

COMUNE DI VILLA BARTOLOMEA

(Provincia di Verona)



Relazione sulla gestione e Nota Integrativa

(ai sensi del punto 5 dell'allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011)

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Il bilancio consolidato è costituito di seguenti elaborati:

- conto economico consolidato
- stato patrimoniale consolidato
- relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa
- relazione del revisore unico dei conti

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

Gli enti, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Comune di Villa Bartolomea ha approvato due distinti elenchi con deliberazione di Giunta Comunale n. 61 del 13/05/2019:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

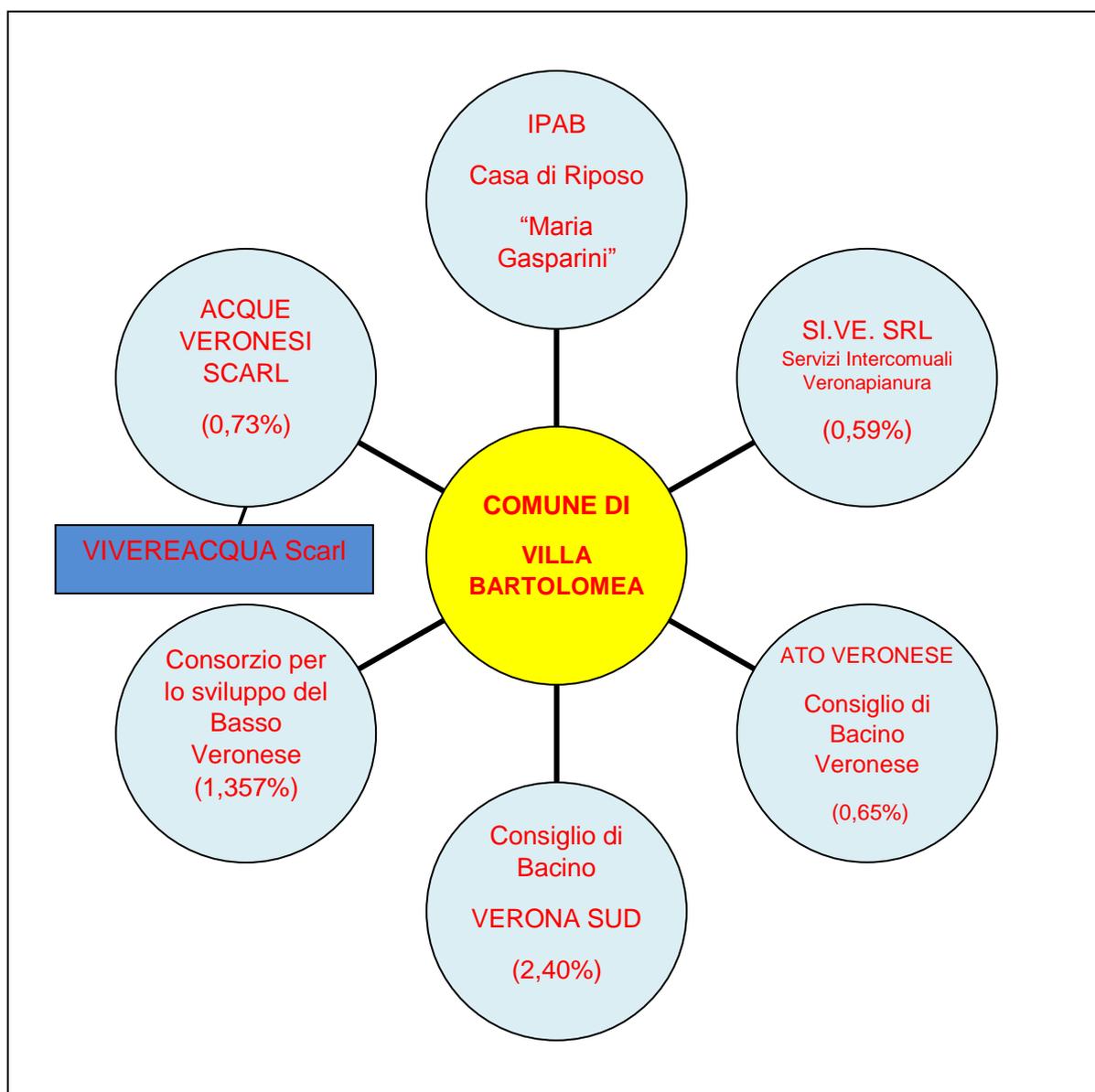
Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) sono inclusi:

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;
- gli enti strumentali (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure di un'influenza dominante); sono considerati enti strumentali anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di

ripiantare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali di cui all'art. 31 del D.Lgs. 267/2000 e le aziende speciali di cui all'art. 114, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;

- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita una influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria);
- le società partecipate (intese, ai fini della sperimentazione, come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione)

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente:



Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- gli enti e le società il cui bilancio 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 un'incidenza inferiore al **3 per cento** rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione); inoltre dal bilancio consolidato 2018, a seguito dell'aggiornamento ai principi contabili, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri di irrilevanza, un'incidenza inferiore al **10 per cento** rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della Capogruppo Comune di Villa Bartolomea.
- le partecipazioni inferiori ad 1% (tranne nei casi di società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi locali ai sensi del Decreto Ministeriale del 11 agosto 2017, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 210 del 08-09-2017, con il quale si è aggiornato il principio contabile allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, a decorrere dall'esercizio 2017);
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018, a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

- IPAB "CASA DI RIPOSO MARIA GASPARINI"
- ACQUE VERONESI SCARL
- SI.VE. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl

Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (cosiddetto metodo integrale) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (cosiddetto metodo proporzionale). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

Viene schematizzata la situazione degli enti/società da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

IPAB "CASA DI RIPOSO MARIA GASPARINI"	Metodo integrale
ACQUE VERONESI SCARL	Metodo proporzionale
SI.VE. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl	Metodo proporzionale

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa Bartolomea

Il bilancio consolidato del Comune di Villa Bartolomea si chiude con un risultato di esercizio pari a 303.426,90.

Il risultato economico consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

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

- la gestione finanziaria consiste nell’insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell’insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle “attività tipiche” del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l’indicazione separata dei dati relativi al Comune di Villa Bartolomea e con evidenziato l’impatto dei valori di consolidamento:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	4.882.589,47	2.958.717,03	7.841.306,50
B) Componenti negativi della gestione	4.557.405,04	2.889.097,03	7.446.502,07
Risultato della gestione operativa	325.184,43	69.620,00	394.804,43
C) Proventi ed oneri finanziari	-203.590,23	-56.205,43	-259.795,66
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
E) Proventi ed oneri straordinari	355.487,60	-131.371,04	224.116,56
Imposte sul reddito	51.937,43	3.761,00	55.698,43
Risultato di esercizio	293.773,33	9.653,57	303.426,90

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro-classi.

Componenti positivi della gestione:

Macro classe A Componenti Positivi della Gestione	Importo	%
1 Proventi da Tributi	2.479.217,73	31,62
2 Proventi da Fondi perequativi	660.248,15	8,42
3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.097.244,05	13,99
4 Ricavo delle vendite e e proventi da servizi pubblici	3.191.546,17	40,70
5 Variazioni nelle rimanenze di di prodotti in corso di lav.	-	-
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-1.035,13	-0,01
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	21.908,54	0,28
8 Altri ricavi e proventi diversi	392.176,99	5,00
Totale della Macro classe A	7.841.306,50	100,00

Componenti negativi della gestione:

Macro classe B Componenti Negativi della Gestione	Importo	%
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	524.292,74	7,04
10 Prestazioni di servizi	2.790.917,75	37,47
11 Utilizzo beni di terzi	98.194,91	1,32
12 Trasferimenti e contributi	330.416,60	4,44
13 Personale	2.838.999,24	38,13
14 Ammortamenti e svalutazioni	776.506,22	10,43
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-1.214,00	-0,02
16 Accantonamenti per rischi	8.839,24	0,12
17 Altri accantonamenti	-	-
18 Oneri diversi di gestione	79.549,37	1,07
Totale della Macro classe B	7.446.502,07	100,00

Proventi ed oneri finanziari:

Macro classe C Proventi ed oneri finanziari	Importo	%
19 Proventi da partecipazioni	1.709,45	96,33
20 Altri proventi finanziari	65,08	3,67
Totale proventi finanziari	1.774,53	100,00
21 Interessi passivi	206.397,55	79,45
21 Altri oneri finanziari	55.172,64	20,55
Totale oneri finanziari	261.570,19	100,00
Totale della Macro classe C	-259.795,66	

Proventi ed oneri straordinari:

Macro classe E Proventi ed oneri straordinari	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	256.887,60	72,26
Plusvalenze patrimoniali	80.600,00	22,67
Altri proventi straordinari	18.000,00	5,07
24 Totale proventi finanziari	355.487,60	100,00
Trasferimenti in conto capitale	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	131.371,04	100,00
Minusvalenze patrimoniali	-	-
Altri oneri straordinari	-	-
25 Totale oneri straordinari	131.371,04	100,00
Totale della Macro classe E	224.116,56	

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa Bartolomea.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Villa Bartolomea e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato
Immobilizzazioni immateriali	-	217.784,37	217.784,37
Immobilizzazioni materiali	26.355.830,15	1.886.239,58	28.242.069,73
Immobilizzazioni finanziarie	43.449,00	-6.971,27	36.477,73
Totale immobilizzazioni	26.399.279,15	2.097.052,68	28.496.331,83
Rimanenze	-	22.602,62	22.602,62
Crediti	2.736.599,52	278.775,24	3.015.374,76
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	-
Disponibilità liquide	1.194.659,74	663.044,18	1.857.703,92
Totale attivo circolante	3.931.259,26	964.422,04	4.895.681,30
Totale ratei e risconti attivi	-	7.898,26	7.898,26
TOTALE DELL'ATTIVO	30.330.538,41	3.069.372,98	33.399.911,39
Patrimonio netto	20.147.246,41	1.234.300,97	21.381.547,38
Fondo per rischi ed oneri	484.977,85	213.762,78	698.740,63
di cui riserva di consolidamento	-	109.502,12	109.502,12
TFR	-	44.290,32	44.290,32
Debiti	9.698.314,15	1.014.715,32	10.713.029,47
Ratei e risconti passivi	-	562.303,59	562.303,59
TOTALE DEL PASSIVO	30.330.538,41	3.069.372,98	33.399.911,39

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Stato Patrimoniale** consolidato:

Stato Patrimoniale	Importo	%
Immobilizzazioni immateriali	217.784,37	0,65
Immobilizzazioni materiali	28.242.069,73	84,56
Immobilizzazioni finanziarie	36.477,73	0,11
Totale immobilizzazioni	28.496.331,83	85,32
Rimanenze	22.602,62	0,07

Crediti	3.015.374,76	9,03
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	0,00
Disponibilità liquide	1.857.703,92	5,56
Totale attivo circolante	4.895.681,30	14,66
Totale ratei e risconti attivi	7.898,26	0,02
TOTALE DELL'ATTIVO	33.399.911,39	100,00
Patrimonio netto	21.381.547,38	64,02
Fondo per rischi ed oneri	698.740,63	2,09
TFR	44.290,32	0,13
Debiti	10.713.029,47	32,08
Ratei e risconti passivi	562.303,59	1,68
TOTALE DEL PASSIVO	33.399.911,39	100,00

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villa Bartolomea ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 48 del 27/04/2018.

Il bilancio consolidato costituisce, altresì, uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Villa Bartolomea intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Non sono stati comunicati fatti di rilievo avvenuti dopo tale data.

Nota Integrativa del bilancio consolidato al 31/12/2018

INDICE

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Villa Bartolomea”
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Villa Bartolomea”
4. I criteri di valutazione applicati
5. Variazioni rispetto all’anno precedente
6. Le operazioni infragruppo
7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento
8. Crediti e debiti superiori a cinque anni-
9. Ratei, risconti e altri accantonamenti
10. Interessi e altri oneri finanziari
11. Gestione straordinaria
12. Compensi amministratori e sindaci
13. Strumenti derivati

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 "*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 5.5.2009, n. 42*", articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*". Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "*Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto*", approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per l'anno 2018, con deliberazione di Giunta comunale n. 61 del 13/05/2019 ad oggetto "*Ricognizione organismi, Enti e Società controllate e partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ai fini dell'individuazione dell'area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2018*", il Comune di Villa Bartolomea ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2018;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2018.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Villa Bartolomea”

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 applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Gli schemi di Bilancio consolidato sono previsti dall'Allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Villa Bartolomea” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 61 del 13/05/2019 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. 6871 del 14/05/2019 è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 61 del 13/05/2019 sopracitata, e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, 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).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

3. La composizione del Gruppo “Comune di Villa Bartolomea”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Villa Bartolomea al 31.12.2018 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Villa Bartolomea	Classificazione
Ipab Casa di Riposo “Maria Gasparini”	Comune di Villa Bartolomea	0 %	Ente Strumentale controllato
A.T.O. Veronese Consiglio di Bacino	Comune di Villa Bartolomea	0,65 %	Ente strumentale partecipato
Consiglio di Bacino Verona Sud	Comune di Villa Bartolomea	2,40 %	Ente strumentale partecipato
Consorzio per lo sviluppo del Basso Veronese	Comune di Villa Bartolomea	1,357 %	Ente strumentale partecipato
Acque Veronesi Scarl	Comune di Villa Bartolomea	0,73 %	Società partecipata
Vivereacqua Scarl	Società acqueveronesi scarl	0,137 % (partecipazione indiretta)	Società partecipata
Si.Ve. Servizi Intercomunal Veronapianura Srl	Comune di Villa Bartolomea	0,59 %	Società partecipata

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Villa Bartolomea	Classificazione
Ipab Casa di Riposo "Maria Gasparini"	Comune di Villa Bartolomea	0 %	Ente Strumentale controllato
Acque Veronesi Scarl	Comune di Villa Bartolomea	0,73 %	Società partecipata
Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl	Comune di Villa Bartolomea	0,59 %	Società partecipata

Vengono inserite nel bilancio consolidato le partecipazioni in Acque Veronesi Scarl e Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl ancorché inferiori all'1% in quanto trattasi di società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi locali (ai sensi del Decreto Ministeriale del 11 agosto 2017, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 210 del 08-09-2017, con il quale si è aggiornato il principio contabile allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, a decorrere dall'esercizio 2017).

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Villa Bartolomea", nel perimetro di consolidamento non sono stati considerati i seguenti enti:

- Società Vivereacqua Scarl
- A.T.O. Veronese Consiglio di Bacino
- Consiglio di Bacino Verona Sud
- Consorzio per lo sviluppo del Basso Veronese

L'esclusione dei suddetti organismi dal perimetro è stata determinata per irrilevanza, in quanto:

- le partecipazioni sono inferiori all'1% (A.T.O. Veronese Consiglio di Bacino e Società Vivereacqua Scarl);

- il bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo (Consiglio di Bacino Verona Sud e Consorzio per lo sviluppo del Basso Veronese); sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al **3 per cento** rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione) e dal bilancio consolidato 2018, a seguito dell'aggiornamento ai principi contabili, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri di irrilevanza, un'incidenza inferiore al **10 per cento** rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della Capogruppo Comune di Villa Bartolomea.

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi:

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
-
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Villa Bartolomea.

Ipab Casa di Riposo “Maria Gasparini”

L'ipab “Casa di Riposo Maria Gasparini” con sede a Villa Bartolomea, è una Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza istituita con Decreto del Direttore del dipartimento servizi sociosanitari e sociali della Regione Veneto n. 10 del 19 ottobre 2015 (pubblicato sul BUR n. 108 del 13/11/2015).

Lo statuto dell'ipab prevede che i tutti i 5 membri del Consiglio di Amministrazione siano nominati dal Consiglio Comunale del Comune di Villa Bartolomea.

Pertanto, la partecipazione in Ipab “Casa di Riposo Maria Gasparini” fa rientrare negli enti strumentali controllati del Comune ai sensi dell'art. 11 ter comma 1 lettera b) del D. Lgs. n. 118/2011, e viene consolidata con il metodo integrale.

Di seguito si riepilogano le principali voci dello stato patrimoniale riferite all'esercizio 2018, con indicato a fianco il relativo importo dell'esercizio 2017:

Ipab “Casa di Riposo Maria Gasparini”		
Stato patrimoniale	2017	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	1.153.764,00	1.110.276,00
Attivo circolante	734.545,00	250.251,00
Ratei e risconti attivi	1.164,00	915,00
TOTALE DELL'ATTIVO	1.889.473,00	1.906.240,00
Patrimonio netto	1.232.725,00	1.234.301,00
Fondi per rischi ed oneri	165.760,00	102.183,00
TFR	0	0
Debiti	490.988,00	560.187,00
Ratei e risconti passivi	0	9.569,00
TOTALE DEL PASSIVO	1.889.473,00	1.906.240,00

Di seguito si riepilogano le principali voci del conto economico riferite all'esercizio 2018, con indicato a fianco il relativo importo dell'esercizio 2017:

Ipab "Casa di Riposo Maria Gasparini"		
Conto economico	2017	2018
Componenti positivi della gestione	2.251.619,00	2.206.285,00
Componenti negativi della gestione	2.250.349,00	2.201.442,00
Risultato della gestione operativa	1.270,00	4.843,00
Proventi ed oneri finanziari	30	-2.743,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
Proventi ed oneri straordinari	-	-
Imposte sul reddito	430,00	524,00
Risultato di esercizio	871,00	1.576,00

Società Acque Veronesi S.c.a.r.l.

La società Acque Veronesi Scarl è una società a totale partecipazione pubblica degli enti locali della provincia di Verona affidataria di servizi inerenti la gestione del Servizio Idrico Integrato, di cui alla L. 05.01.1994 n. 36 e alla L.R. Veneto n. 5/98.

Pur se la percentuale di partecipazione è inferiore alla quota di irrilevanza del 1%, si evidenzia che, a seguito del Decreto Ministeriale del 11 agosto 2017, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 210 del 08-09-2017, con il quale si è aggiornato il principio contabile allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, a decorrere dall'esercizio 2017 deve essere considerata rilevante la partecipazione in Acque Veronesi Scarl (a prescindere dalla quota di possesso) in quanto società partecipata titolare di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo.

Pertanto la partecipazione in Acque Veronesi Scarl rientra nelle società partecipate direttamente ai sensi dell'art. 11-quinquies del D. Lgs. n. 118/2011, e viene consolidata con il metodo proporzionale.

Di seguito si riepilogano le principali voci dello stato patrimoniale riferite all'esercizio 2018, con indicato a fianco il relativo importo dell'esercizio 2017:

Acque Veronesi Scarl		
Stato patrimoniale	2017	2018
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	126.069.016,00	139.621.839,00
Attivo circolante	92.277.615,00	69.241.167,00
Ratei e risconti attivi	1.871.420,00	908.279,00
TOTALE DELL'ATTIVO	220.218.051,00	209.771.285,00
Patrimonio netto	13.255.743,00	17.226.790,00
Fondi per rischi ed oneri	7554363,00	2.655.764,00
TFR	5.503.634,00	5.503.561,00
Debiti	135.311.762,00	108.667.103,00
Ratei e risconti passivi	58.592.549,00	75.717.067,00
TOTALE DEL PASSIVO	220.218.051,00	209.771.285,00

Di seguito si riepilogano le principali voci del conto economico riferite all'esercizio 2018, con indicato a fianco il relativo importo dell'esercizio 2017:

Acque Veronesi Scarl		
Conto economico	2017	2018
Componenti positivi della gestione	89.962.423,00	96.062.300,00
Componenti negativi della gestione	83.479.525,00	87.251.814,00
Risultato della gestione operativa	6.482.898,00	8.810.486,00
Proventi ed oneri finanziari	- 3.406.983,00	- 7.299.044,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
Proventi ed oneri straordinari	-	-
Imposte sul reddito	1.091.279,00	421.601,00
Risultato di esercizio	1.984.636,00	1.089.841,00

Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl.

La società Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl è una società a totale partecipazione pubblica degli enti locali della provincia di Verona affidataria di servizi inerenti la gestione dei servizi ambientali in materia di rifiuti. Il Comune di Villa Bartolomea è diventato socio nel 2018 con una percentuale dello 0,59% (delibera di Consiglio Comunale n. 11 del 22/01/2018).

Pur se la percentuale di partecipazione è inferiore alla quota di irrilevanza del 1%, si evidenzia che, a seguito del Decreto Ministeriale del 11 agosto 2017, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 210 del 08-09-2017, con il quale si è aggiornato il principio contabile allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, a decorrere dall'esercizio 2017 deve essere considerata rilevante la partecipazione in Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl (a prescindere dalla quota di possesso) in quanto società partecipata titolare di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo.

Pertanto la partecipazione in Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl rientra nelle società partecipate direttamente ai sensi dell'art. 11-quinquies del D. Lgs. n. 118/2011, e viene consolidata con il metodo proporzionale.

Di seguito si riepilogano le principali voci dello stato patrimoniale riferite all'esercizio 2018, con indicato a fianco il relativo importo dell'esercizio 2017:

Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl		
Stato patrimoniale	2017	2018
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	1.471.611,00	1.862.080,00
Attivo circolante	3.363.498,00	4.458.764,00
Ratei e risconti attivi	60.615,00	59.800,00
TOTALE DELL'ATTIVO	4.895.724,00	6.380.644,00
Patrimonio netto	1.288.593,00	1.322.232,00
Fondi per rischi ed oneri	228.882,00	352.150,00
TFR	642.043,00	697.342,00
Debiti	2.735.074	4.008.920,00
Ratei e risconti passivi	1.132,00	-
TOTALE DEL PASSIVO	4.895.724,00	6.380.644,00

Di seguito si riepilogano le principali voci del conto economico riferite all'esercizio 2018, con indicato a fianco il relativo importo dell'esercizio 2017:

Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl		
Conto economico	2017	2018
Componenti positivi della gestione	7.950.220,00	8.674.109,00
Componenti negativi della gestione	7.730.508,00	8.596.063,00
Risultato della gestione operativa	219.712,00	78.046,00
Proventi ed oneri finanziari	-30.986,00	-30.409,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
Proventi ed oneri straordinari	-	-
Imposte sul reddito	66.164,00	27.002,00
Risultato di esercizio	122.562,00	20.635,00

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Villa Bartolomea, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
Ipab Casa di Riposo Maria Gasparini	100%	0,00	0,00	0 %
Acque Veronesi Scarl	0,73 %	0,00	0,00	0 %
Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl	0,59 %	0,00	0,00	0 %

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Ipab Casa di Riposo Maria Gasparini	100%	1.088.587,00	38,34%
Acque Veronesi Scarl	0,73%	130.350,04	4,59%
Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl	0,59 %	20.669,24	0,73%

Organismo partecipato	Spese consolidate per il personale	N. addetti al 31/12/18	Costo medio per dipendente	note
Comune di Villa Bartolomea	1.599.392,96	46,00	33.949,74	compresi n. 22 dipendenti in comando presso l'Ipab
Ipab Casa di Riposo Maria Gasparini	1.088.587,00	29,00	37.537,48	di cui n. 22 dipendenti comandato dal Comune di Villa Bartolomea
Acque Veronesi Scarl	17.856.170,00	286,00	62.434,16	
Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl	3.503.261,00	75,00	46.710,15	

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale consolidate	N. addetti consolidato al 31/12/18	Costo medio consolidato per dipendente	note
Comune di Villa Bartolomea	100%	1.599.392,96	46,00	34.769,41	comprese n. 22 dipendenti in comando presso l'Ipab
Ipab Casa di Riposo Maria Gasparini	100%	1.088.587,00	29,00	37.537,48	di cui n. 22 dipendenti comandato dal Comune di Villa Bartolomea
Acque Veronesi Scarl	0,73%	130.350,04	2,09	62.368,44	Spese calcolate in base alla % di consolidamento dello 0,73%
Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl	0,59 %	20.669,24	0,44	47.043,72	Spese calcolate in base alla % di consolidamento dello 0,59%
Totale gruppo		2.838.999,24	77,53		

Ripiano perdite

Non risultano ripiani perdite effettuati nell'anno 2018

4. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 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 riportata, l’Amministrazione ha ritenuto opportuno 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 dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Si rimanda alla successiva tabella riepilogativa per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo “Comune di Villa Bartolomea”.

VOCE	ENTE	Comune di Villa Bartolomea	Ipab “Casa di Riposo Maria Gasparini”	Acque Veronesi Scarl	Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl
Immobilizzazioni Immateriali		Iscritti e valutati al costo, secondo il principio contabile OIC n. 24	Iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri direttamente imputabili ed al netto degli ammortamenti	Iscritte al costo storico di acquisto, di produzione o di conferimento, comprensivo degli oneri accessori e al netto degli ammortamenti	Sono iscritte al costo d’acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura.
Altre immobilizzazioni immateriali		Iscritti e valutati al costo			
Immobilizzazioni materiali		Iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione al netto delle quote di ammortamento e secondo il principio contabile OIC n. 16	Iscritte al costo di acquisto comprensivo di tutti gli oneri direttamente imputabili	Iscritte al costo di acquisto, costruzione o di conferimento, inclusi gli oneri accessori ed i costi diretti/indiretti per la quota imputabile al bene, al netto degli ammortamenti	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene. Sono esposti al netto del relativo fondo ammortamento
Terreni e fabbricati		Iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione al netto delle quote di ammortamento e secondo il principio contabile OIC b. 16			
Altre immobilizzazioni materiali		Iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione al netto delle quote di ammortamento e secondo il principio contabile OIC n. 16			

Immobilizzazioni in corso e acconti	Valutate al costo di produzione			
Immobilizzazioni finanziarie	Iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data della chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli		Iscritti al valore presunto di realizzo	Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al loro costo di acquisto.
azioni	Le partecipazioni azionarie immobilizzate, sono valutate al costo ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile), le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" (art. 2426 n. 4 codice civile)			
Partecipazioni non azionarie	Le partecipazioni azionarie immobilizzate, sono valutate al costo ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile), le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" (art. 2426 n. 4 codice civile)			
Rimanenze	Valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426 n. 9 codice civile)	Valutate al costo di mercato riferito all'ultimo acquisto effettuato	Iscritte al minore valore risultante dal confronto tra il costo di acquisto (anche da conferimento) aumentato degli oneri accessori ed il relativo valore di realizzo	Le rimanenze sono valutate al minore tra il costo d'acquisto, determinato secondo il metodo del costo medio ponderato, ed il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
Crediti	Iscritti al valore nominale	Iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del	Valutati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore	I crediti verso clienti sono iscritti nell'attivo del bilancio al presumibile valore di

		fattore temporale e del valore presumibile di realizzo	temporale e del valore di presumibile realizzo	realizzo: detti valori risultano dalla differenza tra i valori nominali dei crediti e le rettifiche iscritte nella voce correttiva denominata fondo svalutazione crediti
Disponibilità liquide	Iscritte al valore nominale	Iscritte al valore nominale	Iscritte al valore nominale	
Ratei e risconti attivi	Iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis comma 6° del codice civile	Criterio dell'effettiva competenza temporale	Principio di competenza economica-temporale	Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, secondo il principio della competenza temporale.
Patrimonio netto	Principio Contabile OIC n. 28			
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato			Calcolato in conformità al disposto dell'art. 2120 codice civile	Comprende l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio. L'iscrizione è stata effettuata in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro vigenti.
Debiti	Esposti al valore nominale	Iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale	Valutati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo	debiti sono iscritti al loro valore nominale. La società si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali debiti sono valutati al valore nominale.

Ratei e risconti passivi	Iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis comma 6° del codice civile	Criterio dell'effettiva competenza temporale	Principio di competenza economica-temporale	Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, secondo il principio della competenza temporale.
Ricavi, proventi, costi ed oneri	Rilevati secondo competenza economica dell'esercizio	Rilevati secondo competenza economica dell'esercizio	Principio di competenza, al netto di resi, sconti ed abbuoni	
Proventi da tributi	Iscritti al lordo degli eventuali compensi versati			
Proventi da trasferimenti correnti	Se a destinazione vincolata si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati			
Altri ricavi e proventi diversi	Principio della competenza economica			
Acquisti di materie prime e/o beni di consumo	Sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni fatte salve rettifiche e integrazioni, tenendo conoto della disciplina della scissione dei pagamenti			
Prestazione di servizi	Sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni fatte salve rettifiche e integrazioni, tenendo conto della disciplina della scissione dei pagamenti			
Trasferimenti correnti	Rilevati secondo competenza economica dell'esercizio dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria			
Contributi agli investimenti	Rilevati secondo competenza economica dell'esercizio dalle			

	corrispondenti spese impegnate in cont. finanz			
Personale	Iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio			
Quote di ammortamento dell'esercizio	Incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale			
Svalutazione delle immobilizzazioni	Rilevate perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni, art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile – principi contabili dell'OIC n. 16 n. 24 e n. 20			
Oneri e costi diversi di gestione	Rilevati secondo competenza economica dell'esercizio			
Proventi da partecipazioni	Rilevati secondo competenza economica dell'esercizio			
Altri proventi finanziari	Rilevati secondo competenza economica dell'esercizio, sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni			
Interessi e altri oneri finanziari	Rilevati secondo competenza economica dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni			
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	proventi, di competenza economica di esercizi prec., che derivato da incrementi a titolo definitivo del valore di attività o decrementi del valore di passività			

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Indicati gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivato da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività			
Proventi da permessi di costruire	Contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito			
Plusvalenze patrimoniali	Differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni "patrimoniali" (cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni, permuta immobilizzazioni, risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazioni).			
Minusvalenze patrimoniali	Differenza negativa tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni "patrimoniali"			
Altri oneri e costi straordinari	Rilevati secondo competenza economica dell'esercizio			
Altri proventi e ricavi straordinari	Rilevati secondo competenza economica dell'esercizio			
Imposte	Rilevati secondo competenza	Principio di competenza	Accantonate secondo il	Le imposte sul reddito sono

	economica dell'esercizio		principio di competenza	accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti in base al reddito imponibile. In base all'art. 2427 del Codice Civile, interpretato dal principio contabile O.I.C. n. 25 , sono state contabilizzate alla voce n. 20 del conto economico le imposte correnti e le imposte anticipate e differite di competenza.
Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi	Principio contabile OIC n. 22		Valore nominale	fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi e debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, in relazione alle peculiari caratteristiche dell'attività svolta dalla società

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

In ottemperanza alle previsioni di cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, si riportano le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente:.

Bilancio Consolidato – STATO PATRIMONIALE			
anno	2017	2018	differenza
Crediti vs partecipanti	0	0	
Attivo immobilizzato	29.904.776,16	28.496.331,83	-1.408.444,33
Attivo circolante	3.260.914,65	4.895.681,30	1.634.766,65
Ratei e risconti attivi	14.825,36	7.898,26	-6.927,10
TOTALE DELL'ATTIVO	34.429.318,34	33.399.911,39	-1.029.406,95
Patrimonio netto	21.105.078,20	21.381.547,38	276.469,18
Fondi per rischi ed oneri	599.153,97	698.740,63	99.586,66
TFR	40.176,53	44.290,32	4.113,79
Debiti	12.257.184,03	10.713.029,47	-1.544.154,56
Ratei e risconti passivi	427.725,61	562.303,59	134.577,98
TOTALE DEL PASSIVO	34.429.318,34	33.399.911,39	-1.029.406,95

Di seguito si riepilogano le principali voci del conto economico consolidato riferite all'esercizio 2018, con indicato a fianco il relativo importo dell'esercizio 2017:

Bilancio Consolidato – CONTO ECONOMICO			
anno	2017	2018	Differenza
Componenti positivi della gestione	7.674.004,12	7.841.306,50	167.302,38
Componenti negativi della gestione	8.193.512,69	7.446.502,07	-747.010,62
Risultato della gestione operativa	-519.508,57	394.804,43	914.313,00
Proventi ed oneri finanziari	-244.876,52	-259.876,52	-15.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	
Proventi ed oneri straordinari	197.860,72	224.116,56	26.255,84
Imposte sul reddito	81.249,67	55.698,43	-25.551,24
Risultato di esercizio	-647.774,04	303.426,90	951.200,94

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria 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 di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del 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 impostare 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 in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2018 del Comune di Villa Bartolomea, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di

rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota prot. 6871 del 14/05/2019.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2018 all'interno del Gruppo Comune di Villa Bartolomea, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi
4. sistemazione contabile dei disallineamenti tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente

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 l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D. Lgs. n. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all'aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le variazioni e differenze generatesi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Villa Bartolomea al 31.12.2018, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2018 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente.

Nel prospetto di seguito riportato viene evidenziata la differenza positiva di consolidamento relativa alle partecipazioni in Acque Veronesi Scarl e Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl al 31/12/2018.

	Valore al 31/12/18
valore partecipazione in Acque Veronesi Scarl (0,73% del patrimonio netto al 31/12/18)	€ 125.755,57
valore partecipazione in Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl (0,59% del patrimonio netto al 31/12/18)	€ 7.801,17
totale	€ 133.556,74
Costo iscritto in bilancio	€ 43.449,00
Differenza positiva di consolidamento	€ 90.107,74

L'importo di € 90.107,74 rappresenta la differenza di consolidamento, e viene pertanto inserito nello stato patrimoniale alla voce Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri.

* * * * *

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011, con evidenziata la percentuale di incidenza dello stesso sul totale dell'attivo/passivo.

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. Attivo	Valori consolidati
Comune di Villa Bartolomea	1.324.219,24	3,96%	1.324.219,24
Ipab "Casa di Riposo Maria Gasparini"	-	-	-
Acque Veronesi Scarl	4.086.271,00	0,09 %	29.829,78
Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl	-	-	-

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Villa Bartolomea	3.027.304,01	9,06%	3.027.304,01
Ipab "Casa di Riposo Maria Gasparini"	-	-	-
Acque Veronesi Scarl	44.812.658,00	0,98 %	327.132,40
Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl	649.667,00	0,01 %	3.833,04

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Villa Bartolomea	-	-
Ipab "Casa di Riposo Maria Gasparini"	-	-
Acque Veronesi Scarl	60.000.000,00	data 19 dicembre 2018, la società Acque Veronesi S.c.a r.l. e BNL in qualità, inter alia, di Arranger, Banca Finanziatrice e Agente hanno sottoscritto un contratto di finanziamento in base al quale BNL, alle condizioni ivi contenute, ha messo a disposizione del Beneficiario un finanziamento per un importo massimo pari ad Euro 30.000.000,00 (trentamiloni/00). In pari data la Società ha sottoscritto un contratto di finanziamento con la Banca Europa per gli Investimenti in base al quale la Banca Europea per gli investimenti, alle condizioni ivi contenute, ha messo a disposizione del Beneficiario un finanziamento per un importo massimo pari ad Euro 30.000.000,00 (trentamiloni/00). In data 19 dicembre 2018, il Beneficiario e, tra gli altri, l'Agente, BNL, Banca europea per gli investimenti e Viveracqua Hydrobond 1 S.r.l. hanno sottoscritto i relativi documenti di garanzia sui due contratti.
Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl	253.291,00	Fidejussioni prestate a terzi pari a Euro 253.291 per polizze fidejussorie a favore del Ministero dell'Ambiente per iscrizione all'albo gestori rifiuti.

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Villa Bartolomea	-	-	-
Ipab "Casa di Riposo Maria Gasparini"	915,00	0,003 %	915,00
Acque Veronesi Scarl	908.279,00	0,020 %	6.630,44
Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl	59.800,00	0,001 %	352,82

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Villa Bartolomea	-	-	-
Ipab "Casa di Riposo Maria Gasparini"	9.569,00	0,029 %	9.569,00
Acque Veronesi Scarl	75.828.067,00	1,655 %	552.734,59
Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl	-	-	-

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Villa Bartolomea	-	-	-
Ipab "Casa di Riposo Maria Gasparini"	8.000,00	0,107 %	8.000,00
Acque Veronesi Scarl	-	-	-
Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl	142.244,00	0,011 %	839,24

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Villa Bartolomea	203.594,55	-	203.594,55	2,73%	203.594,55
Ipab "Casa di Riposo Maria Gasparini"	2.803,00	-	2.803,00	0,04%	2.803,00
Acque Veronesi Scarl	0,00	7.533.215,00	7.533.215,00	0,74%	54.992,47
Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl	30.537,00	-	30.537,00	0,002%	180,17

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Villa Bartolomea	355.487,60	4,53%	355.487,60
Ipab "Casa di Riposo Maria Gasparini"	-	-	-
Acque Veronesi Scarl	-	-	-
Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl			

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Villa Bartolomea	131.371,04	1,76%	131.371,04
Ipab "Casa di Riposo Maria Gasparini"	-	-	-
Acque Veronesi Scarl	-	-	-
Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl			

12. Compensi amministratori e sindaci

Ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, la nota integrativa indica:

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

Non ricorre tale fattispecie.

13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Villa Bartolomea	-
Ipab "Casa di Riposo Maria Gasparini"	-
Acque Veronesi Scarl	Chiusura nel Dicembre 2018 al mark to market dei contratti derivati accessi nel 2011 (pari a 3.791.058,67).
Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl	-