

Allegato B

**BILANCIO CONSOLIDATO
DEL
"GRUPPO COMUNE DI VICENZA"**

(D. Lgs. 23/6/11, n. 118 - art. 19, c. 1, del DPCM 28/12/2011)

Esercizio 2015

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA**

Il quadro giuridico di riferimento

Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, introduce negli enti locali l'obbligo di adozione di sistemi contabili e di schemi di bilancio uniformi con quelli delle altre Pubbliche Amministrazioni.

Con DPCM del 28/12/2011 il Comune di Vicenza è stato inserito nella sperimentazione della nuova contabilità di tutte le Pubbliche Amministrazioni redatta su principi, bilanci e piano dei conti uniformi.

La sperimentazione si è svolta negli anni 2012-2013 e 2014; dal 2015 la nuova contabilità è stata adottata da tutti gli enti locali.

L'art. 19, c. 1, del DPCM 28/12/2011 prevede che enti sperimentatori redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nell'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 "principio applicato del bilancio consolidato". Il comma 2, del medesimo articolo, chiarisce, inoltre, che gli enti strumentali, le aziende e le società considerate nel bilancio consolidato di un'amministrazione pubblica costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica".

L'art. 20, commi 1 e 2, del DPCM 28/12/2011 dispone che gli enti in sperimentazione adottano lo schema di bilancio consolidato costituito da:

1) conto economico consolidato;

2) stato patrimoniale consolidato.

Al bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica sono allegati:

a) la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Con Delibera di Giunta comunale n. 377/86489 del 21 dicembre 2011 "Adesione alla sperimentazione della nuova contabilità di cassa di cui all'art. 36 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118" il Comune di Vicenza si è avvalso della facoltà di attuare dall'anno 2013 la sperimentazione della contabilità economico-patrimoniale, del piano integrato dei conti e del bilancio consolidato e i relativi principi contabili, ai sensi dell'art. 2, c. 4, del D.P.C.M. 28 dicembre 2011 e, pertanto, il bilancio consolidato è stato approvato per la prima volta nell'anno 2014 a valere sull'esercizio 2013.

L'attuale quadro normativo finanziario e contabile prevede l'obbligo di approvare il bilancio consolidato dell'anno 2015, entro settembre 2016, da parte di tutti i Comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti; i Comuni con meno di 5000 ab. sono tenuti alla predisposizione di tale documento contabile a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017.

Sotto il profilo dei contenuti, il bilancio consolidato considera i propri enti ed organismi strumentali, le società controllate e partecipate e gli altri organismi controllati.

L'art. 233 bis del Tuel, D. Lgs. 18/8/2000, n. 267, come modificato dall'art. 74 del D. Lgs. 23/6/11, n. 118, introdotto dal D. Lgs. 10/8/14, n. 126, dispone che 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 punto 1 dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato del bilancio consolidato" al D.

Lgs. 23/6/11, n. 118 e successive modificazioni, prevede che il bilancio consolidato del Gruppo di un'Amministrazione pubblica è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, sulla base dei bilanci approvati dalle Aziende facenti parte del Gruppo medesimo.

La situazione delle partecipazioni del Comune di Vicenza

Con delibera n. 75/86097 del 15.12.2010, il Consiglio Comunale ha adottato la **ricognizione delle partecipazioni societarie** del Comune di Vicenza, ai sensi dell'art. 3 commi 27 e segg. Legge 244/07.

Con il medesimo provvedimento il Consiglio comunale ha preso atto che sussistevano i requisiti di legge per il mantenimento delle società partecipate dal Comune di Vicenza autorizzando il mantenimento delle attuali partecipazioni in essere.

Nel corso dell'anno 2013, sulla base del processo di razionalizzazione delle attività svolte dalle società partecipate dal Comune, già avviato da tempo (delibera CC n. 53 del 29 settembre 2008 "Indirizzi da assegnare ai nuovi amministratori di AIM Vicenza Spa" e delibera CC n. 58 del 30 ottobre 2008 "Indirizzi da assegnare ai nuovi amministratori di AMCPS"), è stata adottata la **delibera consiliare n. 15 del 26/3/2013 che ha segnato la fuoriuscita del Gruppo AIM dal regime "in house"**.

Ulteriori indicazioni programmatiche sono state di volta in volta espresse dal Consiglio comunale nelle relazioni previsionali e programmatiche (RPP) fino all'anno 2013 e dal documento unico di programmazione (**DUP**) successivamente. Il DUP sostituisce la RPP nell'ambito della programmazione di bilancio dall'anno 2014.

Per quanto concerne la programmazione della gestione delle aziende e degli altri organismi partecipati si rinvia, pertanto, agli allegati delle delibere di approvazione del bilancio del Comune che comprendono gli obiettivi gestionali ai sensi dell'art. 147 quater del D.Lgs 267/2000, introdotto dall'art. 3, comma 1 lett. d) del D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012; si rinvia, in particolare al DUP approvato con delibera consiliare n. 5 del 28/1/16 e al suo aggiornamento approvato con delibera CC n. 25 del 9/6/16.

Si rinvia, inoltre, alla **Relazione di fine mandato del Sindaco** – Amministrazione 2008/2013, ai sensi dell'art. 4, D.Lgs. 6/9/11 n. 149 e successive modificazioni, approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 59/25543 del 29/3/2013 e alla **Relazione di inizio mandato del Sindaco** – Proclamazione 31/5/2013, ai sensi art. 4-bis, D.Lgs. 6/9/11 n. 149 e successive modificazioni, approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 126/43308 del 6/6/2013.

Per quanto concerne i controlli sulle aziende partecipate, dall'anno 2013 si applica il nuovo regime sui controlli interni di cui al D. Lgs. 10/10/12, n. 174, che ha modificato l'art. 148 del Tuel, D. Lgs. N. 267/2000.

Sulla base del citato D.Lgs. 174/12, con delibere n. 11 e 12 del 14/2/13, il Consiglio comunale ha adottato, rispettivamente, il regolamento di contabilità ed il regolamento sui controlli interni.

Successivamente il Consiglio comunale, con delibera n. 15 del 26.3.2013 ha dato attuazione dell'art. 34, commi 20 e 21 del D.L. n. 179/2012, disponendo, tra l'altro, una nuova configurazione giuridica di AIM Vicenza s.p.a. e cioè quella di impresa pubblica che opera nel mercato e per il mercato senza forme di privilegio ed in condizioni di

parità con gli altri operatori economici.

Si evidenzia che è stata data attuazione all'art. 1 comma 611 e seguenti della legge 190/2014 che prevedeva la Razionalizzazione delle società partecipate dall'ente predisponendo il **Piano Operativo** e la Relazione, documenti approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10/39468 del 16/4/2015.

Fra le delibere più significative in tema di **controlli sulle aziende partecipate** si evidenziano le seguenti:

- la delibera della Giunta Municipale n. 432/87553 del 29/12/2010 avente ad oggetto: AZIENDE PARTECIPATE – Controlli infrannuali sulle aziende partecipate dal Comune di Vicenza – Anno 2010
- la delibera della Giunta Comunale n. 378/86376 del 21.12.2011 avente ad oggetto: AZIENDE PARTECIPATE - Controlli infraannuali sulle aziende partecipate dal Comune di Vicenza – Anno 2011
- la delibera della Giunta Comunale n. 461/95672 del 19/12/2012 avente ad oggetto: AZIENDE PARTECIPATE – Controlli infrannuali sulle aziende partecipate dal Comune di Vicenza – ANNO 2012.
- la delibera della Giunta Comunale n. 290 del 17/12/2013 ad oggetto: AZIENDE PARTECIPATE – Controlli infrannuali sulle aziende partecipate del Comune di Vicenza – Anno 2013.
- La Giunta Comunale adotta il provvedimento n. 286/100461 del 16/12/2014 ad oggetto: AZIENDE PARTECIPATE – Controlli infrannuali sulle Aziende Partecipate dal Comune di Vicenza – Anno 2014.
- La Giunta Comunale adotta il provvedimento n. 232/133577 del 9.12.2015 ad oggetto: AZIENDE PARTECIPATE – Controlli infrannuali sulle Aziende Partecipate dal Comune di Vicenza – Anno 2015.

- la delibera del Consiglio Comunale n. 35/51253 del 22/07/2011 AZIENDE PARTECIPATE – Verifica e controllo ex post del progetto di bilancio consuntivo 2010 della Società AIM Vicenza Spa.
- la delibera del Consiglio Comunale adotta il provvedimento n. 39/66824 del 13/09/2012 AZIENDE PARTECIPATE – Verifica e controllo ex post del progetto di bilancio consuntivo 2011 della Società AIM Vicenza Spa.
- la delibera del Consiglio Comunale n.44/57049 del 26/07/2013 ad oggetto: AZIENDE PARTECIPATE – Presa d'atto del progetto di bilancio consuntivo 2012 della Società AIM
- La Giunta Comunale adotta il provvedimento n. 146 del 22/07/2014 ad oggetto: AZIENDE PARTECIPATE – Presa d'atto dei progetti di bilancio 2013 della Società AIM Vicenza Spa e del Gruppo AIM.
- Il Consiglio Comunale adotta il provvedimento n. 5/27122 DEL 17/3/2015 ad oggetto: AZIENDE PARTECIPATE – Presa d'atto del **Piano Industriale del Gruppo A.I.M** Vicenza Spa.

- la delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 28/09/11 ad oggetto: Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi anno 2011. (con la quale si dà indirizzo ai propri rappresentanti delle aziende partecipate in perdita di attivarsi per ripristinare gli equilibri)
- la delibera del Consiglio Comunale n. 44 del 27/09/2012 ad oggetto: Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi anno 2012.
- la delibera del Consiglio Comunale n. 51 del 26/09/2013 ad oggetto: Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi anno 2013.
- la delibera del Consiglio Comunale n. 44 del 30/09/2014 ad oggetto: Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi anno 2014.
- la delibera del Consiglio Comunale n. 25 del 21/7/15 ad oggetto: Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi anno 2015.

- la delibera del Consiglio Comunale n. 24 del 9/6/16 ad oggetto: Assestamento generale di bilancio, verifica dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Le aziende partecipate:

A fine anno 2015 le aziende partecipate direttamente dal Comune di Vicenza sono le seguenti:

ACQUE VICENTINE SPA	58,19%
AEROPORTI VICENTINI SRL - IN LIQUIDAZIONE	4,080%
AGNO CHIAMPO AMBIENTE SRL	0,90%
AIM VICENZA SPA HOLDING	100,000%
A 4 HOLDING SPA	0,24%
AUTOSTRADA DI ALEMAGNA SPA-CESSATA	0,0980%
BANCA POPOLARE DI VICENZA	0,003119%
BANCA POPOLARE ETICA	0,05%
C I S - CENTRO INTERSCAMBIO MERCI SPA - IN LIQUIDAZIONE - IN CONCORDATO PREVENTIVO	8,46%
COLLEGE VALMARANA MOROSINI SPA	12,110%
FIERA DI VICENZA SPA	32,11%
FTV SPA	0,13%
MAGAZZINI GENERALI SPA - IN LIQUIDAZIONE IN CONCORDATO PREVENTIVO	25,000%
VI. ART. SRL - CEDUTA LA QUOTA	0,00%
VICENZA LOGISTIC CITY CENTER SRL	55,00%

Il Comune di Vicenza pertanto possiede di ciascuna Azienda il capitale sociale qui evidenziato:

PARTECIPAZIONE SOCIETARIA DIRETTA (AL 31/12/2015)	% QUOTA PROPRIETA'	VALORE NOMINALE QUOTA PROPRIETA'
ACQUE VICENTINE SPA	58,19	4.237.534,45
AEROPORTI VICENTINI SRL	4,080	4,08
AGNO CHIAMPO AMBIENTE SRL	0,90%	7.263,00
AIM VICENZA SPA (HOLDING)	100,00	71.293.000,00
A 4 HOLDING SPA	0,24	325.350,00
AUTOSTRADA DI ALEMAGNA SPA - CESSATA NOVEMBRE 2013		
BANCA POPOLARE DI VICENZA SPA	0,003119	8.470,42
BANCA POPOLARE ETICA	0,05	26.252,82
CIS SPA - CENTRO INTERSCAMBI MERCI - IN LIQUIDAZIONE - IN CONCORDATO PREVENTIVO	8,460	442.975,00
COLLEGE VALMARANA MOROSINI SPA	12,110	281.470,70
FIERA DI VICENZA SPA	32,11	2.083.990,00
FTV SPA	0,13	10.087,80
MAGAZZINI GENERALI SPA IN LIQUIDAZIONE - IN CONCORDATO PREVENTIVO IN FALLIMENTO	25,00	310.329,25
VI.ART VICENZA ARTIGIANATO ARTISTICO SRL - CEUTA QUOTA MAGGIO 2013		
VICENZA LOGISTIC CITY CENTER SRL	55,00	27.500,00

Il risultato di Bilancio al 31.12.2015 è meglio evidenziato dal seguente prospetto:

SOCIETA'	% DI PARTECIPAZIONE	RISULTATO BILANCIO 2015	DI
ACQUE VICENTINE SPA	58,19	3.258.848	
AEROPORTI VICENTINI SRL	4,080	-472	
AGNO CHIAMPO AMBIENTE SRL	0,90%	520.227	
AIM VICENZA SPA (HOLDING)	100,00	2.623.931	
A 4 HOLDING SPA	0,24	8.296.566	
AUTOSTRADA DI ALEMAGNA SPA – CESSATA NOVEMBRE 2013			
BANCA POPOLARE DI VICENZA SPA	0,003119	-1.399.393.393	
BANCA POPOLARE ETICA	0,05	758.049	
CIS SPA – CENTRO INTERSCAMBI MERCİ – IN LIQUIDAZIONE	8,460	12.378.610	
COLLEGE VALMARANA MOROSINI SPA	12,110	-239.468	
FIERA DI VICENZA SPA	32,11	1.024.459	
FTV SPA	0,13	345.654	
MAGAZZINI GENERALI SPA IN LIQUIDAZIONE IN FALLIMENTO	25,00		
VI.ART VICENZA ARTIGIANATO ARTISTICO SRL – CEDUTA QUOTA MAGGIO 2013			
VICENZA LOGISTIC CITY CENTER SRL	55,00	-32.080	

Per quanto concerne le aziende in perdita si rileva:

AEROPORTI VICENTINI – La società è in liquidazione.

BANCA POPOLARE DI VICENZA SCPA – Il CC ha già dato indirizzo di procedere alla cessione delle quote detenute a condizione che venga salvaguardato il patrimonio del Comune (Delib. CC n. 10/2015).

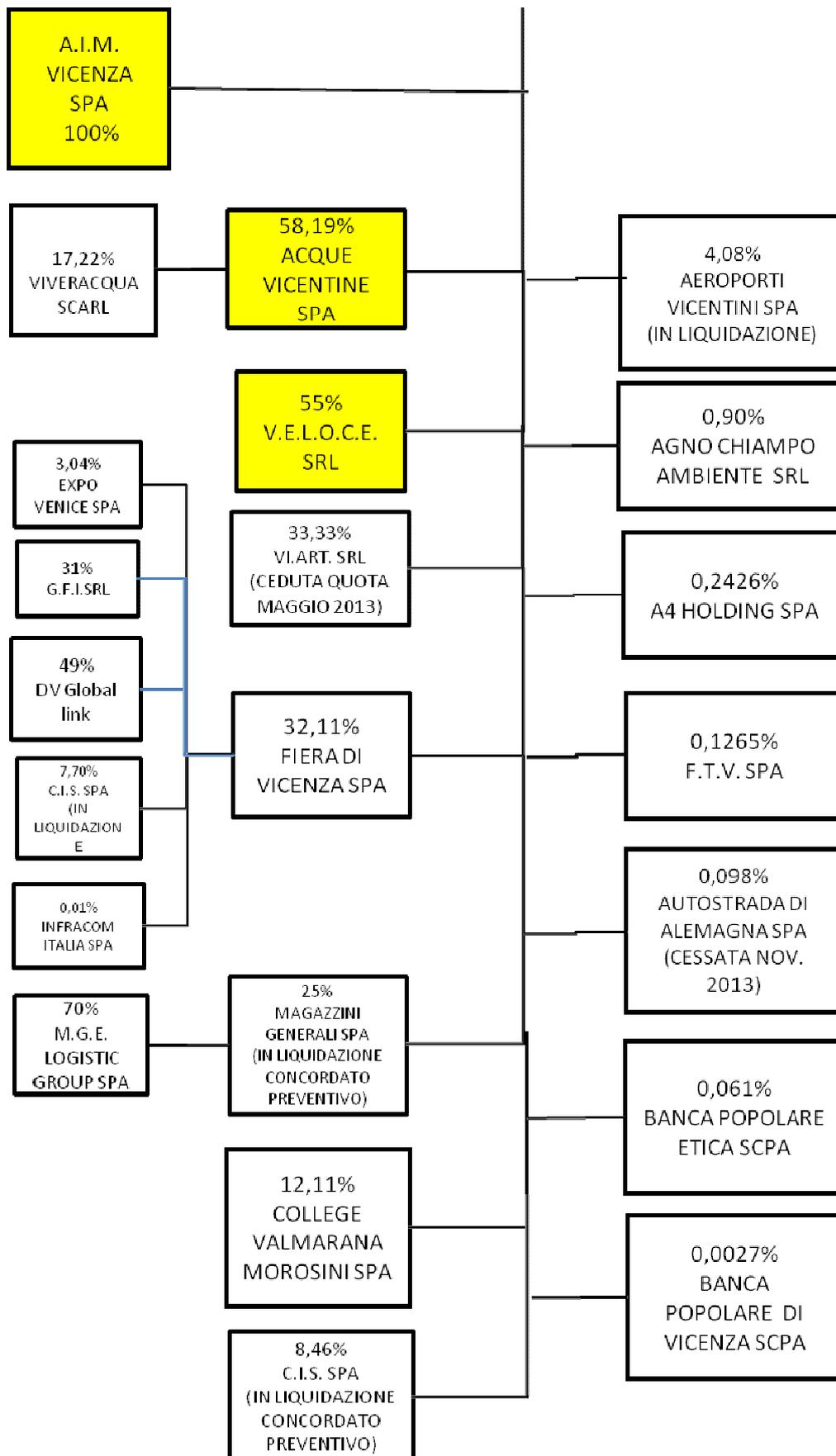
COLLEGE VALMARANA MOROSINI – SPA Il CC con le delibera n. 10/2015 ha dato indirizzo di porre in liquidazione la Società. In data 9/11/2015 presso lo studio del notaio Rizzi è stata convocata l'Assemblea dei soci che ha deliberato di sciogliere anticipatamente con effetto dalla data di iscrizione presso il registro delle imprese la società e porla in liquidazione.

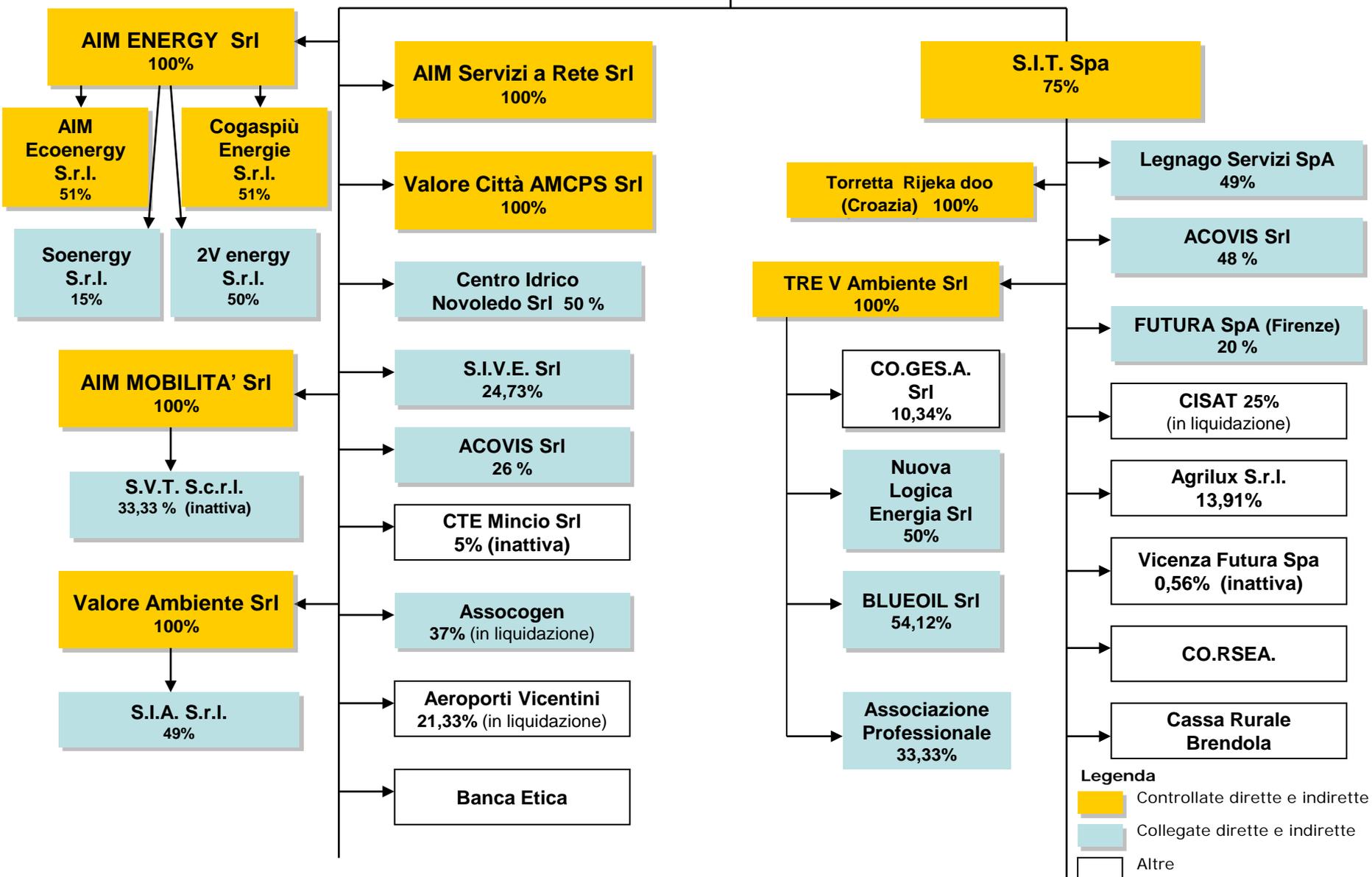
VICENZA LOGISTIC CITY CENTER SRL – La società ha presentato un piano di risanamento per addivenire al pareggio di bilancio che si prevede di conseguire entro l'anno 2016. Si rinvia alle considerazioni finali.

CIS SPA – CENTRO IITERSCAMBIO MERCİ – La società è già in liquidazione e concordato preventivo.

MAGAZZINI GENERALI SRL – In liquidazione – La società è già in liquidazione e in fallimento.

COMUNE DI VICENZA





Legenda

- Controllate dirette e indirette
- Collegate dirette e indirette
- Altre

Criteri di formazione del bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica ha lo scopo di rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo.

Il bilancio consolidato del gruppo "Comune di Vicenza", costituito da stato patrimoniale e conto economico, è stato redatto in conformità al D.lgs. 118/2011 ed ai principi contabili allegati al medesimo decreto ed in particolare al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4).

Area e metodi di consolidamento

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dagli articoli 11-bis e ss del decreto legislativo 118/2011.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Per effetto dell'applicazione dei punti 2 e punto 3.1 dell'allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011 rientrano nel consolidamento dei dati dell'anno 2015 con il metodo integrale le seguenti entità:

ENTE/SOCIETA'	% partecipazione
Comune di Vicenza	Controllante
Aim Gruppo	100%
Acque Vicentine	58,19%

Criteri di consolidamento

I principali criteri di consolidamento sono i seguenti:

Il valore contabile delle partecipazioni in Società consolidate viene eliminato contro la corrispondente frazione di patrimonio netto, a fronte dell'assunzione delle passività e delle attività delle partecipate secondo il metodo integrale.

Vengono eliminati tutti i saldi e le operazioni significative tra enti/società del gruppo.

Le principali rettifiche riguardano in particolare:

- rettifiche debiti/crediti tra Comune e Gruppo AIM (vedasi nota informativa ex art. 6, c.4, DL 95/12, allegata al rendiconto dell'anno 2015 approvato con delibera del C.C. n. 19 del 19 maggio 2016;
- rettifiche dividendi.

Le quote di patrimonio netto di competenza di azionisti terzi sono iscritte nell'apposita voce dello stato patrimoniale. Nel conto economico viene evidenziata separatamente la quota di risultato di competenza di terzi.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del consolidato chiuso al 31/12/2015 sono quelli utilizzati nel rendiconto di gestione dell'ente controllante che redige il bilancio consolidato.

Per il consolidamento sono stati utilizzati i seguenti bilanci:

- rendiconto di gestione 2015 del Comune di Vicenza approvato con deliberazione Consiglio Comunale n. 19 del 19 maggio 2016;
- bilancio consolidato 2015 del Gruppo Aim approvato nell'assemblea di AIM Vicenza Spa il 28 giugno 2016, con la relazione della società di revisione BDO Italia Spa rilasciata il 13/06/2016 e la relazione del Collegio sindacate rilasciata il 13/6/2016;
- bilancio d'esercizio 2015 di Acque Vicentine s.p.a. approvato 14 aprile 2016 con la relazione della società di revisione Ria Gran Thornton s.p.a. rilasciata il 29 marzo 2016 e la relazione del collegio sindacale rilasciata il 29 marzo 2016.

STATO PATRIMONIALE

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

(importi a zero)

B) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte a bilancio al costo di acquisizione o di produzione al netto delle quote di ammortamento come dettagliato dalla seguente tabella:

<u>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>	COSTO STORICO	FONDO AMMORTAMENTO	VALORE AL 31/12/2015
costi di impianto e di ampliamento	5.317.255,00	3.731.377,00	1.585.878,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.698.959,00	4.548.214,00	150.745,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.868.744,95	3.437.358,73	431.386,22
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	92.930.669,00	40.694.917,00	52.235.752,00
avviamento	16.239.894,00	14.073.583,00	2.166.311,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	636.840,00	0,00	636.840,00
altre	58.838.222,00	37.857.667,00	20.980.555,00
	<u>182.530.583,95</u>	<u>104.343.116,73</u>	<u>78.187.467,22</u>

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte a bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, comprensivo degli oneri di diretta imputazione, al netto delle quote d'ammortamento rilevate come dettagliato dalla seguente tabella:

<u>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>	COSTO STORICO	FONDO AMMORTAMENTO	VALORE AL 31/12/2015
Terreni (demaniali)	212.604,43	0,00	212.604,43
Fabbricati (demaniali)	127.175.317,36	44.326.093,80	82.849.223,56
Altri beni demaniali	35.703.365,46	5.852.859,72	29.850.505,74
Terreni	37.485.987,29	0,00	37.485.987,29
Fabbricati	348.154.986,44	178.051.404,30	170.103.582,14
Impianti e macchinari	485.909.555,52	219.615.549,65	266.294.005,87
Attrezzature industriali e commerciali	37.404.199,15	26.529.481,60	10.874.717,55
Mezzi di trasporto	898.109,57	894.309,57	3.800,00
Macchine per ufficio e hardware	1.043.337,11	914.942,04	128.395,07
Mobili e arredi	517.940,12	454.541,34	63.398,78
Altri beni materiali	29.606.091,35	22.837.431,35	6.768.660,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	<u>141.871.724,23</u>	<u>0,00</u>	<u>141.871.724,23</u>
	<u>1.245.983.218,03</u>	<u>499.476.613,37</u>	<u>746.506.604,66</u>

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalle partecipazioni in società controllate non incluse nell'area di consolidamento o da società non controllate valutate secondo il metodo del patrimonio netto oppure al costo.

C) Attivo circolante

Rimanenze

Al 31/12/15 il valore complessivo delle rimanenze ammonta ad Euro 3.905.783,34 quasi completamente di competenza del Gruppo AIM. Per ulteriori dettagli si rinvia al bilancio consolidato e alla nota integrativa del Gruppo AIM e al bilancio di Acque Vicentine spa..

Crediti

Il saldo dei crediti è suddiviso secondo le seguenti scadenze:

	2015		2014		VARIAZIONE % 2015/2014	
	Breve Termine	Medio/Lungo Termine	Breve Termine	Medio/Lungo Termine	Breve Termine	Medio/Lungo Termine
Crediti di natura tributaria	9.119.299,19	-	6.308.340,12	-	44,56%	-
Crediti per trasferimenti e contributi Verso clienti ed utenti	21.662.027,75	-	21.846.874,59	-	-0,85%	-
Altri Crediti	132.686.549,47	-	136.953.193,53	1.591.180,00	-3,12%	-100,00%
	46.149.416,02	5.743,00	44.892.609,04	5.785.757,00	2,80%	-99,90%
	209.617.292,43	5.743,00	210.001.017,28	7.376.937,00	-0,18%	-99,92%

Crediti di natura tributaria

Si riferiscono a tributi locali principalmente Imu, Tasi ed addizionale comunale Irpef.

Crediti per trasferimenti e contributi

Sono principalmente relativi a contributi da enti pubblici per le attività della capogruppo ed a crediti verso società partecipate da parte del gruppo Aim.

Crediti verso clienti ed utenti

L'importo complessivo è così suddiviso tra le entità consolidate:

	2015	2014	VARIAZIONE % 2015/2014
Comune di Vicenza		603.900,61	
	3.860.016,68		539,18%
Aim Gruppo	100.435.108,18	107.951.427,00	-6,96%
Acque Vicentine spa	28.391.424,61		
		29.989.045,92	-5,33%
	132.686.549,47	138.544.373,53	-4,23%

Tale voce comprende crediti per proventi relativi a servizi erogati dalla capogruppo (Comune di Vicenza) nonché derivanti da forniture per vendita e distribuzione di gas e di elettricità, da prestazioni relative al servizio di illuminazione pubblica, calore, ad attività di igiene ambientale, di trasporto pubblico locale, sosta, canoni d'uso degli impianti di acqua e fognatura-depurazione, canoni locazione sugli immobili gestiti (Gruppo Aim) e da prestazioni relative al servizio idrico integrato (Acque Vicentine Spa).

Altri Crediti

Tale voce è costituita prevalentemente da crediti tributari, per imposte anticipate (Gruppo Aim ed Acque Vicentine spa) e per attività svolta per conto terzi dalla capogruppo (Comune di Vicenza).

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide principalmente costituite dalla somme presenti alla data di chiusura dell'esercizio presso conti correnti e di deposito postali e bancari e presso la banca d'Italia sono suddivise tra le entità consolidate secondo la seguente tabella:

	2015	2014	VARIAZIONE % 2015/2014
Comune di Vicenza	92.764.620,36	102.941.959,16	-9,89%
Aim Gruppo	46.001.662,00	8.108.189,00	467,35%
Acque Vicentine spa	9.866.225,00	10.712.022,00	-7,90%
	<u>148.632.507,36</u>	<u>121.762.170,16</u>	<u>22,07%</u>

D) Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Trattasi di poste perlopiù di competenza del Gruppo AIM. Per ulteriori dettagli si rinvia al bilancio consolidato e alla nota integrativa del Gruppo AIM e al bilancio di Acque Vicentine spa..

Passività

A) Patrimonio netto

Il patrimonio netto al 31/12/2015 risulta così costituito:

	SALDO AL 31/12/2015
PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	492.125.604,99
Riserve	153.470.220,88
Risultato economico dell'esercizio	8.873.911,60
Patrimonio netto	654.469.737,47
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	14.323.971,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO del Gruppo	668.793.708,47

B) Fondi per rischi ed oneri

L'importo complessivo è così suddiviso tra le entità consolidate:

	2015	2014	VARIAZIONE % 2015/2014
Comune di Vicenza	9.258.381,25	6.286.553,20	47,27%
Gruppo Aim	23.973.399,00	17.899.727,00	33,93%
Acque Vicentine spa	489.399,00	542.539,00	-9,79%
	33.721.179,25	24.728.819,20	36,36%

Trattasi di poste perlopiù di competenza del Gruppo AIM. Per ulteriori dettagli si rinvia al bilancio consolidato e alla nota integrativa del Gruppo AIM e al bilancio di Acque Vicentine spa..

C) Trattamento di fine rapporto

Tale voce rappresenta il fondo accantonato da Aim Gruppo ed Acque Vicentine Spa per il debito maturato al 31/12/2015 verso i dipendenti in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti, al netto degli anticipi corrisposti.

D) Debiti

Il saldo dei debiti è suddiviso secondo le seguenti scadenze:

DEBITI	2015		2014		VARIAZIONE % 2015/2014	
	Breve Termine	Medio/Lungo Termine	Breve Termine	Medio/Lungo Termine	Breve Termine	Medio/Lungo Termine
Debiti da finanziamento	114.741.583,79	171.691.460,00	149.111.347,34	130.965.640,00	-23,05%	31,10%
Debiti verso fornitori	76.345.553,05	-	85.839.561,05	2.293.631,00	-12,63%	-100,00%
Acconti	3.721.994,00	-	3.877.985,00	-	-4,02%	-
Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-
Altri debiti	62.762.795,51	43.543,00	42.634.440,81	-	-	-
	257.571.926,35	171.735.003,00	281.463.334,20	133.259.271,00	-8,49%	28,87%

Debiti da finanziamento

Tale voce comprende l'esposizione debitoria nei confronti delle aziende di credito così suddivisa:

	2015	2014	VARIAZIONE % 2015/2014
Comune di Vicenza			
Esposizione debitoria a breve termine	-	-	-
Esposizione debitoria a medio lungo termine	53.275.300,79	54.247.233,34	-1,79%
	53.275.300,79	54.247.233,34	-1,79%
Aim Gruppo			
Esposizione debitoria a breve termine	56.059.780,00	87.534.462,00	-35,96%
Esposizione debitoria a medio lungo termine	100.573.712,00	55.441.242,00	81,41%
	156.633.492,00	142.975.704,00	9,55%
Acque Vicentine spa			
Esposizione debitoria a breve termine	5.406.503,00	2.028.898,00	166,47%
Esposizione debitoria a medio lungo termine	71.117.748,00	80.825.152,00	-12,01%
	76.524.251,00	82.854.050,00	-7,64%
TOTALE COMPLESSIVO			
Esposizione debitoria a breve termine	61.466.283,00	89.563.360,00	-31,37%
Esposizione debitoria a medio lungo termine	224.966.760,79	190.513.627,34	18,08%
	286.433.043,79	280.076.987,34	2,27%

All'interno dell'esposizione debitoria il debito per il rimborso della quota capitale mutui è così suddiviso per istituto finanziatore.

Comune di Vicenza

Mutui in essere	scadenza	Debito al 31/12/2015
Cassa Depositi e Prestiti	2016	1.281.021,15
Cassa Depositi e Prestiti	2018	1.308.340,68
Cassa Depositi e Prestiti	2021	4.481.664,00
Cassa Depositi e Prestiti	2022	2.113.037,32
Cassa Depositi e Prestiti	2023	1.484.114,70
Cassa Depositi e Prestiti	2024	14.692.766,23
Banca Popolare Vicenza	2025	5.834.278,99
Cassa Depositi e Prestiti	2025	6.661.427,48
Cassa Depositi e Prestiti	2026	2.055.360,00
Cassa Depositi e Prestiti	2029	375.452,44
Cassa Depositi e Prestiti	2035	9.012.637,80
Regione Veneto	2031	3.975.200,00
Totale		53.275.300,79

Aim Gruppo

Mutui in essere	scadenza	Debito al 31/12/2015
Banca Etica - consol. Debito	2016	2.600.000,00
Banco Popolare - consol. Debito	2016	1.200.000,00
Cassa di Risparmio BZ - gas	2017	543.089,00
Banca Nazion. Lavoro- gara gas TV	2017	12.068.966,00
Banca Etica - fotovoltaico	2017	510.517,00
Cassa Rurale Art. Brendola - SIT	2017	27.319,00
Friuladria - consolid. debito	2017	1.022.972,00
Unicredit B.Impr. - investim. Div.	2018	4.310.507,00
Unicredit B.Impr. - investim. TLR	2018	1.041.667,00
Unicredit B.Impr. - Valore Amb.	2018	707.609,00
Banco Desio - consolid. debito	2018	3.804.558,00
Banco Popolare - consol. Debito	2018	1.823.711,00
Monte Paschi Siena - consolid. debito	2019	7.298.525,00
Banca Nazion. Lavoro- investimenti	2019	2.187.500,00
Banca popolare Emilia Romagna SIT	2019	979.972,00
Banca Etica - autobus	2020	906.651,00
Banca Popolare di Vicenza - Trev	2020	88.097,00
Cassa Depositi e Prestiti - Sosta	2022	224.302,00
Cassa Depositi e Prestiti - Scavi	2022	876.610,00
Cassa DD.PP. - calore	2022	97.401,00
Veneto Banca - investim. TLR	2022	2.905.971,00
Banca OPI - ramo Enel	2023	8.437.500,00
Banca Popolare Vicenza - sedi	2025	7.754.088,00
Banca Intesa - consol. Debito	2025	10.000.000,00
BEI - investimenti div.	2025	15.000.000,00
BEI - investimenti div.	2030	30.000.000,00
Totale		116.417.532,00

Acque Vicentine spa

Mutui in essere	scadenza	Debito al 31/12/2015
Unicredit B.Impr	2018	2.898.551,00
Banca Popolare Vicenza - BNL	2022	5.045.100,00
Banca Popolare Vicenza - BNL	2023	6.590.354,00
Banca Popolare Vicenza - BNL	2024	10.693.130,00
Banca Popolare Vicenza - BNL	2025	4.678.708,00
C.R. Brendola	2025	1.000.000,00
Banca Popolare Vicenza - BNL	2026	10.161.408,00
Banca Popolare Vicenza - Cassa Rurale Brendola	2026	9.000.000,00
C.R.Costoza	2026	457.000,00
Viveracqua Hydrobond 1 s.r.l.	2034	26.000.000,00
Totale		76.524.251,00

Debiti verso fornitori

L'importo complessivo è così suddiviso tra le entità consolidate:

	2015	2014	VARIAZIONE % 2015/2014
Comune di Vicenza	1.059.963,71	1.028.684,40	3,04%
Aim Gruppo	66.160.872,31	79.560.503,65	-16,84%
Acque Vicentine spa	9.124.717,03	7.544.004,00	20,95%
	76.345.553,05	88.133.192,05	-13,37%

Tale voce comprende debiti verso fornitori per acquisto di materiali e prestazioni di servizi compreso le fatture da ricevere.

Acconti

Tale voce comprende anticipi sui consumi o contributi di allacciamento versati dagli utenti dei contratti di fornitura di Aim Gruppo ed Acque vicentine Spa Aim.

Altri debiti

Tale voce è costituita prevalentemente da debiti tributari in particolare a carico di Aim Gruppo.

E) Ratei e risconti passivi.

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Tale voce è costituita principalmente da risconti passivi riguardanti ricavi anticipati relativi a contributi in conto impianto da riscontare nel corso degli anni di utilizzo dei cespiti, in misura proporzionale alle relative quote di ammortamento.

Conti d'ordine

Gli importi rilevati tra i conti d'ordine sono perlopiù relativi:

- ad impegni già imputati finanziariamente, dalla capogruppo, su esercizi futuri in applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011). Si segnala che tali impegni sono già finanziati da accertamenti imputati finanziariamente nei medesimi esercizi e dal fondo pluriennale vincolato;
- garanzie prestate da Aim Gruppo ed Acque Vicentine a terzi, fornitori ed Enti Pubblici, a garanzia del pagamento di accise, per contratti di acquisto di materia prima gas ed energia elettrica e contratti di prestazioni e lavori diversi ulteriori, inerenti i contratti di appalto per servizi di raccolta , costruzione e gestione di impianti e discariche.

CONTO ECONOMICO

I ricavi, proventi e oneri sono stati indicati al netto dei resi, sconti e abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e con le prestazioni di servizio.

A) Componenti positivi della gestione

I proventi da tributi derivano dal gettito dei tributi locali (Imu, addizionale comunale Irpef, Tari, imposta di pubblicità ed imposta di soggiorno) acquisito dalla Capogruppo.

I proventi da fondo perequativi sono costituiti da trasferimenti dallo Stato a favore della capogruppo a titolo di fondo di solidarietà comunale.

I proventi da trasferimenti e contributi sono prevalentemente costituiti da trasferimenti a favore della capogruppo erogati da enti del settore pubblico per l'erogazione di servizi.

La voce ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici è costituita da proventi della gestione di beni da parte della capogruppo, dai ricavi acquisiti da Aim Gruppo in particolare relativi alla vendita di gas metano, energia elettrica, alle prestazioni relative all'igiene ambientale ed alla mobilità, dai ricavi acquisiti da Acque Vicentine spa in particolare relativi alla distribuzione dell'acqua e di servizi di fognatura e depurazione.

La voce variazioni delle rimanenze di prodotti finiti costituisce la variazione intervenuta nell'esercizio in merito alle giacenze di prodotti finiti e di gas stoccato rilevata da Aim Gruppo.

La voce incremento delle immobilizzazioni per lavori interni rileva i costi sostenuti per la realizzazione di impianti costruiti in economia da Aim Gruppo ed Acque Vicentine Spa capitalizzati nelle immobilizzazioni immateriali e materiali.

La voce altri ricavi e proventi è costituita prevalentemente da ricavi contabilizzati dal Gruppo Aim. Per ulteriori dettagli si rinvia al bilancio consolidato e alla nota integrativa del Gruppo AIM e al bilancio di Acque Vicentine spa.

B) Componenti negativi della gestione

I costi per materie prime e/o beni di consumo si riferiscono prevalentemente ad acquisti di acqua, gas metano, elettricità, combustibile per le centrali termoelettriche di Aim Gruppo nonché per l'acquisto di carburanti, materiali di ricambio e di consumo sia della capogruppo che delle società consolidate.

I costi per prestazioni di servizi sono costituiti dai costi sostenuti per prestazioni da parte del gruppo Comune di Vicenza per manutenzioni, utenze, assicurazioni, servizi bancari postali.

I costi per utilizzo beni di terzi sono costituiti da fitti sostenuti dalle entità del gruppo nonché da canoni di concessione sostenuti da Aim Gruppo ed Acque Vicentine spa nei confronti di enti diversi dal Comune di Vicenza.

I costi per trasferimenti e contributi sono costituiti da trasferimenti erogati dalla capogruppo.

I costi del personale sono costituiti dai costi sostenuti per salari, stipendi, oneri sociali e

trattamento di fine rapporto da parte del gruppo Comune di Vicenza.

La voce ammortamenti e svalutazioni comprende gli importi relativi quote d'ammortamento d'esercizio per immobilizzazioni immateriali e materiali.

La voce variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci è data dalla differenza tra il valore delle rimanenze finali ed iniziali delle materie prime e di consumo indicate nella corrispondente voce dello stato patrimoniale.

La voce accantonamenti per rischi comprende l'accantonamento d'esercizio al fondo svalutazione crediti sulla base di valutazioni in merito all'esigibilità dei crediti ed al loro valore di presunto realizzo, mentre la voce altri accantonamenti riguarda principalmente accantonamenti da parte del Gruppo AIM.

La voce oneri diversi di gestione è costituita principalmente dal costo di competenza 2015 per titoli di efficienza energetica e per l'ulteriore acquisto di quote CO2 e dai costi di competenza 2015 per la quota di perequazione relativa a distribuzione, misura e vendita, sia di gas che di energia elettrica e da correzioni di stime relative a Aim Gruppo.

C) Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari derivano principalmente, nell'ambito di Aim Gruppo, da interessi attivi su conti correnti e su crediti commerciali.

Gli oneri finanziari sono invece costituiti prevalentemente da interessi passivi su finanziamenti principalmente contratti da Aim Gruppo.

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

La voce relativa alle rivalutazioni si riferisce principalmente alla rivalutazione delle partecipazioni per effetto del consolidamento effettuato con il metodo del patrimonio netto da parte di Aim Gruppo.

E) Proventi e oneri straordinari

La voce proventi straordinari è costituita principalmente da rettifiche di Fondi ammortamento di anni precedenti relativi a impianti fotovoltaici e parcheggi e per il ricalcolo delle imposte sui redditi del Gruppo Aim.

Analogamente la voce oneri straordinari comprende principalmente l'importo pre rettifica delle imposte anticipate rapportate al 24% dell'Ires da parte del Gruppo Aim.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Comune di Vicenza ha approvato nel 2015 per la prima volta il bilancio consolidato dell'esercizio precedente ricomprendendo non solo la gestione dei servizi pubblici che svolge direttamente, ma anche i servizi esternalizzati, ovvero quelli svolti tramite società partecipate, istituzioni e altri organismi che rientrano nell'area di consolidamento.

L'obbligo discende dagli adempimenti inerenti la sperimentazione della nuova contabilità armonizzata delle Pubbliche Amministrazioni. Si ricorda che con DPCM del 28/12/2011 il Comune di Vicenza è stato inserito nella sperimentazione della nuova contabilità di tutte le Pubbliche Amministrazioni redatta su principi, bilanci e piano dei conti uniformi. La sperimentazione ha avuto durata triennale 2012, 2013 e 2014; dall'anno 2015 la nuova contabilità è stata adottata da tutti gli enti locali.

Da alcuni anni è sostanzialmente cambiato il quadro normativo che regola i rapporti tra ente locale e proprie aziende partecipate; la finalità consiste nell'esplicitare e rendere trasparenti le strategie generali, favorendo scelte in linea con gli attuali obiettivi del Legislatore che mira a razionalizzare il mondo delle partecipazioni pubbliche, aumentandone l'efficienza.

Il bilancio consolidato si colloca in questo contesto generale ed è sostanzialmente finalizzato a far emergere eventuali situazioni di squilibrio o attività imprenditoriali non più sostenibili.

Dal conto consolidato del Comune di Vicenza dell'anno 2015 emerge:

1) una situazione generale di equilibrio di bilancio;

2) l'assenza di situazioni critiche rilevanti in capo alle principali società partecipate.

Per quanto riguarda il punto 1) non si rilevano deficit o perdite di esercizio tra i soggetti che rientrano nell'area di consolidamento (Comune, Gruppo AIM e Acque vicentine). Il risultato economico complessivo, pur il lieve flessione, rimane ampiamente positivo.

A livello comparativo rispetto l'esercizio precedente si rileva un consolidamento dei debiti di finanziamento a medio lungo termine per effetto di manovre di razionalizzazione della posizione finanziaria del Gruppo AIM. Il Comune invece denota una lieve contrazione del debito complessivo rispetto l'anno precedente.

Per quanto concerne il punto 2) non vi sono problemi finanziari, patrimoniali e occupazionali rilevanti, nè altre criticità, che purtroppo sono presenti in altre realtà a livello nazionale.

La gestione del Gruppo AIM prosegue sulle linee di sviluppo previste dal Piano Industriale, adottato dal Consiglio Comunale con provvedimento n. 5/27122 del 17/3/2015, con particolare riguardo allo sviluppo organico, allo sviluppo per linee esterne e alla razionalizzazione interna e finanziaria. Per quanto attiene la razionalizzazione societaria si rileva la fusione per incorporazione di Aim bonifiche in Aim spa; la razionalizzazione procederà attraverso una riduzione/cessione delle attività non proprie del core business storico del Gruppo.

A seguito della delibera del Consiglio n. 36/97043 del 26/7/2016 che ha approvato il nuovo statuto della Fondazione CPV finalizzato a sviluppare le possibili sinergie con altri soggetti privati, prevedendo anche il disimpegno degli enti sostenitori per il rilancio

delle attività formative nell'interesse della comunità vicentina, si conferma l'intenzione di procedere al recesso in coerenza con le scelte degli altri enti soci, fermo restando che il patrimonio della fondazione rimane finalizzato alle attività istituzionali, così come peraltro indicato dallo statuto.

Per quanto concerne Vicenza Logistic City center srl, la situazione appare decisamente migliorata rispetto al passato; la lieve perdita rilevata nell'esercizio 2015 (€ 32.080 su un valore della produzione di €. 287.777) sembra ormai assorbita dalla gestione in corso che, salvo imprevisti, si chiuderà in pareggio, come risulta dalla relazione semestrale inviata il 6/9/16). Si ritiene pertanto di accantonare le precedenti indicazioni di procedere all'alienazione delle quote possedute dal Comune e di provvedere a ricercate tutte le forme di incentivazione e le sinergie possibili al fine di continuare a garantire l'importante attività di trasporto ecologico in centro storico a Vicenza, che ha indubbiamente ricadute positive su larga scala.

Si rimane comunque in attesa del riordino della disciplina delle partecipazioni societarie delle amministrazioni pubbliche ed il testo unico sui servizi pubblici locali di interesse economico generale, come previsto dalla legge delega 7 agosto 2015, n. 124.

Tabella con i collegamenti internet ai bilanci degli enti partecipati.

I Bilanci e le altre informazioni sulle partecipazioni del Comune sono disponibili dal sito www.comune.vicenza.it seguendo il seguente percorso:

> Uffici > Dipartimento risorse economiche e finanziarie > Programmazione, contabilità economica e servizio finanziario > enti controllati

Principali siti istituzionali delle aziende e altri soggetti partecipati:

www.aimvicenza.it

www.acquevicentine.it

www.agnochiampoambiente.it

www.autobspd.it

www.a4holding.it

www.bancaetica.it

www.bibliotecabertoliana.it

www.collegevalmarana.it

www.ftv.vi.it

www.magazzinigenerali.com

www.popolarevicenza.it

www.tcvl.it

www.univi.it/fsu.html

www.velocelogistic.it

www.vicenzafiera.it