

RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO – ANNO 2017

NORMATIVA DI RIFERIMENTO E CENNI PRELIMINARI SULLE PARTECIPAZIONI

Il Bilancio consolidato è previsto dall'art. 233-bis del D.Lgs. 267/2000 e predisposto secondo le modalità previste dal D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni.

Lo schema di bilancio consolidato è costituito da:

- Conto Economico consolidato;
- Conto del Patrimonio consolidato;

Gli enti locali redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate.

Premesse le seguenti definizioni:

Società controllate: l'ente ha il possesso diretto o indiretto della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante sull'assemblea;

Società partecipate: società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali.

Inoltre, secondo quanto stabilito dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale sociale della società partecipata.

Con Deliberazione del 20/09/2018 la Giunta Comunale ha effettuato la ricognizione delle partecipazioni oggetto di consolidamento al fine della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017, dando atto che il Comune di Creazzo detiene le seguenti partecipazioni:

- Viacqua S.p.A. pari al 1,476%;
- Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale – A.A.T.O. Bacchiglione pari al 1,007%;
- Agno Chiampo Ambiente s.c.a.r.l. pari al 0,58%;
- Società per l'ammodernamento delle Ferrovie e Tramvie Vicentine S.p.A. pari al 0,0311%;
- Consorzio Energia Veneto pari al 0,11%.

Pertanto, in applicazione del principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, le partecipazioni nella società Agno Chiampo Ambiente s.r.l., nella Società per l'ammodernamento delle Ferrovie e Tramvie Vicentine - FTV S.p.A. e nel Consorzio Energia Veneto possono essere considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, in quanto le quote di partecipazione risultano essere inferiori all'1%;

Richiamate:

la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 03/04/2012 con cui è stata adottata la ricognizione delle società partecipate, ai sensi dell'art. 3 – commi 27 e seguenti della Legge n. 244/2007 e che, con il medesimo atto, il Consiglio Comunale ha preso atto della sussistenza dei requisiti di legge per il mantenimento delle partecipazioni in essere;

la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 31/03/2015 con la quale è stato approvato il Piano Operativo di razionalizzazione delle società partecipate ai sensi dell'art. 1 – comma 612 della Legge n. 190/2014 (Legge di Stabilità 2016) con la previsione di procedere all'alienazione delle azioni

detenute nella Società per l'ammodernamento e la gestione delle Ferrovie e Tramvie Vicentine FTV S.p.A.;

la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 18/02/2016 con la quale è stata approvata una revisione al Piano Operativo di razionalizzazione delle società partecipate ai sensi dell'art. 1 – comma 612 della Legge n. 190/2014 (Legge di Stabilità 2016) con la previsione di mantenere le azioni detenute nella Società per l'ammodernamento e la gestione delle Ferrovie e Tramvie Vicentine FTV S.p.A. in ragione di una eventuale strategicità di tale possesso;

la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 23/03/2017 con la quale è stata approvata una revisione al Piano Operativo di razionalizzazione delle società partecipate ai sensi dell'art. 1 – comma 612 della Legge n. 190/2014 (Legge di Stabilità 2016) con la previsione di procedere all'alienazione delle azioni detenute nella Società per l'ammodernamento e la gestione delle Ferrovie e Tramvie Vicentine FTV S.p.A. avendo verificato la non strategicità del possesso in relazione al nuovo assetto societario;

CRITERI DI FORMAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il Bilancio consolidato del Comune di Creazzo viene redatto secondo il “metodo proporzionale” in quanto i dati contenuti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale rappresentano la situazione economico e finanziaria complessiva degli enti (Comune e Società) rapportata alla quota di partecipazione detenuta dall'ente.

I principali criteri di consolidamento sono i seguenti:

- Il valore contabile della partecipazione detenuta dall'ente viene eliminato contro la corrispondente frazione di patrimonio netto, a fronte dell'assunzione delle passività e delle attività delle partecipate secondo il metodo integrale;
- I debiti/crediti tra ente e società partecipata sono rettificati nelle corrispondenti voci contabili degli schemi del bilancio consolidato.

Gli schemi contabili presi in considerazione per la formazione del bilancio consolidato sono i seguenti:

- Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2017 del Comune, ed in particolare il Conto Economico e il Conto del Patrimonio, approvato con Deliberazione di Giunta Comunale del 20/09/2018;
- Bilancio della Società Viacqua Spa dell'esercizio finanziario 2017;
- Bilancio dell'Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale – A.A.T.O. Bacchiglione dell'esercizio finanziario 2017.

BILANCIO CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE

Attivo

A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

(non presenti)

B) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono iscritte a bilancio al costo di acquisto e/o di produzione al netto delle quote di ammortamento.

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalle partecipazioni in società non incluse nell'area di consolidamento.

Queste le risultanze dai rispettivi bilanci:

| Immobilizzazioni | Comune Creazzo | Viacqua S.p.A. | % | Consolidamento | A.A.T.O. Bacchiglione | % | Consolidamento | Totale Bilancio Consolidato | Rettifica infragruppo per partecipazioni |
|------------------|-----------------|------------------|--------|----------------|-----------------------|--------|----------------|-----------------------------|--|
| | € 31.658.465,74 | € 203.924.188,00 | 1,476% | € 3.009.921,01 | € 24.365,31 | 1,007% | € 245,36 | € 34.668.632,11 | € 890.637,59 |

C) Attivo circolante

Rimanenze

Il valore complessivo delle rimanenze deriva completamente dalla partecipazione nella società Viacqua Spa.

Crediti

Si distinguono in crediti di natura tributaria (principalmente imposte), per trasferimenti e contributi, e verso clienti ed utenti.

Sono state rettificare alcune voci relative ai crediti secondo uno dei criteri di consolidamento citati in precedenza. In particolare:

- Alla voce "Verso Clienti ed utenti" il valore tiene conto principalmente del saldo contabile relativo alle utenze vs. Acque Vicentine (il corrispondente saldo contabile è stato portato in rettifica anche alla voce del passivo "Altri debiti – verso altri");
- Alla voce "Altri crediti – per attività svolta per c/terzi" il valore tiene conto del credito vs. Acque Vicentine in relazione alle quote di ammortamento dei mutui anticipate dal Comune di Creazzo e poste a carico dell'AATO e della società in qualità di esecutrice del servizio idrico integrato. (il corrispondente importo è stato rettificato anche alla voce del passivo "Altri debiti – verso altri").

Queste le risultanze dai rispettivi bilanci:

| Crediti | Comune Creazzo | Viacqua S.p.A. | % | Consolidamento | A.A.T.O. Bacchiglione | % | Consolidamento | Totale Bilancio Consolidato | Rettifica infragruppo per crediti/debiti |
|---------|----------------|-----------------|--------|----------------|-----------------------|--------|----------------|-----------------------------|--|
| | € 5.810.256,25 | € 40.340.509,00 | 1,476% | € 595.425,91 | € 751.776,61 | 1,007% | € 7.570,39 | € 6.413.252,55 | € 42.949,98 |

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide principalmente costituite dalle somme presenti alla data di chiusura dell'esercizio presso conti correnti e di deposito postali e bancari e presso la Banca d'Italia sono così suddivise:

| Disponibilità liquide | Comune Creazzo | Viacqua S.p.A. | % | Consolidamento | A.A.T.O. Bacchiglione | % | Consolidamento | Totale Bilancio Consolidato |
|-----------------------|----------------|-----------------|--------|----------------|-----------------------|--------|----------------|-----------------------------|
| | € 960.703,17 | € 29.509.998,00 | 1,476% | € 435.567,57 | € 4.600.983,99 | 1,007% | € 46.331,91 | € 1.442.602,65 |

D) Ratei e risconti attivi

La voce dei ratei deriva dalla società Acque Vicentine, mentre quella dei risconti dal Comune di Creazzo e sono relative a proventi e oneri, comuni a due o più esercizi finanziari e ripartibili in ragione del tempo.

Passivo

A) Patrimonio netto

| Patrimonio netto | Comune Creazzo | Viacqua S.p.A. | % | Consolidamento | A.A.T.O. Bacchiglione | % | Consolidamento | Totale Bilancio Consolidato | Rettifica infragruppo per partecipazioni |
|------------------|-----------------|-----------------|--------|----------------|-----------------------|--------|----------------|-----------------------------|--|
| | € 28.725.500,40 | € 60.341.300,00 | 1,476% | € 890.637,59 | € 2.878.836,49 | 1,007% | € 28.989,88 | € 29.645.127,87 | € 898.355,97 |

Si evidenzia che alla voce “Riserve – da capitale” il valore della partecipazione detenuta dal Comune di Creazzo (iscritta nel conto del patrimonio per un importo pari a € 890.637,59) viene eliminato contro la corrispondente frazione di patrimonio netto della società Viacqua S.p.a..

B) Fondi per rischi e oneri

Tali voci riguardano la società Viacqua S.p.a..

C) Trattamento di fine rapporto

Tale voce è relativa al fondo accantonato dalla società Viacqua S.p.a. per il debito maturato alla data del 31/12/2017 verso i dipendenti in conformità alla legge ed ai contratti vigenti, al netto degli anticipi corrisposti.

D) Debiti

Si distinguono in debiti finanziamento (mutui passivi e prestiti obbligazionari), debiti verso fornitori, acconti, per trasferimenti e contributi e altri debiti.

In corrispondenza alle voci inserite e rettificate tra i crediti nell'attivo patrimoniale, sono state rettificate alcune voci relative ai debiti sempre secondo uno dei criteri di consolidamento citati in precedenza. In particolare:

- Alla voce “Altri debiti – altri” il valore tiene conto principalmente del saldo contabile relativo alle utenze vs. Viacqua e alle quote di ammortamento dei mutui anticipate dal Comune di Creazzo e poste a carico dell'AATO Bacchiglione e della società Acque Vicentine in qualità di esecutrice del servizio idrico integrato.

Queste le risultanze dai rispettivi bilanci:

| Debiti | Comune Creazzo | Viacqua S.p.A. | % | Consolidamento | A.A.T.O. Bacchiglione | % | Consolidamento | Totale Bilancio Consolidato | Rettifica infragruppo per debiti/crediti |
|--------|----------------|------------------|--------|----------------|-----------------------|--------|----------------|-----------------------------|--|
| | € 9.435.228,72 | € 150.124.792,00 | 1,476% | € 2.215.841,93 | € 2.498.289,42 | 1,007% | € 25.157,77 | € 11.676.228,42 | € 35.231,59 |

E) Ratei e risconti passivi

Tali voci riguardano principalmente la società Viacqua Spa e sono relative a proventi e oneri, comuni a due o più esercizi finanziari e ripartibili in ragione del tempo.

CONTI D'ORDINE

Tali voci sono relativi:

- ad impegni dell'AATO Bacchiglione già imputati finanziariamente su esercizi futuri finanziati da accertamenti dei medesimi esercizi e dal fondo pluriennale vincolato, e che non rientrano tra le voci relative alle immobilizzazioni.

CONTO ECONOMICO

A) Componenti positivi della gestione

I proventi da tributi derivano principalmente dal gettito dei tributi locali acquisito dal Comune di Creazzo.

I proventi da trasferimenti e contributi sono prevalentemente costituiti da trasferimenti a favore del Comune di Creazzo ed erogati da altri enti del settore pubblico, ivi compresa la dotazione del Fondo di Solidarietà Comunale (trasferimento erariale). E' tuttavia presente una quota di proventi da trasferimenti a favore dell'A.A.T.O. erogati da altri enti del settore pubblico.

I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti da proventi della gestione dei beni del Comune di Creazzo e dai ricavi acquisiti dalla società Viacqua S.p.a. in relazione al servizio idrico integrato.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni rileva i costi sostenuti per la realizzazione di impianti costruiti in economia dalla società Viacqua S.p.a. capitalizzati nelle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Gli altri ricavi e proventi è costituita da ricavi contabilizzati, principalmente acquisiti dalla società Viacqua S.p.a., non classificabili nelle voci precedenti.

B) Componenti negativi della gestione

I costi per materie prime e/o beni di consumo sono quelli sostenuti sia dal Comune di Creazzo che dalla società Viacqua S.p.a. e dall'A.A.T.O. Bacchiglione (acqua, gas metano, elettricità, combustibile e altri materiali di consumo).

I costi per prestazioni di servizi sono costituiti da costi sostenuti per prestazioni di servizi sia del Comune di Creazzo che della società Viacqua S.p.a. e dall'A.A.T.O. Bacchiglione per manutenzioni, assicurazioni, ecc...

I costi per utilizzo beni di terzi sono relativi principalmente a fitti e canoni di concessione sostenuti dalla società Viacqua S.p.a. e dall'A.A.T.O. Bacchiglione secondariamente a noleggi di attrezzature e mezzi da parte del Comune di Creazzo.

I costi per trasferimenti e contributi sono costituiti da trasferimenti erogati dal Comune di Creazzo e dall'A.A.T.O. Bacchiglione.

I costi del personale sono costituiti dai costi sostenuti per salari, stipendi, oneri sociali e previdenziali e trattamento di fine rapporto del Comune di Creazzo, della società Viacqua S.p.a. e dall'A.A.T.O. Bacchiglione.

Gli ammortamenti e svalutazioni sono principalmente relativi alle quote di ammortamento di esercizio per immobilizzazioni immateriali e materiali del Comune di Creazzo, della società Viacqua S.p.a. e dall'A.A.T.O. Bacchiglione.

Le variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è data dalla differenza tra il valore delle rimanenze finali ed iniziali delle materie prime e dei beni di consumo indicate nella corrispondente voce dello stato patrimoniale da parte della società Viacqua S.p.a..

La voce "altri accantonamenti" riguarda principalmente accantonamenti da parte della società Viacqua S.p.a..

Gli oneri diversi di gestione sono relativi ad altre spese sostenute non classificabili nelle voci precedenti da parte principalmente della società Viacqua S.p.a.. mentre per il Comune di Creazzo afferiscono al rimborso di tributi locali.

C) Proventi ed oneri finanziari

I proventi finanziari derivano da interessi attivi su conti correnti e su crediti commerciali e/o eventuali dividendi di utili di esercizio. Nel 2017 il Comune di Creazzo ha beneficiato di una distribuzione di utili da parte del Consorzio C.I.A.T. CONSORZIO IGIENE AMBIENTE E TERRITORIO di cui l'ente detiene una partecipazione del 0,000694%..

Gli oneri finanziari derivano da interessi passivi su finanziamenti in essere, a carico della società Viacqua S.p.a. e del Comune di Creazzo.

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

(non presenti)

E) Proventi ed oneri straordinari

I proventi straordinari sono costituiti dai permessi a costruire, dai trasferimenti in conto capitale e dalle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, tali voci riguardano principalmente il Comune di Creazzo. Non sono presenti plusvalenze patrimoniali.

Gli oneri straordinari sono costituiti da trasferimenti in conto capitale e dalle sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, tali voci riguardano principalmente il Comune di Creazzo. Non sono presenti minusvalenze patrimoniali. La gestione E) proventi ed oneri straordinari non è presente nel conto economico di Viacqua.

Imposte

Tale voce comprende principalmente l'IRAP per gli enti in contabilità finanziaria mentre per le società la voce comprende tutte le imposte sul reddito dell'esercizio, imposte correnti, differite e anticipate.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio finanziario 2017 presenta sostanzialmente una situazione generale di equilibrio di bilancio e l'assenza di situazioni potenzialmente critiche rilevanti in capo alle società partecipate oggetto del consolidamento.

Si ritiene comunque opportuno monitorare il risultato di gestione dell'A.A.T.O. (in perdita nel 2017 per €521.533,89 mentre per il 2016 il dato era pari a €991.369,07) e l'esposizione bancaria della società Viacqua S.p.a. (debiti verso banche nel 2017 pari ad €74.354.307 mentre per il 2016 il dato era pari ad €45.207.387,00) e relativi oneri finanziari (interessi ed altri oneri finanziaria nel 2017 pari ad €3.180.216 mentre il dato per il il 2016 era pari ad €2.249.787,00)

Considerate le percentuali di partecipazione del Comune di Creazzo nelle società che rientrano nel perimetro di consolidamento, si reputa relativamente basso il rischio di conseguenze economico finanziarie derivanti da criticità presenti o future delle società stesse.