	6.028,18
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.718,88	6.048,61
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	31.833.434,09	30.319.077,40

Comune di Vigarano Mainarda (FE)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-23	31-dic-22
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione		
II	Riserve	13.946.899,33	14.393.567,70
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>	258.173,02	258.173,02
d	<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	13.688.726,31	14.135.394,68
e	<i>Altre riserve indisponibili</i>		
f	<i>Altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	183.657,98	-263.357,14
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	1.528.607,92	1.351.853,62
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	15.659.165,23	15.482.064,18
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)		15.659.165,23	15.482.064,18
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	1.215,40	964,54
2	per imposte	2.622,39	5.963,17
3	altri	297.372,99	691.193,28
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	115.712,10	91.497,84
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	416.922,88	789.618,83
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		35.454,24	34.321,69
TOTALE T.F.R. (C)		35.454,24	34.321,69
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	5.070.048,26	5.422.744,24
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	329.541,63	335.874,45
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.740.506,63	5.086.869,79
2	Debiti verso fornitori	4.139.134,70	2.445.373,29
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	123.237,11	126.371,07
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	65.212,63	44.195,23
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	58.024,48	82.175,84
5	altri debiti	1.432.635,52	1.490.514,06
a	<i>tributari</i>	222.062,53	185.373,56
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	78.070,94	106.854,87
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	1.132.502,05	1.198.285,63
	TOTALE DEBITI (D)	10.765.055,59	9.485.002,66
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	2.053,60	493,74
II	Risconti passivi	4.954.782,55	4.527.576,30
1	Contributi agli investimenti	4.922.968,03	4.491.286,07
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.209.320,14	3.747.383,62
b	<i>da altri soggetti</i>	713.647,89	743.902,45
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	31.814,52	36.290,23
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.956.836,15	4.528.070,04
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		31.833.434,09	30.319.077,40
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	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	0,00

COMUNE DI VIGARANO MAINARDA

(Provincia di Ferrara)

Bilancio Consolidato esercizio 2023

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 previsto l'obbligo, per gli enti locali, di redigere il bilancio consolidato la cui predisposizione, prima di allora, era lasciata alla facoltativa decisione di ogni singola amministrazione.

Con una successiva variazione normativa del 2018 il legislatore ha stabilito che la redazione del consolidato per gli enti con popolazione pari o inferiore ai 5.000 abitanti è facoltativa, confermando così l'obbligatorietà solo per quelli 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 tale principio (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 (dal 2018 per gli enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti);
- 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 quali la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e la 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 sono finalizzate ad una maggiore chiarezza espositiva.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)

Con il disposto del numero 2 del principio, si prevede che la prima operazione da compiere da parte dell'Ente Locale capogruppo, è costituita dalla individuazione degli organismi, enti e società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica, **più semplicemente denominato Gap.**

Il Gruppo è composto dalle seguenti tipologie di soggetti, che tassativamente ne fanno parte e che sono:

"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. 2.1.

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. Questa tipologia di soggetti è suddivisa fra:

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 consolidato dell'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 poi che la capogruppo rediga due distinti elenchi. Nel primo debbono essere inseriti i soggetti che, in applicazione del paragrafo 2 del principio, compongono il Gap.

Nel secondo elenco, invece, debbono invece essere indicati **tutti e solo i soggetti che fanno parte del Gap e che sono compresi nel bilancio consolidato** che costituiscono così l'area di consolidamento.

Ne consegue che l'appartenenza al Gap è condizione essenziale per entrare a far parte dell'area di consolidamento.

Il principio, infatti, nello stesso punto che stiamo commentando, individua alcune condizioni in presenza delle quali un soggetto indicato nel Gap può essere escluso dall'area di consolidamento. I casi che possono produrre tale esclusione sono tassativi e sono rappresentati da:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 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 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 per la redazione di questo bilancio consolidato è indicato a fianco di ognuno dei soggetti consolidati indicati nell'elenco riportato nel prosieguo della presente

relazione, 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, mentre fino al 2020 questi ultimi venivano esposti come un "di cui" rispetto a quelli complessivi. Di conseguenza il Patrimonio Netto del gruppo viene oggi esposto con valori depurati da quanto riferito a terzi.

Relazione sulla gestione

In ossequio alla previsione di cui al punto 5 del principio la presente relazione, che è parte integrante della Nota Integrativa, 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 183.657,98 ed il Capitale Netto consolidato di gruppo al termine dell'esercizio è risultato di euro 15.659.165,23.

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	183.657,98	0,00	183.657,98
Perdita di esercizio consolidata di gruppo	0,00	263.357,14	-263.357,14
Patrimonio netto consolidato di gruppo	15.659.165,23	15.482.064,18	177.101,05

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 che generano proventi e costi di produzione; la gestione finanziaria comprende le operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie, anche destinate agli investimenti, mentre la gestione straordinaria raccoglie quanto non strettamente correlato alle attività tipiche del Comune e/o 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	5.837.228,46	8.036.372,23	2.199.143,77
Costi della gestione	6.324.001,49	8.468.187,99	2.144.186,50
Risultato delle gestione	-486.773,03	-431.815,76	54.957,27
Proventi ed oneri finanziari	-222.732,90	-243.663,69	-20.930,79
Rettifiche di valore attività finanziarie	-16.660,34	-16.660,34	0,00
Proventi ed oneri straordinari	971.284,97	971.284,97	0,00
Risultato di esercizio prima delle imposte	245.118,70	279.145,18	34.026,48
Imposte	78.455,31	95.487,20	17.031,89
Utile (+) Perdita (-) di esercizio	166.663,39	183.657,98	16.994,59
<i>di cui: risultato di esercizio di gruppo</i>		183.657,98	

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	8.036.372,23	8.681.666,82	-645.294,59
Costi della gestione	8.468.187,99	8.840.764,26	-372.576,27
Risultato delle gestione	-431.815,76	-159.097,44	-272.718,32
Proventi ed oneri finanziari	-243.663,69	-281.390,30	37.726,61
Rettifiche di valore attività finanziarie	-16.660,34	96,81	-16.757,15
Proventi ed oneri straordinari	971.284,97	276.025,85	695.259,12
Risultato di esercizio prima delle imposte	279.145,18	-164.365,08	443.510,26
Imposte	95.487,20	98.992,06	-3.504,86
Utile (+) Perdita (-) di esercizio	183.657,98	-263.357,14	447.015,12
<i>di cui: risultato di esercizio di gruppo</i>	183.657,98	-263.357,14	-447.015,12

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.

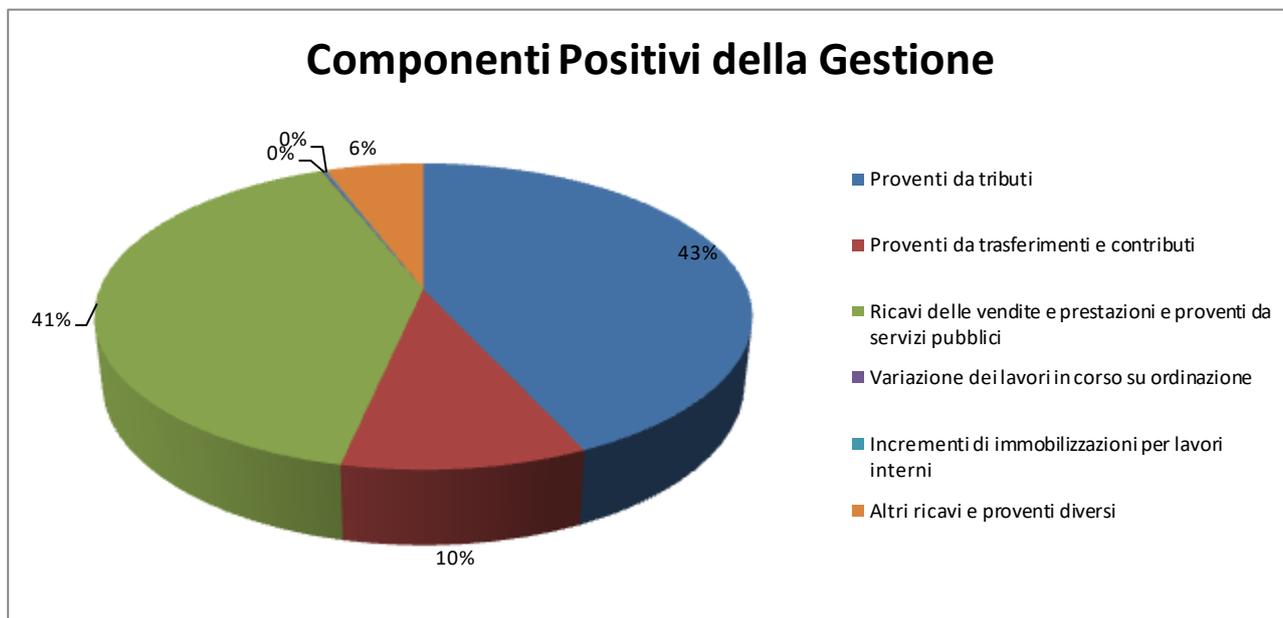
Gestione Caratteristica

La gestione caratteristica, in considerazione della rilevanza del suo apporto al conto economico, viene esposta con analisi autonoma dei componenti positivi e negativi:

Componenti positivi

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Proventi da tributi	3.479.079,46	43,29%
Proventi da trasferimenti e contributi	823.977,92	10,25%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.273.805,90	40,74%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-11.632,71	-0,14%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	11.467,04	0,14%
Altri ricavi e proventi diversi	459.674,62	5,72%
Totale Componenti Positivi della Gestione	8.036.372,23	100,00%

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

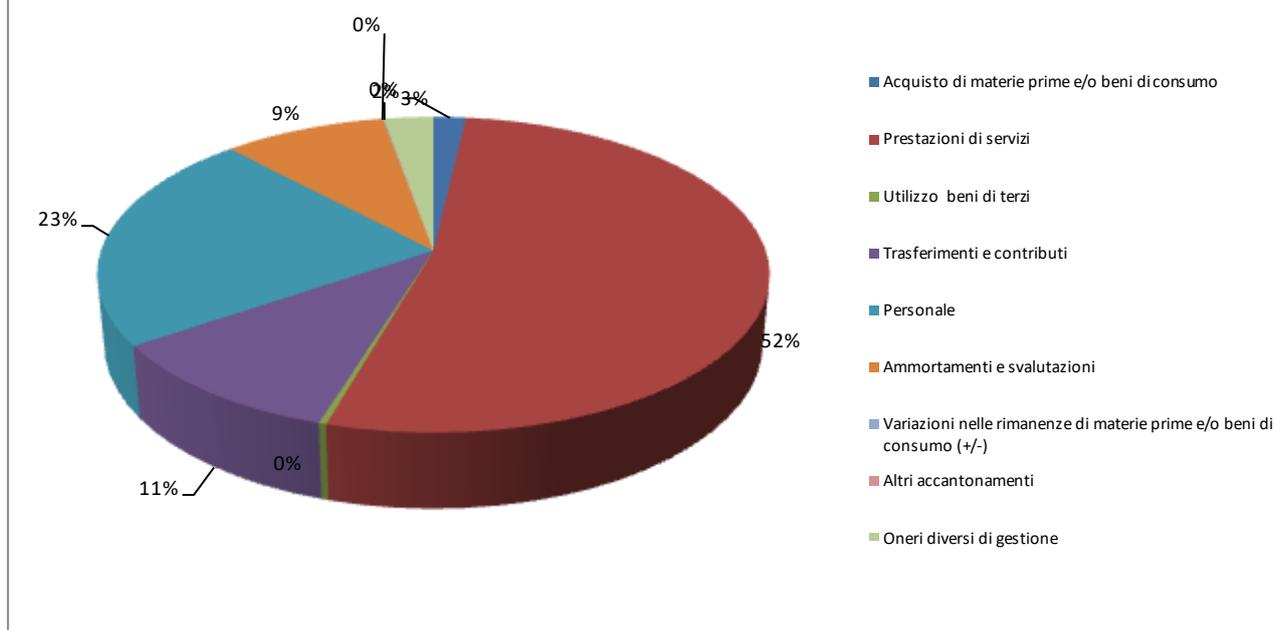


Componenti negative

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	152.459,75	1,80%
Prestazioni di servizi	4.460.963,10	52,68%
Utilizzo beni di terzi	26.314,68	0,31%
Trasferimenti e contributi	904.283,41	10,68%
Personale	1.922.222,23	22,70%
Ammortamenti e svalutazioni	768.233,80	9,07%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.580,56	-0,03%
Altri accantonamenti	3.000,00	0,04%
Oneri diversi di gestione	233.291,58	2,75%
Totale Componenti Negativi della Gestione	8.468.187,99	100,00%

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

Componenti Negative della Gestione



Gestione Finanziaria

I proventi ed oneri finanziari sono stati costituiti da:

Proventi ed oneri finanziari

Voce	Importo consolidato
Altri proventi finanziari	56.752,00
Totale proventi finanziari	56.752,00
Interessi ed altri oneri finanziari	300.415,69
Totale Oneri finanziari	300.415,69
Totale proventi e oneri finanziari	-243.663,69

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	93.906,98
Proventi da trasferimenti in conto capitale	43.512,52
Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	871.483,24
Altri proventi straordinari	129.000,00
Totale Proventi Straordinari	1.137.902,74
Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	166.617,77
Totale Oneri Straordinari	166.617,77
Totale Proventi ed Oneri Straordinari	971.284,97

Lo Stato Patrimoniale consolidato

In via preliminare si ricorda che lo Stato Patrimoniale Consolidato rappresenta, all'attivo, l'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo e, al passivo, le fonti di finanziamento complessivamente reperite da terzi da parte dei soggetti consolidati.

Nelle due tabelle che seguono viene evidenziato l'impatto del consolidamento, a livello patrimoniale, rispetto alla situazione della sola capogruppo, esponendo le differenze a livello di singola macrovoce.

Stato Patrimoniale

Attivo

Voce	Attivo Capogruppo	Attivo Consolidato	Differenza
Immobilizzazioni immateriali	46.674,55	169.127,79	122.453,24
Immobilizzazioni materiali	23.527.551,25	23.879.246,52	351.695,27
Immobilizzazioni Finanziarie	928.513,70	865.094,40	-63.419,30
Totale Immobilizzazioni	24.502.739,50	24.913.468,71	410.729,21
Rimanenze		15.283,88	15.283,88
Crediti	2.491.490,70	3.553.681,88	1.062.191,18
Disponibilità liquide	3.153.608,87	3.345.280,74	191.671,87
Totale attivo circolante	5.645.099,57	6.914.246,50	1.269.146,93
Totale ratei e risconti attivi	0,00	5.718,88	5.718,88
Totale dell'attivo	30.147.839,07	31.833.434,09	1.685.595,02

Passivo

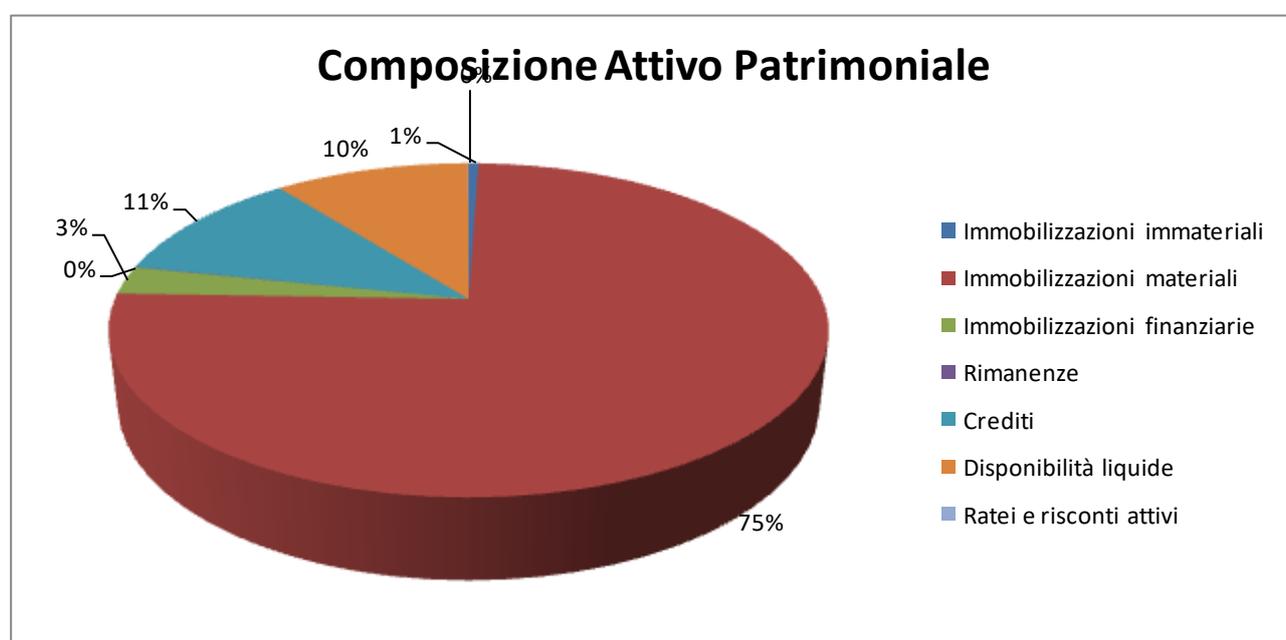
Voce	Passivo e Netto Capogruppo	Passivo e Netto Consolidato	Differenza
Patrimonio netto di gruppo	15.642.170,64	15.659.165,23	16.994,59
Fondo per rischi e oneri	281.980,22	416.922,88	134.942,66
Fondo T.f.r.	8.000,00	35.454,24	27.454,24
Debiti	9.292.720,18	10.765.055,59	1.472.335,41
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	4.922.968,03	4.956.836,15	33.868,12
Totale del passivo	30.147.839,07	31.833.434,09	1.685.595,02

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	169.127,79	0,53%
Immobilizzazioni materiali	23.879.246,52	75,01%
Immobilizzazioni finanziarie	865.094,40	2,72%
Rimanenze	15.283,88	0,05%
Crediti	3.553.681,88	11,16%
Disponibilità liquide	3.345.280,74	10,51%
Ratei e risconti attivi	5.718,88	0,02%
Totale dell'attivo	31.833.434,09	100,00%

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

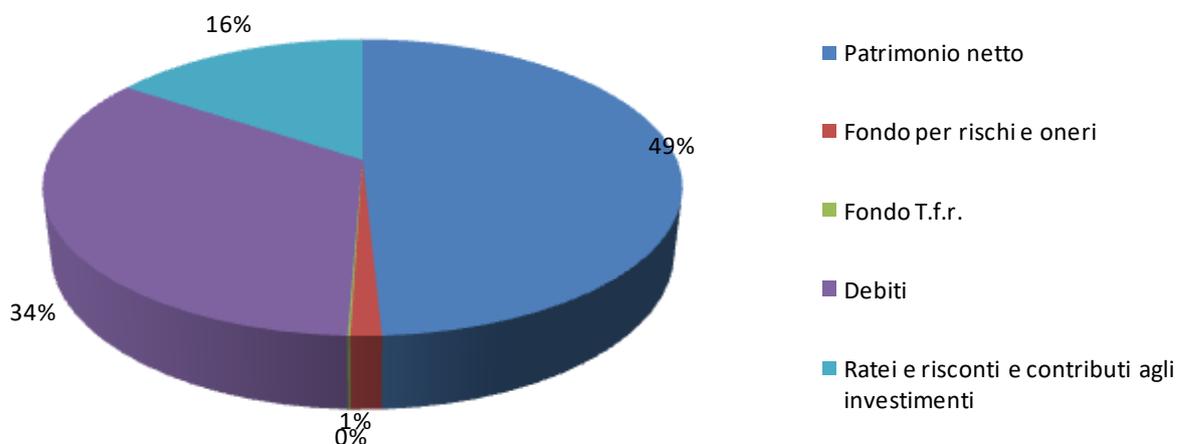


Passivo

Voce	Passivo Consolidato	incidenza %
Patrimonio netto	15.659.165,23	49,19%
Fondo per rischi e oneri	416.922,88	1,31%
Fondo T.f.r.	35.454,24	0,11%
Debiti	10.765.055,59	33,82%
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	4.956.836,15	15,57%
Totale del passivo	31.833.434,09	100,00%

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

Composizione Passivo Patrimoniale



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	169.127,79	131.998,52	37.129,27
Immobilizzazioni materiali	23.879.246,52	22.506.186,78	1.373.059,74
Immobilizzazioni Finanziarie	865.094,40	893.344,63	-28.250,23
Rimanenze	15.283,88	21.115,48	-5.831,60
Crediti	3.553.681,88	2.792.928,44	760.753,44
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	868,12	-868,12
Disponibilità liquide	3.345.280,74	3.966.586,82	-621.306,08
Ratei e risconti attivi	5.718,88	6.048,61	-329,73
Totale dell'attivo	31.833.434,09	30.319.077,40	1.514.356,69

Passivo

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Patrimonio netto di gruppo	15.659.165,23	15.482.064,18	177.101,05
Fondo per rischi e oneri	416.922,88	789.618,83	-372.695,95
Fondo T.f.r.	35.454,24	34.321,69	1.132,55
Debiti	10.765.055,59	9.485.002,66	1.280.052,93
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	4.956.836,15	4.528.070,04	428.766,11
Totale del passivo	31.833.434,09	30.319.077,40	1.514.356,69

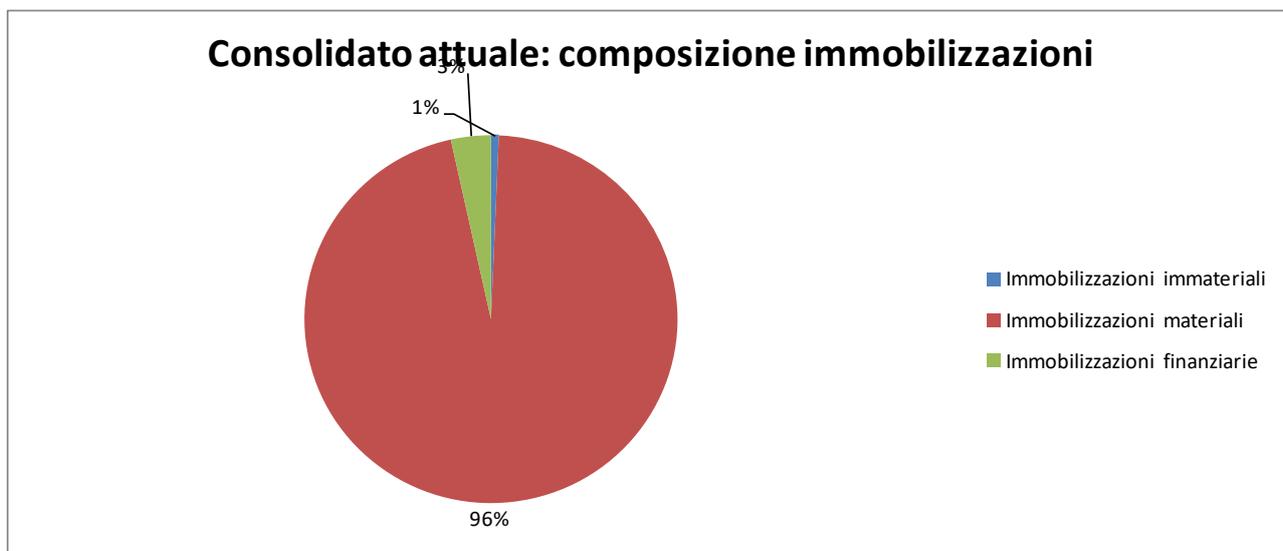
Le variazioni intervenute nelle macrovoci delle immobilizzazioni è esposta nella tabella che segue:

Variazioni nelle Immobilizzazioni

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	169.127,79	131.998,52	37.129,27
Immobilizzazioni materiali	23.879.246,52	22.506.186,78	1.373.059,74
Immobilizzazioni finanziarie	865.094,40	893.344,63	-28.250,23
Totale delle Immobilizzazioni	24.913.468,71	23.531.529,93	1.381.938,78

L'incidenza delle componenti che costituiscono il totale complessivo delle immobilizzazioni del consolidato corrente viene in evidenza nel grafico che segue:

Composizione delle Immobilizzazioni



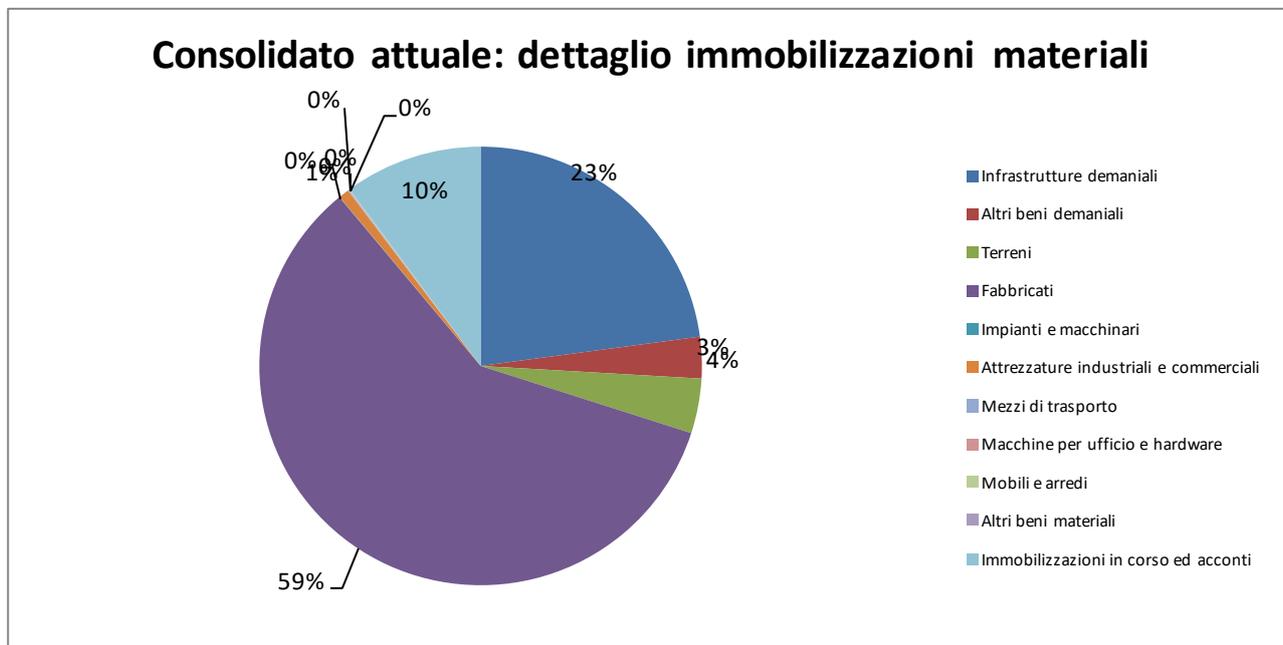
Le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali sono dettagliatamente riportate nel seguente prospetto:

Variazioni delle Immobilizzazioni Materiali

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Infrastrutture demaniali	5.460.454,64	5.705.924,88	-245.470,24
Altri beni demaniali	729.316,33	763.462,99	-34.146,66
Terreni	964.230,52	899.490,82	64.739,70
Fabbricati	14.092.835,35	14.115.347,93	-22.512,58
Impianti e macchinari	5.801,64	5.335,01	466,63
Attrezzature industriali e commerciali	180.994,57	126.428,47	54.566,10
Mezzi di trasporto	15.703,90	22.787,64	-7.083,74
Macchine per ufficio e hardware	6.047,20	2.176,36	3.870,84
Mobili e arredi	11.100,19	12.860,26	-1.760,07
Altri beni materiali	5.804,90	6.157,57	-352,67
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.406.957,28	846.214,85	1.560.742,43
Totale delle Immobilizzazioni materiali	23.879.246,52	22.506.186,78	1.373.059,74

L'esposizione grafica delle componenti che costituiscono le Immobilizzazioni Materiali del presente bilancio consolidato è esposta 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		1,68590%	Società partecipata	
Consorzio Energia Veneto	D		0,09800%	Ente Strumentale partecipato	Quota di partecipazione < 1% senza affidamento diretto di servizi
CLARA Spa	D		3,36893%	Società partecipata	
ACER Ferrara	D		1,75000%	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	2.505.133,00	1,68590%
CLARA Spa	COPPARO (FE) VIA ALESSANDRO VOLTA 26/A cap 44034	Proporzionale	2.442.320,00	3,36893%
ACER Ferrara	Ferrara (FE) Corso Vittorio Veneto, 7	Proporzionale	329.352,34	1,75000%

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;
- 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.

3.3 Per conseguire l'oggetto sociale la società potrà, in via secondaria, assumere partecipazioni ed interessenze, sotto qualsiasi forma, in aziende commerciali o industriali, in società costituite o costituende aventi oggetto analogo o affine e comunque connesso con il proprio, ma non per svolgere attività di intermediazione delle stesse. Per il

raggiungimento dell'oggetto sociale la società potrà inoltre compiere tutte le operazioni mobiliari, immobiliari, commerciali, industriali e finanziarie, prestare fidejussioni, avalli, ipoteche ed altre garanzie personali e reali anche a terzi, con esclusione delle attività riservate dalle leggi n. 1/1991 e n. 197/1991 e dal d.lgs. 385/1993 e successive modificazioni e integrazioni e di ogni attività di raccolta del risparmio presso il pubblico.

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 che stiamo commentando 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 -da una parte- del valore della partecipazione risultante dal bilancio della capogruppo (e -dall'altra- della corrispondente frazione di netto indicato nello stato patrimoniale 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 è quello dell'esercizio precedente cosicché il netto su cui calcolare il valore della partecipazione è -ovviamente- diverso da quello che confluisce nel bilancio consolidato.

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

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, rapporti economici di 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 della Capogruppo);
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) 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.
CLARA Spa	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisione costi/ricavi	1.090,52	64.684,50	1,69%
C.M.V. Servizi Srl	Prestazioni di servizi	Elisione costi/ricavi	-1.090,52	64.684,50	1,69%
CLARA Spa	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisione costi/ricavi	62,02	3.678,99	1,69%
C.M.V. Servizi Srl	Oneri diversi di gestione	Elisione costi/ricavi	-62,02	3.678,99	1,69%
C.M.V. Servizi Srl	Altri ricavi e proventi diversi	Elisione costi/ricavi	4.509,65	267.492,00	1,69%
CLARA Spa	Utilizzo beni di terzi	Elisione costi/ricavi	-4.509,65	267.492,00	1,69%
C.M.V. Servizi Srl	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisione costi/ricavi	1.493,39	88.581,00	1,69%
CLARA Spa	Prestazioni di servizi	Elisione costi/ricavi	-1.493,39	88.581,00	1,69%
C.M.V. Servizi Srl	Debiti verso fornitori	Elisione crediti/debiti	2.227,07	132.100,00	1,69%
CLARA Spa	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione crediti/debiti	-2.227,07	132.100,00	1,69%
C.M.V. Servizi Srl	altri debiti	Elisione crediti/debiti	744,48	44.159,00	1,69%
CLARA Spa	Altri crediti	Elisione crediti/debiti	-744,48	44.159,00	1,69%
CLARA Spa	altri debiti	Elisione crediti/debiti	91,44	5.423,58	1,69%
C.M.V. Servizi Srl	Altri crediti	Elisione crediti/debiti	-91,44	5.423,58	1,69%
CLARA Spa	Debiti verso fornitori	Elisione crediti/debiti	2.584,08	153.276,00	1,69%
C.M.V. Servizi Srl	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione crediti/debiti	-2.584,08	153.276,00	1,69%
CLARA Spa	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisione costi/ricavi	364,61	10.822,70	3,37%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	Elisione costi/ricavi	-364,61	10.822,70	3,37%
Capogruppo	Debiti verso fornitori	Elisione crediti/debiti	80,85	2.400,00	3,37%
CLARA Spa	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione crediti/debiti	-80,85	2.400,00	3,37%
C.M.V. Servizi Srl	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisione costi/ricavi	60,88	3.611,25	1,69%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	Elisione costi/ricavi	-60,88	3.611,25	1,69%
Capogruppo	Debiti verso fornitori	Elisione crediti/debiti	27,88	1.653,75	1,69%
C.M.V. Servizi Srl	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione crediti/debiti	-27,88	1.653,75	1,69%
ACER Ferrara	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisione costi/ricavi	47,72	2.726,90	1,75%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	Elisione costi/ricavi	-47,72	2.726,90	1,75%
Capogruppo	Altri fondi	Elisione fondi/crediti	892,10	26.480,22	3,37%
CLARA Spa	Altri crediti	Elisione fondi/crediti	-892,10	26.480,22	3,37%
C.M.V. Servizi Srl	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto	42.234,04	2.505.133,00	1,69%
C.M.V. Servizi Srl	Riserve da capitale	Elisione quota di netto	34.708,99	2.058.781,00	1,69%
C.M.V. Servizi Srl	Risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto	1.576,74	93.525,00	1,69%
Capogruppo	Partecipazioni in imprese partecipate	Elisione valore partecipazione - Capogruppo	-42.234,00	42.234,00	0,00%
CLARA Spa	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto	82.280,05	2.442.320,00	3,37%
CLARA Spa	Riserve da capitale	Elisione quota di netto	7.003,30	207.879,00	3,37%
CLARA Spa	Risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto	29.317,17	870.222,00	3,37%
Capogruppo	Partecipazioni in imprese partecipate	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	30.200,01	1.725.714,63	1,75%
Capogruppo	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	Rilevazione risultato consolidamento	-108.569,97	0,00	100,00%
Somma algebrica			-		

La differenza di consolidamento

Il Risultato complessivo di Consolidamento assomma ad euro 108.569,97, 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					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
costi di impianto e di ampliamento	0,00	663,52	0,00	0,00	663,52
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	6,74	713,61	0,00	720,35
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	180,19	180,19
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	46.674,55	384,39	1.347,40	0,00	1.731,79
altre	0,00	969,26	117.626,09	562,04	165.831,94
Totale immobilizzazioni immateriali	46.674,55	2.023,91	119.687,10	742,23	169.127,79
<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
Beni demaniali	6.189.770,97	0,00	0,00	0,00	6.189.770,97
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	5.460.454,64	0,00	0,00	0,00	5.460.454,64
Altri beni demaniali	729.316,33	0,00	0,00	0,00	729.316,33
Altre immobilizzazioni materiali	14.932.714,63	52.879,36	281.458,68	15.465,60	15.282.518,27
Terreni	911.770,80	22.807,66	29.651,81	0,25	964.230,52
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	13.947.877,06	26.948,30	104.476,58	13.533,41	14.092.835,35
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	405,12	5.396,52	0,00	5.801,64
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	62.828,72	898,45	117.267,40	0,00	180.994,57
Mezzi di trasporto	0,00	0,00	15.703,90	0,00	15.703,90
Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	6.047,20	0,00	6.047,20
Mobili e arredi	10.238,05	0,00	862,14	0,00	11.100,19
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	2.405.065,65	1.819,83	2.053,13	1.931,94	5.804,90
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	53,95	1.837,68	0,00	2.406.957,28
Totale immobilizzazioni materiali	23.527.551,25	52.933,31	283.296,36	15.465,60	23.879.246,52
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					
Partecipazioni in	803.999,70	0,00	0,00	36,21	804.035,91
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	803.999,70	0,00	0,00	36,21	804.035,91
Crediti verso	0,00	453,63	0,00	236,88	690,51
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	453,63	0,00	236,88	690,51
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	60.367,98	60.367,98
Totale immobilizzazioni finanziarie	803.999,70	453,63	0,00	60.641,07	865.094,40
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.378.225,50	55.410,85	402.983,46	76.848,90	24.913.468,71

Stato Patrimoniale - Attivo - Attivo circolante

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>					
Rimanenze	0,00	3.708,51	11.575,37	0,00	15.283,88
Totale rimanenze	0,00	3.708,51	11.575,37	0,00	15.283,88
<u>Crediti</u>					
Crediti di natura tributaria	247.847,74	0,00	0,00	0,00	247.847,74
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	247.847,74	0,00	0,00	0,00	247.847,74
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.640.316,38	9,91	0,00	0,00	1.640.326,29
imprese controllate	1.360.685,23	0,00	0,00	0,00	1.360.685,23
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	279.631,15	0,00	0,00	0,00	279.631,15
Verso clienti ed utenti	584.887,34	3.793,35	674.399,89	180.997,27	1.444.077,85
Altri Crediti	18.439,24	36.171,88	43.505,76	123.313,12	221.430,00
verso l'erario	0,00	5.809,39	4.870,93	5.118,22	15.798,54
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	18.439,24	30.362,49	38.634,83	118.194,90	205.631,46
Totale crediti	2.491.490,70	39.975,14	717.905,65	304.310,39	3.553.681,88
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Disponibilità liquide</u>					
Conto di tesoreria	3.153.608,87	0,00	0,00	52.900,52	3.206.509,39
Istituto tesoriere	3.153.608,87	0,00	0,00	0,00	3.153.608,87
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	52.900,52	52.900,52
Altri depositi bancari e postali	0,00	31.408,49	69.330,52	37.779,69	138.518,70
Denaro e valori in cassa	0,00	17,20	136,95	98,50	252,65
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	3.153.608,87	31.425,69	69.467,47	90.778,71	3.345.280,74
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.645.099,57	75.109,34	798.948,49	395.089,10	6.914.246,50

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	114,79	0,00	9,19	123,98
Risconti attivi	0,00	338,38	2.869,42	2.387,10	5.594,90
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	453,17	2.869,42	2.396,29	5.718,88

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	13.946.899,33	0,00	0,00	0,00	13.946.899,33
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	258.173,02	0,00	0,00	0,00	258.173,02
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni c	13.688.726,31	0,00	0,00	0,00	13.688.726,31
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	167.136,60	-4.768,85	13.563,45	7.726,78	183.657,98
Risultati economici di esercizi precedenti	1.528.607,92	0,00	0,00	0,00	1.528.607,92
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	15.642.643,85	-4.768,85	13.563,45	7.726,78	15.659.165,23
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)	15.642.643,85	-4.768,85	13.563,45	7.726,78	15.659.165,23

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	1.215,40	1.215,40
per imposte	0,00	1.487,13	0,00	1.135,26	2.622,39
altri	281.088,12	11.291,72	0,00	4.993,15	297.372,99
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	108.569,97	0,00	7.142,13	0,00	115.712,10
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	389.658,09	12.778,85	7.142,13	7.343,81	416.922,88
C) T.F.R.	8.000,00	219,66	19.922,23	7.312,35	35.454,24
TOTALE T.F.R. (C)	8.000,00	219,66	19.922,23	7.312,35	35.454,24

Stato Patrimoniale - Passivo - Debiti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
D) DEBITI					
Debiti da finanziamento	4.734.591,79	22.756,19	306.776,89	5.923,39	5.070.048,26
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	22.756,19	306.776,89	8,55	329.541,63
verso altri finanziatori	4.734.591,79	0,00	0,00	5.914,84	4.740.506,63
Debiti verso fornitori	3.534.928,35	7.890,74	549.257,30	47.058,31	4.139.134,70
Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	123.237,11	0,00	0,00	0,00	123.237,11
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	65.212,63	0,00	0,00	0,00	65.212,63
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	58.024,48	0,00	0,00	0,00	58.024,48
altri debiti	899.854,20	8.104,13	162.947,56	361.729,63	1.432.635,52
tributari	133.192,75	307,22	84.989,01	3.573,55	222.062,53
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	57.270,80	668,54	18.157,99	1.973,61	78.070,94
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	709.390,65	7.128,37	59.800,56	356.182,47	1.132.502,05
TOTALE DEBITI (D)	9.292.611,45	38.751,06	1.018.981,75	414.711,33	10.765.055,59

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	293,30	1.760,30	0,00	2.053,60
Risconti passivi	4.922.968,03	0,00	30.585,88	1.228,64	4.954.782,55
Contributi agli investimenti	4.922.968,03	0,00	0,00	0,00	4.922.968,03
da altre amministrazioni pubbliche	4.209.320,14	0,00	0,00	0,00	4.209.320,14
da altri soggetti	713.647,89	0,00	0,00	0,00	713.647,89
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	30.585,88	1.228,64	31.814,52
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.922.968,03	293,30	32.346,18	1.228,64	4.956.836,15

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

CONTI ECONOMICI - RICAVI	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
Proventi da tributi	3.479.079,46	0,00	0,00	0,00	3.479.079,46
Proventi da fondi peregrativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	823.977,92	0,00	0,00	0,00	823.977,92
Proventi da trasferimenti correnti	710.940,89	0,00	0,00	0,00	710.940,89
Quota annuale contributi agli investimenti	113.037,03	0,00	0,00	0,00	113.037,03
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.192.273,15	49.453,01	1.836.569,54	195.510,20	3.273.805,90
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	206.026,91	0,00	0,00	0,00	206.026,91
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	986.246,24	49.453,01	1.836.569,54	195.510,20	3.067.778,99
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	-11.632,71	0,00	0,00	-11.632,71
Incrementi immobilizzazioni per lavori int.	0,00	883,34	10.583,70	0,00	11.467,04
Altri ricavi e proventi diversi	341.897,93	5.496,52	40.144,84	72.135,33	459.674,62
TOTALE COMPONENTI POSITIVI GESTIONE	5.837.228,46	44.200,16	1.887.298,08	267.645,53	8.036.372,23

Conto Economico - Componenti negative della gestione

CONTI ECONOMICI - 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	65.079,49	896,54	86.014,71	469,01	152.459,75
Prestazioni di servizi	3.383.417,89	25.294,29	915.661,59	136.589,33	4.460.963,10
Utilizzo beni di terzi	0,00	993,97	20.995,91	4.324,80	26.314,68
Trasferimenti e contributi	904.283,41	0,00	0,00	0,00	904.283,41
Trasferimenti correnti	904.283,41	0,00	0,00	0,00	904.283,41
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	1.251.297,15	14.611,09	592.142,44	64.171,55	1.922.222,23
Ammortamenti e svalutazioni	654.552,15	2.439,82	94.803,41	16.438,42	768.233,80
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	10.533,70	417,73	10.000,30	880,05	21.831,78
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	644.018,45	2.022,09	40.772,27	2.035,62	688.848,43
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	44.030,84	13.522,75	57.553,59
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	16,45	-2.597,01	0,00	-2.580,56
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
Oneri diversi di gestione	61.898,19	2.822,66	133.690,39	34.880,34	233.291,58
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.323.528,28	47.074,82	1.840.711,44	256.873,45	8.468.187,99

Conto Economico - Altre poste

CONTI ECONOMICI - 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	51.135,36	261,60	2.365,12	2.989,92	56.752,00
Totale proventi finanziari	51.135,36	261,60	2.365,12	2.989,92	56.752,00
Oneri finanziari					0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	273.868,26	1.465,94	24.391,25	690,24	300.415,69
Interessi passivi	273.868,26	1.465,94	21.975,56	690,24	298.000,00
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	2.415,69	0,00	2.415,69
Totale oneri finanziari	273.868,26	1.465,94	24.391,25	690,24	300.415,69
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-222.732,90	-1.204,34	-22.026,13	2.299,68	-243.663,69
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
Rivalutazioni	11.589,66	0,00	0,00	0,00	11.589,66
Svalutazioni	28.250,00	0,00	0,00	0,00	28.250,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	-16.660,34	0,00	0,00	0,00	-16.660,34
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari	1.137.902,74	0,00	0,00	0,00	1.137.902,74
Proventi da permessi di costruire	93.906,98	0,00	0,00	0,00	93.906,98
Proventi da trasferimenti in conto capitale	43.512,52	0,00	0,00	0,00	43.512,52
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	871.483,24	0,00	0,00	0,00	871.483,24
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	129.000,00	0,00	0,00	0,00	129.000,00
Totale proventi straordinari	1.137.902,74	0,00	0,00	0,00	1.137.902,74
Oneri straordinari	166.617,77	0,00	0,00	0,00	166.617,77
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	166.617,77	0,00	0,00	0,00	166.617,77
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	166.617,77	0,00	0,00	0,00	166.617,77
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	971.284,97	0,00	0,00	0,00	971.284,97
Imposte	78.455,31	689,85	10.997,06	5.344,98	95.487,20

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				4.922.968,03
CMV Servizi Srl	Risconti attivi per oneri finanziari		5.444,00		
CMV Servizi Srl	Risconti attivi per canoni assistenza e manutenzione		13.646,00		
CMV Servizi Srl	Risconti attivi di varia natura		981,00		
CMV Servizi Srl	Ratei attivi per rimborsi spese assicurazione	5.034,00			
CMV Servizi Srl	Ratei attivi per interessi attivi	1.775,00			
CMV Servizi Srl	Ratei passivi per interessi passivi su mutui			13.607,00	
CMV Servizi Srl	Ratei passivi per contributi Inail			1.254,00	
CMV Servizi Srl	Ratei passivi per spese bancarie			1.735,00	
CMV Servizi Srl	Ratei passivi di varia natura			801,00	
Clara Spa	Risconto passivo per post-mortem discarica Bondeno (ex cmv)				305.953,00
Clara Spa	Risconto passivo per co-finanziamento				201.928,00
Clara Spa	Risconto passivo per sospensione ricavi discarica Molino Moschetti				400.000,00
Clara Spa	Ratei passivi di varia natura			52.251,00	
Clara Spa	Risconti Attivi di varia natura		85.173,00		
ACER Ferrara	Rettifica di poste di entità non significativa	525,00			
ACER Ferrara	Risconti attivi per concessioni alloggi vari		17.438,00		
ACER Ferrara	Risconti attivi per imposta di registro contratti di locazione		82.685,00		
ACER Ferrara	Risconti attivi di varia natura		36.282,89		
ACER Ferrara	Risconti passivi per quote compensi di gestione				70.208,21
Totali		7.334,00	241.649,89	69.648,00	5.901.057,24

L'ammontare 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	4.922.968,03
CMV Servizi Srl	Risconti attivi per oneri finanziari	0,00	91,78	0,00	0,00
CMV Servizi Srl	Risconti attivi per canoni assistenza e manutenzione	0,00	230,06	0,00	0,00
CMV Servizi Srl	Risconti attivi di varia natura	0,00	16,54	0,00	0,00
CMV Servizi Srl	Ratei attivi per rimborsi spese assicurazione	84,87	0,00	0,00	0,00
CMV Servizi Srl	Ratei attivi per interessi attivi	29,92	0,00	0,00	0,00
CMV Servizi Srl	Ratei passivi per interessi passivi su mutui	0,00	0,00	229,40	0,00
CMV Servizi Srl	Ratei passivi per contributi Inail	0,00	0,00	21,14	0,00
CMV Servizi Srl	Ratei passivi per spese bancarie	0,00	0,00	29,25	0,00
CMV Servizi Srl	Ratei passivi di varia natura	0,00	0,00	13,50	0,00
Clara Spa	Risconto passivo per post-mortem discarica Bondeno (ex cmv)	0,00	0,00	0,00	10.307,34
Clara Spa	Risconto passivo per co-finanziamento	0,00	0,00	0,00	6.802,81
Clara Spa	Risconto passivo per sospensione ricavi discarica Molino Moschetti	0,00	0,00	0,00	13.475,72
Clara Spa	Ratei passivi di varia natura	0,00	0,00	1.760,30	0,00
Clara Spa	Risconti Attivi di varia natura	0,00	2.869,42	0,00	0,00
ACER Ferrara	Rettifica di poste di entità non significativa	9,19	0,00	0,00	0,00
ACER Ferrara	Risconti attivi per concessioni alloggi vari	0,00	305,17	0,00	0,00
ACER Ferrara	Risconti attivi per imposta di registro contratti di locazione	0,00	1.446,99	0,00	0,00
ACER Ferrara	Risconti attivi di varia natura	0,00	634,95	0,00	0,00
ACER Ferrara	Risconti passivi per quote compensi di gestione	0,00	0,00	0,00	1.228,64
VIGARANO MAINARDA	Arrotondamento	0,00	-0,01	0,01	0,01
Totali		123,98	5.594,90	2.053,60	4.954.782,55

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 contabilizzati nei bilanci consolidati sono dettagliati nella tabella che segue:

Capogruppo/Partecipata	Descrizione	Importo euro
CMV Servizi Srl	Ammontare compensi all'organo amministrativo	71.091,00
CMV Servizi Srl	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	25.251,00
CMV Servizi Srl	Ammontare compensi per la Revisione	8.320,00
Clara Spa	Ammontare compensi all'organo amministrativo	54.199,00
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	172.012,00
ACER Ferrara	Ammontare compensi per la Revisione	21.561,00
Totale compensi organi sociali		418.234,00

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	273.868,26			1.251.297,15		
CMV Servizi Srl	80.510,00	6.443,00		866.664,00		
Clara Spa	213.403,00	438.898,00	71.705,00	17.576.573,00		
ACER Ferrara	14.658,00	24.784,54		3.666.945,98		
Totali	582.439,26	470.125,54	71.705,00	23.361.480,13	-	

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	273.868,26	-	-	1.251.297,15
CMV Servizi Srl	1.357,32	108,62	-	14.611,09
Clara Spa	7.189,40	14.786,17	2.415,69	592.142,44
ACER Ferrara	256,52	433,73	-	64.171,55
Totali	282.671,50	15.328,52	2.415,69	1.922.222,23

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	-	4.384.591,79		2.130.475,72	
CMV Servizi Srl	-	1.279.488,00		630.837,00	5.200.000,00
Clara Spa	115.586,00	1.630.378,00			224.832,00
ACER Ferrara	86.599,00	1.139.952,00		258.790,00	
Totali	202.185,00	8.434.409,79	-	3.020.102,72	5.424.832,00

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	-	4.384.591,79	-	2.130.475,72	-
CMV Servizi Srl	-	21.570,89	-	10.635,28	87.666,80
Clara Spa	3.894,01	54.926,29	-	-	7.574,43
ACER Ferrara	1.515,48	19.949,16	-	4.528,83	-
Totali	5.409,49	4.481.038,13	-	2.145.639,83	95.241,23

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	24.913.468,71
Attivo circolante	6.914.246,50
Totale Impieghi	31.827.715,21
Mezzi propri (patrimonio netto di gruppo)	15.659.165,23
Patrimonio netto di terzi	0,00
Passività (debiti)	10.800.509,83
Totale Fonti	26.459.675,06

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	15.659.165,23	49,20%
Totale Impieghi	31.827.715,21	

Indice di copertura delle immobilizzazioni

E' costituito dal rapporto fra il patrimonio netto e l'ammontare delle immobilizzazioni del gruppo e fornisce la misura 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	15.659.165,23	62,85%
Totale delle immobilizzazioni	24.913.468,71	

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	24.913.468,71	78,28%
Totale degli impieghi	31.827.715,21	

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	183.657,98	1,17%
Totale mezzi propri	15.659.165,23	

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	-431.815,76	-1,36%
Totale degli impieghi	31.827.715,21	

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 2023

L'Organo di Revisione

ADELAIDE AMORESE

Comune di _Vigarano Mainarda

Verbale n. 1 del 27/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. d-*bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui [all'allegato 11 al d.lgs.118/2011](#);
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente Vigarano Mainarda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 27/09/2024

L'Organo di Revisione

Adelaide Amorese

firma elettronica

INDICE

1.GAP	Pag 5
2. perimetro	Pag 5
3. soglia di rilevanza 3%	Pag 6
4. soglia di rilevanza 10%	Pag 6
5. Stato Patrimoniale	Pag 9
6. Patrimonio Netto	Pag 10
7. Fondi	Pag 11
8. Conto Economico consolidato	Pag 11
9. Confronto tra conto economico consolidato e del comune	Pag 13
10. Componenti positivi	Pag 13

1. Introduzione

La sottoscritta Adelaide Amorese, revisore unico, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 29/07/2024;

Premesso¹

(N.B. per la compilazione di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list "Bilancio consolidato" allegata alla presente)

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 29/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo nella persona del dott. Jacopo Agostini con verbale n. 7 del 4/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 ;
- che in data 5/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto
 1. la deliberazione di Giunta Comunale n. 55 del 4 09 2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023
 2. la proposta di deliberazione consiliare n. 49 del 4/09/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:

a) Conto Economico consolidato;

b) Stato Patrimoniale consolidato;

c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 53 del 14/08/2024 Allegato B, 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;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile

¹

applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
C.M.V. Servizi Srl	1467410385	5. Società partecipata	1 Diretta	NO	SI	1,69%	
Consorzio Energia Veneto	3274810237	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta			0,10%	4. Altro
CLARA Spa	1004910384	5. Società partecipata	1 Diretta	NO	SI	3,37%	
ACER Ferrara	297110389	5. Società partecipata	1 Diretta	NO	SI	1,75%	

TABELLA 1

Per il Consorzio Energia Veneto motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento: Quota di partecipazione < 1% senza affidamento diretto di servizi

- che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
C.M.V. Servizi Srl	1467410385	5. Società partecipata	1,6859	2023	Proporzionale
CLARA Spa	1004910384	5. Società partecipata	3,36893	2023	Proporzionale
ACER Ferrara	297110389	5. Società partecipata	1,75	2023	Proporzionale

TABELLA 2

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

ENTE	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Vigarano Mainardi	31.833.434,09	15.659.165,23	8.036.372,23
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	955.003,02	469.774,96	241.091,17

TABELLA 3

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house. *(N.B. non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per le quali è stata avviata una procedura concorsuale mentre le società in liquidazione che presentano le caratteristiche richieste dalla norma e dal principio 4/4 rientrano nel perimetro di consolidamento).*
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

(N.B. Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, 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. La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'Ente, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata).

Ente	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Vigarano Mainardi	31.833.434,09	15.659.165,23	8.036.372,23
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	3.183.343,41	1.565.916,52	803.637,22

TABELLA 4

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

(N.B. Nel caso in cui, in fase di individuazione del GAP e del perimetro di consolidamento sia emersa l'assenza di enti o società controllate o partecipate per le quali procedere al consolidamento, specificare se nella deliberazione di approvazione del rendiconto dell'Ente è stato/non è stato formalmente dichiarato in sede di rendiconto che, alla luce del principio applicato 4/4 del bilancio consolidato, non si è proceduto alla approvazione del bilancio consolidato dell'anno precedente)

- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili *(in caso di risposta negativa sintetizzare i rilievi formulati e gli eventuali chiarimenti forniti dall'Ente)*;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4 e ha riportato nella *Nota informativa ex art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011 – SOCIETA' PARTECIPATE, RENDICONTO 2023* firmato dall'Organo di revisione nella persona del dott. Jacopo Agostini le risultanze reciproche;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;²

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Vigarano Mainarda

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare (*in caso di risposta affermativa specificare le motivazioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione di rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine*);
-
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno 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 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

l'Organo di revisione ha rilevato che:

Il dettaglio delle rettifiche da consolidamento effettuate è correttamente riportato al paragrafo **Prospetto riepilogativo delle elisioni e rettifiche infragruppo** della relazione al Consolidato dell'ente, pag. 27

- **è stata** data esaustiva dettagliata spiegazione;
- 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).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023; *(in caso di risposta negativa indicare con quali modalità tecnico-contabili è stato adeguato, in sede di redazione del bilancio consolidato, il valore delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto)*

(N.B. Il Principio Contabile Applicato 4/3 al punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" afferma che le partecipazioni in società controllate o partecipate vanno iscritte secondo il metodo del patrimonio netto ma che: "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva).

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente *(per maggiori dettagli delle voci si rimanda all'Allegato 11 del d.lgs. 18/2011)*:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	169.127,79	131.998,52	37.129,27
Immobilizzazioni materiali	23.879.246,52	22.506.186,78	1.373.059,74
Immobilizzazioni finanziarie	865.094,40	893.344,63	-28.250,23
Totale immobilizzazioni	24.913.468,71	23.531.529,93	1.381.938,78
Rimanenze	15.283,88	21.115,48	-5.831,60
Crediti	3.553.681,88	2.792.928,44	760.753,44
Altre attività finanziarie		868,12	-868,12
Disponibilità liquide	3.345.280,74	3.966.586,82	-621.306,08
Totale attivo circolante	6.914.246,50	6.781.498,86	132.747,64
Ratei e risconti	5.718,88	6.048,61	-329,73
Totale dell'attivo	31.833.434,09	30.319.077,40	1.514.356,69
Passivo			
Patrimonio netto	15.659.165,23	15.482.064,18	177.101,05
Fondo rischi e oneri	416.922,88	789.618,83	-372.695,95
Trattamento di fine rapporto	35.454,24	34.321,69	1.132,55
Debiti	10.765.055,59	9.485.002,66	1.280.052,93
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.956.836,15	4.528.070,04	428.766,11
Totale del passivo	31.833.434,09	30.319.077,40	1.514.356,69
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

TABELLA 5

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 15.659165,23 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione		
Riserve	13.946.899,33	14.393.567,70
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>	258.173,02	258.173,02
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	13.688.726,31	14.135.394,68
<i>altre riserve indisponibili</i>		
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	183.657,98	-263.357,14
Risultati economici di esercizi precedenti	1.528.607,92	1.351.853,62
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	15.659.165,23	15.482.064,18
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	15.659.165,23	15.482.064,18

TABELLA 6

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 416.922,88 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	1.215,40
Fondi per imposte	2.622,39
altri	297.372,99
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	115.712,10
Totale fondi rischi	416.922,88

TABELLA 7

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (*bilancio consolidato esercizio 2022 se approvato*):

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;
 nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.036.372,23	8.681.666,82	-645.294,59
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.468.187,99	8.840.764,26	-372.576,27
	Risultato della gestione	-431.815,76	-159.097,44	-272.718,32
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	56.752,00	21.469,62	35.282,38
	<i>oneri finanziari</i>	300.415,69	302.859,92	-2.444,23
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	11.589,66	96,81	11.492,85
	<i>Svalutazioni</i>	28.250,00		28.250,00
	Risultato della gestione operativa	-692.139,79	-440.390,93	-251.748,86
E	<i>proventi straordinari</i>	1.137.902,74	300.487,65	837.415,09
E	<i>oneri straordinari</i>	166.617,77	24.461,80	142.155,97
	Risultato prima delle imposte	279.145,18	-164.365,08	443.510,26
	Imposte	95.487,20	98.992,06	-3.504,86
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	183.657,98	-263.357,14	447.015,12
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	183.657,98	-263.357,14	447.015,12
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

TABELLA 8

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Vigarano Mainarda (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di	Differenza (A-B)
			— 2023 (B)	
A	componenti positivi della gestione	8.036.372,23	5.837.228,46	2.199.143,77
B	componenti negativi della gestione	8.468.187,99	6.323.528,28	2.144.659,71
	Risultato della gestione	-431.815,76	-486.299,82	54.484,06
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	56.752,00	51.135,36	5.616,64
	oneri finanziari	300.415,69	273.868,26	26.547,43
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	11.589,66	11.589,66	0,00
	Svalutazioni	28.250,00	28.250,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-692.139,79	-725.693,06	33.553,27
E	proventi straordinari	1.137.902,74	1.137.902,74	0,00
E	oneri straordinari	166.617,77	166.617,77	0,00
	Risultato prima delle imposte	279.145,18	245.591,91	33.553,27
	Imposte	95.487,20	78.455,31	17.031,89
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	183.657,98	167.136,60	16.521,38
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	183.657,98	167.136,60	16.521,38
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

TABELLA 9

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive e negative di reddito *non riporta operate elisioni di importo significativo*

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che 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;

- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
 - che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Vigarano Mainarda;
 - che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi 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;
 - il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.
-

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 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 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 2023 Comune di Vigarano Mainarda **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
 - la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.
-

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma, 1 lett. d) - bis) del d.lgs. n. 267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento Comune di Vigarano Mainarda ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Lì 27/09/2024

L'Organo di Revisione

Adelaide Amorese

firma elettronica