

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 2019

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.

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 del "Principio contabile applicato del bilancio consolidato" - Allegato 4/4 al D. Lgs. 23/6/11, n. 118, 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 dagli enti e società facenti parte del Gruppo medesimo;

Il punto 2 del "Principio contabile applicato del bilancio consolidato" - Allegato 4/4 al D. Lgs. 23/6/11, n. 118, così come modificato dal DM 11 Agosto 2017, prevede che venga definito il "gruppo amministrazione pubblica" comprendente gli organismi strumentali, gli enti strumentali, le società controllati e partecipati da un'amministrazione pubblica. 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. Pertanto, **costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":**

"1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto d.lgs.118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo.

Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2) gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1 del decreto d.lgs.118/2011 costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

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

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

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che

incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2 del decreto d.lgs.118/2011 costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3) le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

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

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

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019 con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata."

Il successivo punto 3 del "Principio contabile applicato del bilancio consolidato" - Allegato 4/4 al D. Lgs. 23/6/11, n. 118 stabilisce i criteri di individuazione dell'**area di consolidamento** prevede che facciano parte dell'area di consolidamento le partecipazioni in società, organismi ed enti controllati, nonché in enti partecipati purché non siano irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

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 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 gestione delle aziende e degli altri organismi partecipati per l'anno 2019, si evidenziano le seguenti operazioni:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 63 del 03/12/2019 avente ad oggetto: **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni** del Comune di Vicenza. Art. 20 D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, approva la razionalizzazione periodica delle partecipazioni possedute al 31/12/2017 dal Comune di Vicenza, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016, dando atto che Acque Vicentine Spa e AIM Vicenza Spa rientrano tra le società quotate ai sensi, rispettivamente, dell'art. 2, comma 1, lett. p, e dell'art. 26, comma 5, del D. Lgs. 175/16.

- la deliberazione del Consiglio Comunale n.62 del 03/12/2019 con cui si approvano le linee di indirizzo relativamente alla scissione di AIM Vicenza Spa e all'adozione del regime in house per alcuni servizi pubblici locali a favore del Comune di Vicenza;

Si rinvia, comunque, 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 ed in particolare al DUP approvato con delibera consiliare n. 61 del 12/12/18 e al suo aggiornamento approvato con delibera consiliare n. 36 del 11/7/19.

Si rinvia, inoltre, alla **Relazione di fine mandato del Sindaco** - Amministrazione 2013/2018, ai sensi dell'art. 4, D.Lgs. 6/9/11 n. 149 e successive modificazioni, approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 37/47217 del 27/03/2018.

Per quanto concerne i controlli sulle aziende partecipate, dall'anno 2013 si applica

il 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.

A seguito dell'introduzione del Testo Unico sulle Società Partecipate, il Consiglio Comunale con deliberazione n.38 del 28/09/2017 avente ad oggetto:"AZIENDE PARTECIPATE: **Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175**", approva la revisione straordinaria delle partecipazioni possedute al 23/9/2016 dal Comune di Vicenza, **dando atto che Acque Vicentine Spa e AIM Vicenza Spa rientrano tra le società quotate** ai sensi, rispettivamente, dell'art. 2, comma 1, let. p, e dell'art. 26, comma 5, del D. Lgs. 175/16 e precisando che la revisione straordinaria costituisce aggiornamento del piano operativo di razionalizzazione adottato ai sensi dell'art. 1, comma 612, della L. 23 dicembre 2014, n. 190 (approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10/39468 del 16/4/2015).

Nello specifico, nel 2019, l'Amministrazione ha approvato i seguenti provvedimenti:

La Giunta Comunale con deliberazione n. 10 del 30/01/2019 approva la lettera d'intenti per l'integrazione tra AIM Vicenza Spa ed AGSM Spa.

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 12 del 26/03/2019 approva il Bilancio di previsione 2019-2021 dell'Istituzione Biblioteca Civica Bertoliana.

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 28 del 04/06/2019 approva la Fusione per incorporazione delle società Impianto Berico Tesina e Impianti Berico Acqua srl in Viacqua spa.

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 36 del 11/07/2019 approva l'"Assestamento generale di bilancio, verifica dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri di bilancio".

Il Consiglio Comunale con deliberazione n.41 del 10/09/2019 avente ad oggetto: BILANCIO – Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Vicenza dell'anno 2018, approva il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Vicenza.

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 62 del 03/12/2019 approva le linee di indirizzo relativamente alla scissione di AIM Vicenza Spa e all'adozione del regime in house per alcuni servizi pubblici locali a favore del Comune di Vicenza .

Il Consiglio Comunale con deliberazione n.63 del 03/12/2019 avente ad oggetto : AZIENDE PARTECIPATE: Razionalizzazione periodica delle partecipazioni del Comune di Vicenza. Art. 20 D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, approva la razionalizzazione periodica delle partecipazioni possedute al 31/12/2018 dal Comune di Vicenza , ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016, dando atto che Acque Vicentine Spa e AIM Vicenza Spa rientrano tra le società quotate ai sensi, rispettivamente, dell'art. 2, comma 1, lett. p, e dell'art. 26, comma 5, del D. Lgs. 175/16;

Il Consiglio Comunale con deliberazione n.68 del 03/12/2019 approva il rendiconto di gestione dell'esercizio 2018 dell'Istituzione Biblioteca Bertoliana.

□ Il Consiglio Comunale adotta il provvedimento n.75 del 11/12/2019 ad oggetto: BILANCIO – Approvazione del Bilancio di Previsione 2019/2023, del Documento Unico di Programmazione (DUP) e i suoi allegati, con determinazione degli obiettivi per singole società partecipate 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 contenente le direttive per le aziende partecipate.

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

- 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 delibera della Giunta Comunale n. 286/100461 del 16/12/2014 ad oggetto: AZIENDE PARTECIPATE – Controlli infrannuali sulle Aziende Partecipate dal Comune di Vicenza – Anno 2014;
- la delibera della Giunta Comunale n. 232/133577 del 9/12/2015 ad oggetto: AZIENDE PARTECIPATE – Controlli infrannuali sulle Aziende Partecipate dal Comune di Vicenza – Anno 2015;
- la delibera della Giunta Comunale n. 271 del 13/12/2016 ad oggetto: Aziende partecipate – Controlli infrannuali sulle Aziende partecipate dal Comune di Vicenza – Anno 2016;
- la delibera della Giunta Comunale n. 208 del 12/12/2017 ad oggetto: Aziende partecipate – Controlli infrannuali sulle Aziende partecipate dal Comune di Vicenza – Anno 2017;
- la delibera della Giunta Comunale n. 220 del 12/12/2018 ad oggetto: Aziende partecipate – Controlli infrannuali sulle Aziende partecipate dal Comune di Vicenza – Anno 2018.
- la delibera della Giunta Comunale n. 230 del 18/12/2019 ad oggetto: Aziende partecipate – Controlli infrannuali sulle Aziende partecipate dal Comune di Vicenza – Anno 2019.

E le seguenti delibere di Consiglio:

- 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 che 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 delibera della Giunta Comunale 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;

- la delibera del Consiglio Comunale 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 21/7/2015 ad oggetto: Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi anno 2015;
- la delibera del Consiglio Comunale n. 24 del 9/6/2016 ad oggetto: Assestamento generale di bilancio, verifica dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- la delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 25/7/2017 ad oggetto: Assestamento generale di bilancio, verifica dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- la delibera del Consiglio Comunale n. 36 del 25/7/2018 ad oggetto: Assestamento generale di bilancio, verifica dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- la delibera del Consiglio Comunale n. 36 del 11/7/2019 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 2019 le aziende partecipate direttamente dal Comune di Vicenza sono le seguenti:

DENOMINAZIONE	PARTECIPAZIONE
AIM VICENZA SPA	100,00%
VICENZA LOGISTIC CITY CENTER SRL	55,00%
SOCIETA' VICENTINA TRASPORTI SRL	34,66%
VICENZA HOLDING SPA	32,11%
VIACQUA SPA	29,37%
MAGAZZINI GENERALI SPA IN LIQUIDAZIONE in fallimento	25,00%
C I S - CENTRO INTERSCAMBIO MERCI SPA – IN	8,46%

LIQUIDAZIONE - in concordato preventivo	
AGNO CHIAMPO AMBIENTE SRL	0,908%
BANCA POPOLARE ETICA	0,0355%
BANCA POPOLARE DI VICENZA in Liquidazione Coatta Amministrativa	0,003119%

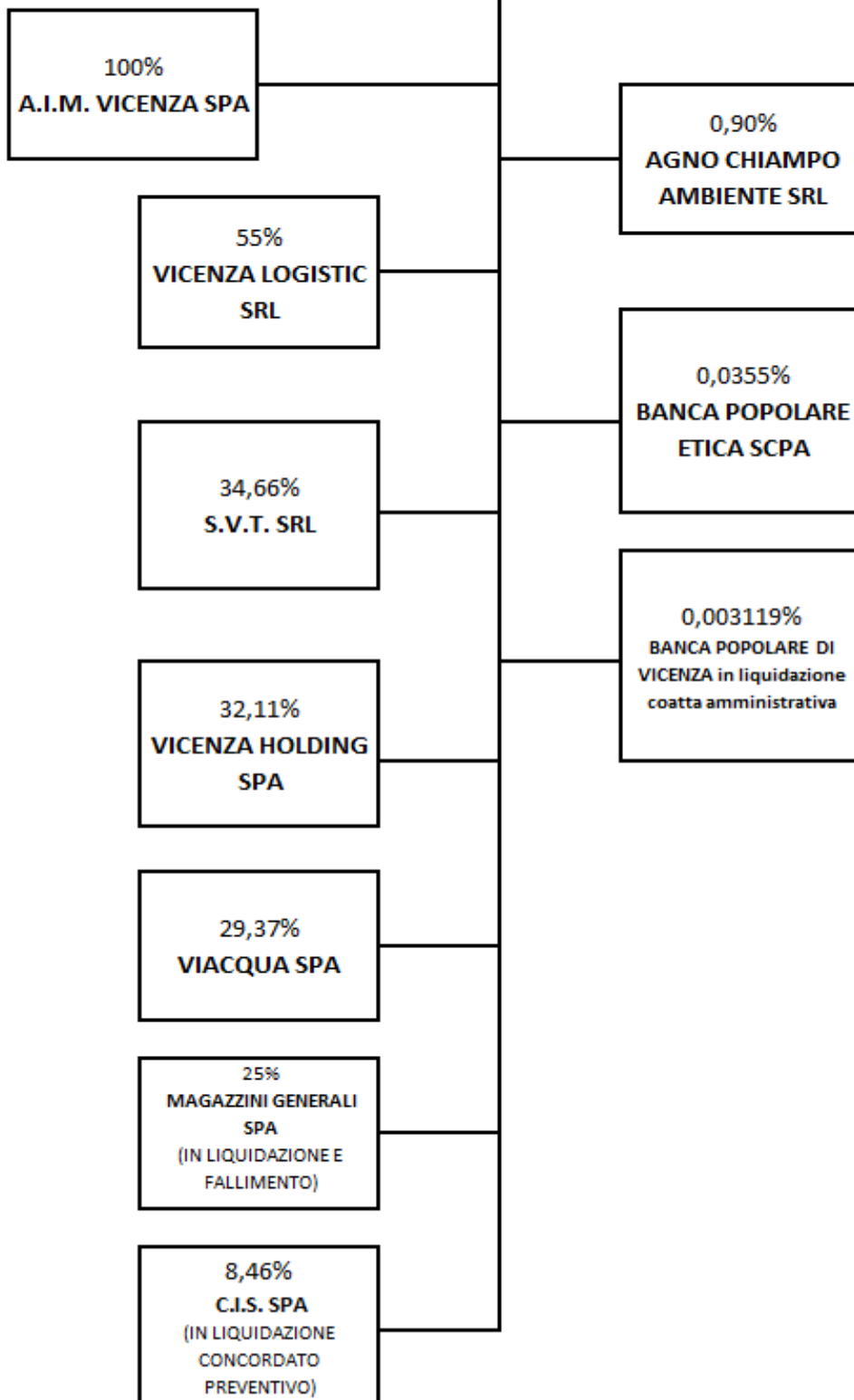
Per ciascuna Azienda partecipata dal Comune di Vicenza si evidenziano nella tabella sottostante il capitale sociale e il risultato economico dell'anno 2019:

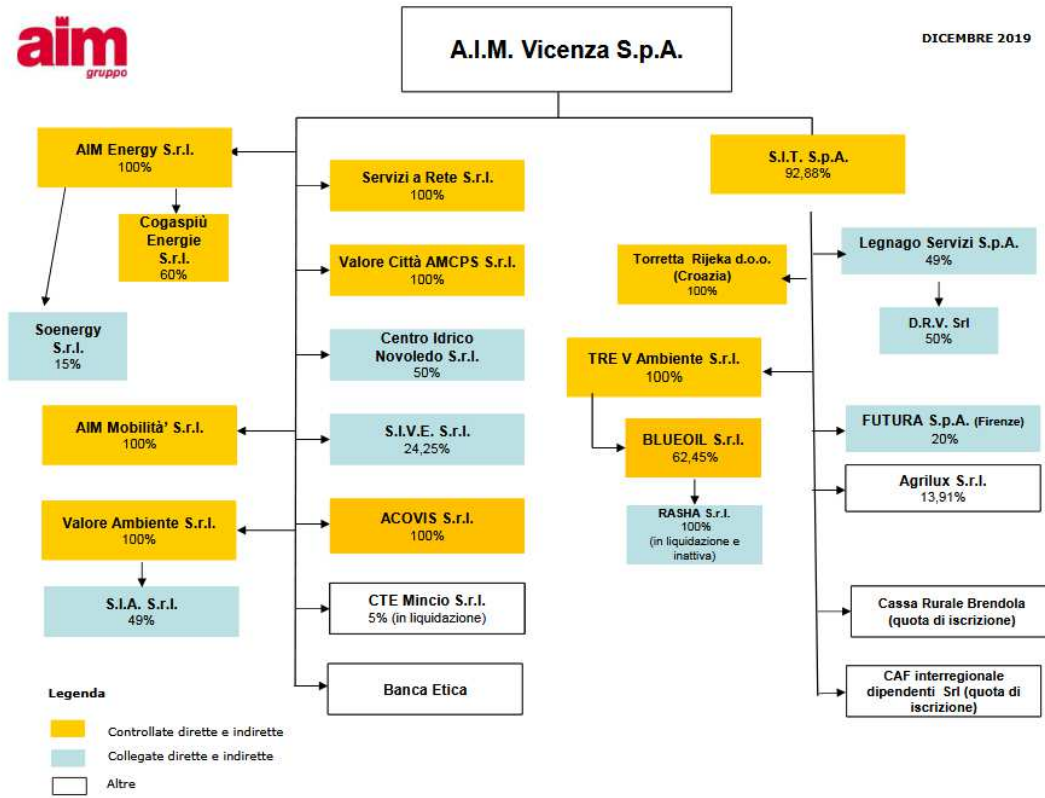
PARTECIPAZIONE SOCIETARIA DIRETTA (AL 31/12/2019)	PARTECIPAZIONE	VALORE NOMINALE QUOTA PROPRIETA'	RISULTATO ECONOMICO 2019
AIM VICENZA SPA	100,00	71.293.000,00	4.316.000
VICENZA LOGISTIC CITY CENTER SRL	55,00	27.500,00	38.374
SOCIETA' VICENTINA TRASPORTI SRL	34,66	3.466.030,64	136.438
VICENZA HOLDING SPA	32,11	2.083.990,00	943.290
VIACQUA SPA	29,37	3.401.100,00	5.766.868
MAGAZZINI GENERALI SPA IN LIQUIDAZIONE - in fallimento	25,00	310.329,25	-
CIS SPA - CENTRO INTERSCAMBI MERCI - IN LIQUIDAZIONE - in concordato preventivo	8,460	442.975,00	-226.511
AGNO CHIAMPO AMBIENTE SRL	0,908	7.263,00	66.984
BANCA POPOLARE ETICA	0,0355	26.250,00	6.267.836
BANCA POPOLARE DI VICENZA SPA - in liquidazione coatta amministrativa	0,003119	8.470,42	-

Si rileva:

- 1)** BANCA POPOLARE DI VICENZA SCPA - Il C.C. 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). Con Decreto n. 185 del 25 giugno 2017, il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) ha disposto, su proposta della Banca d'Italia, la sottoposizione di Banca Popolare di Vicenza S.p.A. a liquidazione coatta amministrativa. In data 14/12/2017, sono stati trasmessi all'Avvocatura comunale i documenti necessari per il recupero delle somme investite.
- 2)** CIS SPA - CENTRO INTERSCAMBIO MERCI - La società è in liquidazione e in concordato preventivo con omologazione del Tribunale di Vicenza del 06/05/2015.
- 3)** MAGAZZINI GENERALI SRL - In liquidazione - La società è in liquidazione e in fallimento con decreto n. 4068/2015 del 3/07/2015 del Tribunale di Vicenza.
- 4)** Per quanto riguarda AIM si fa presente che i dati derivano dal bilancio consolidato di Gruppo al quale si rinvia per ogni approfondimento sulla situazione economico generale, settoriale e per singola società, in quanto trattasi di società quotata.

COMUNE DI VICENZA





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).

Il gruppo amministrazione pubblica ed area 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.

Costituiscono componenti del gruppo amministrazione pubblica "Comune di Vicenza" i seguenti enti e società.

ORGANISMI STRUMENTALI (ex PCEL 4/4 punto 2.1)				
DENOMINAZIONE	SEDE	CAPITALE	PARTECIPAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
ISTITUZIONE BIBLIOTECA CIVICA "BERTOLIANA"	Contrà Riale Vicenza	706.317		esclusa perchè irrilevante per incidenza inferiore al 3% del totale dell'attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI (ex PCEL 4/4 punto 2.2.1)				
DENOMINAZIONE	SEDE	CAPITALE	PARTECIPAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
FONDAZIONE TEATRO COMUNALE CITTA' DI VICENZA	Viale Mazzini Vicenza	75.000	prevista per statuto l'estinzione della fondazione per recesso del comune di Vicenza	rientra nel bilancio consolidato
I.P.A.B. PER I MINORI DI VICENZA	Via Durando 84 Vicenza	4.269.837	nomina 5 consiglieri su 5	esclusa perchè irrilevante per incidenza inferiore al 3% del totale dell'attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici
I.P.A.B. PROTI SALVI	S.lla S.Pietro 60 Vicenza	34.372.871	nomina 5 consiglieri su 5	esclusa in quanto non compete al comune alcuna attività di controllo e di ripiano perdite
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI (ex PCEL 4/4 punto 2.2.2)				
DENOMINAZIONE	SEDE	CAPITALE	PARTECIPAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
CENTRO DI CULTURA E CIVILTA' CONTADINA "BIBLIOTECA INTERNAZIONALE LA VIGNA"	Corso Fogazzaro Vicenza	-	nomina 1 consigliere su 5	esclusa perchè irrilevante per incidenza inferiore al 3% del totale dell'attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici
FONDAZIONE CUOA	Via Marconi 103 Altavilla Vicentina VI	862.977	nomina 1 consigliere su 6	rientra nel bilancio consolidato

FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI VERONA, VICENZA, BELLUNO E ANCONA	Via Forti 3A Verona	1.017.599.829	nomina 1 consigliere su 25	esclusa in quanto non compete al comune alcuna attività di controllo e di ripiano perdite
FONDAZIONE ROI	Contrà San Marco Vicenza	51.646	nomina 1 consigliere su 5	"
FONDAZIONE C.I.S.A.	Contrà Porti 11 Vicenza	2.523.994	nomina 1 consigliere su 5	esclusa perchè irrilevante per incidenza inferiore al 3% del totale dell'attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici
FONDAZIONE STUDI UNIVERSITARI	S.lla S.Nicola 3 Vicenza	774.684	nomina 3 consigliere su 10	"
FONDAZIONE MONTE DI PIETA'	Contrà del Monte Vicenza	1.307.097	nomina 3 consigliere su 8	"
FONDAZIONE "VICENZA UNA CITTA' SOLIDALE" ONLUS	Strada della Rotonda Vicenza	-	nomina 1 consigliere su 12	"
CONSIGLIO DI BACINO AATO BACCHIGLIONE	Via Palladio 124 Villaverla VI	-	10,39%	"
CONSORZIO CIAT	Via Fusinieri 85 Vicenza	3.105.089	29,78%	"
OPERA PIA ASILI E SCUOLE MATERNE	Via Goldoni 41 Vicenza	6.047.484	nomina 2 consigliere su 5	"
FONDAZIONE DI STORIA ONLUS	Contrà S.Francesco 41 Vicenza	354.997	nomina 1 consigliere su 12	"
ASSOCIAZIONE VICENTINI NEL MONDO	Via Montale Vicenza	-	nomina 2 consigliere su 11	"
ORCHESTRA DEL TEATRO OLIMPICO	Via Brigt. Val Leogra 44 Vicenza	-	nomina 1 consigliere su 6	"
CONSORZIO VICENZA E'	C.so Fogazzaro Vicenza	121.930	nomina 1 consigliere su 7	"
ASSOCIAZIONE BENI ITALIANI PATRIMONIO MONDIALE UNESCO	Piazza del Municipio 2 Ferrara	-	nomina 1 consigliere su 13	"

SOCIETA' CONTROLLATE (ex PCEL 4/4 punto 2.3.1)

DENOMINAZIONE	SEDE	CAPITALE	PARTECIPAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
AZIENDE INDUSTRIALI MUNICIPALI VICENZA SPA	Contrà S.Biagio 72 Vicenza	71.293.000	100,00%	rientra nel bilancio consolidato
VICENZA LOGISTIC CITY CENTER SRL	Via del Mercato Nuovo 32 Vicenza	50.000	55,00%	esclusa perchè irrilevante per incidenza inferiore al 3% del totale dell'attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici

SOCIETA' PARTECIPATE (ex PCEL 4/4 punto 2.3.2)

DENOMINAZIONE	SEDE	CAPITALE	PARTECIPAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
SOCIETA' VICENTINA TRASPORTI SRL	Viale Milano 78 Vicenza	10.000.000	34,66%	rientra nel bilancio consolidato
VICENZA HOLDING SPA	Via dell'Oreficeria 16 Vicenza	6.489.767	32,11%	esclusa perchè in fase di razionalizzazione ex.art 20 del d.lgs 175/2016
VIACQUA SPA	Viale dell'industria 23 Vicenza	11.241.400	29,37%	rientra nel bilancio consolidato

Per effetto dell'applicazione dei punti 2 e punto 3.1 dell'allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011 rientrano nell'area di consolidamento dei dati dell'anno 2019 le seguenti entità:

ENTE/SOCIETA'	% partecipazione	Spese di personale 100%
Comune di Vicenza	Capogruppo	32.070.374
Aim Gruppo	100,00%	31.218.666
Società Vicentina Trasporti srl	34,66%	21.937.028
Viacqua spa	29,37%	15.267.599
Fondazione Teatro Comunale Città di Vicenza	33,33%	548.614
Fondazione Cuoia	16,67%	2.546.488

Metodi e criteri di consolidamento

I bilanci del Comune di Vicenza capogruppo e delle società controllate rientranti nell'area di consolidamento sono aggregati voce per voce, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per l'intero importo delle voci contabili (cd. metodo integrale), mentre i bilanci delle società partecipate sono aggregati voce per voce per l'importo delle voci contabili in proporzione alla quota di partecipazione del Comune di Vicenza (c.d. metodo proporzionale).

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.

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 2019 approvato con delibera del C.C. n. 12 del 23 aprile 2020);
- 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 31/12/2019 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 2019 del Comune di Vicenza approvato con deliberazione Consiglio Comunale n. 12 del 23 aprile 2020;
- bilancio consolidato 2019 del Gruppo Aim riclassificato da Aim secondo i principi contabili nazionali emanati dall'Oic sulla base dei dati contenuti nella Relazione finanziaria annuale 2019 del Gruppo Aim approvata nell'assemblea del 28 aprile 2020 con la relazione della società di revisione BDO Italia Spa rilasciata il 13 aprile 2020 e la relazione del Collegio sindacale rilasciata il 13 aprile 2020;
- bilancio d'esercizio 2019 di Viacqua spa approvato il 29 maggio 2020 con la relazione della società di revisione Ey Spa rilasciata il 13 maggio 2020 e la relazione del collegio sindacale rilasciata il 13 maggio 2020;
- bilancio d'esercizio 2019 di Svt srl approvato il 8 maggio 2020 con la relazione della società di revisione Crowe As Spa rilasciata il 22 aprile 2020 e la relazione del collegio sindacale rilasciata il 22 aprile 2020;
- bilancio d'esercizio 2019 della Fondazione Teatro Comunale Città di Vicenza approvato dall'assemblea il 28 luglio 2020 e la relazione del collegio dei revisori rilasciata il 15 giugno 2020;
- bilancio d'esercizio 2019 della Fondazione Cuoia approvato dal Consiglio Generale il 23 giugno 2020 e la relazione del collegio dei revisori rilasciata il 4 giugno 2020.

STATO PATRIMONIALE

Attivo

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

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 31/12/2019
costi di impianto e di ampliamento	5.295.030,85	4.681.763,56	613.267,29
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.464.339,90	3.464.339,90	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.743.499,73	1.981.281,23	762.218,50
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	96.461.722,66	56.200.332,69	40.261.389,97
avviamento	9.319.361,51	7.673.287,48	1.646.074,03
immobilizzazioni in corso ed acconti	499.820,39	0,00	499.820,39
altre	67.398.566,70	58.360.950,12	9.037.616,58
	<u>185.182.341,74</u>	<u>132.361.954,98</u>	<u>52.820.386,76</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 31/12/2019
Terreni (demanziali)	212.604,43	0,00	212.604,43
Fabbricati (demanziali)	117.172.601,29	46.676.621,31	70.495.979,98
Infrastrutture	12.685,42	380,56	12.304,86
Altri beni demanziali	46.723.424,42	19.156.604,00	27.566.820,42
Terreni	39.989.352,49	0,00	39.989.352,49
Fabbricati	353.578.246,22	213.101.125,04	140.477.121,18
Impianti e macchinari	481.180.665,24	244.113.736,65	237.066.928,59
Attrezzature industriali e commerciali	37.220.376,85	25.449.135,34	11.771.241,51
Mezzi di trasporto	36.817.765,96	24.492.197,50	12.325.568,46
Macchine per ufficio e hardware	1.163.287,66	1.084.659,60	78.628,06
Mobili e arredi	619.830,90	496.154,50	123.676,40
Altri beni materiali	32.025.776,86	27.832.149,08	4.193.627,78
Immobilizzazioni in corso ed acconti	206.850.950,76	0,00	206.850.950,76
	<u>1.353.567.568,50</u>	<u>602.402.763,58</u>	<u>751.164.804,92</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 31/12/19 il valore complessivo delle rimanenze ammonta ad Euro 5.720.167,01 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 Viacqua spa, Svt srl e Fondazione Cuoa.

Crediti

Il saldo dei crediti è suddiviso secondo le seguenti scadenze:

	2019		2018		VARIAZIONE % 2019/2018	
	Breve Termine	Medio/Lungo Termine	Breve Termine	Medio/Lungo Termine	Breve Termine	Medio/Lungo Termine
Crediti di natura tributaria	6.460.824,10	-	7.065.655,33	-	-8,56%	0,00%
Crediti per trasferimenti e contributi	21.373.718,28	76.372,00	18.645.045,38	-	14,63%	0,00%
Verso clienti ed utenti	86.793.149,86	1.553.257,00	94.067.642,67	835.819,18	-7,73%	85,84%
Altri Crediti	41.556.102,67	2.645.460,00	47.312.140,51	32.285,73	-12,17%	8093,90%
	156.183.794,91	4.275.089,00	167.090.483,89	868.104,91	-6,53%	392,46%

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 amministrazione pubbliche da parte della società Svt srl.

Crediti verso clienti ed utenti

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

	2019	2018	VARIAZIONE % 2019/2018
Comune di Vicenza	972.928,18	1.352.081,44	-28,04%
Aim Gruppo	77.262.282,81	81.502.269,37	-5,20%
Viacqua Spa	8.258.674,26	10.151.162,41	-18,64%
Svt Srl	1.577.748,61	1.556.370,19	1,37%
Fondazione Teatro Comunale Città di Vicenza	95.403,12	36.062,35	164,55%
Fondazione Cuoa	179.369,88	305.516,09	-41,29%
	88.346.406,86	94.903.461,85	-6,91%

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, 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 (Viacqua Spa).

Altri Crediti

Tale voce è costituita prevalentemente da crediti tributari, per imposte anticipate (Gruppo Aim, Viacqua spa e Svt srl) 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:

	2019	2018	VARIAZIONE % 2019/2018
Comune di Vicenza	106.683.040,58	104.391.526,42	2,20%
Aim Gruppo	55.940.684,00	74.265.338,00	-24,67%
Viacqua Spa	4.792.080,86	6.517.035,32	-26,47%
Svt srl	6.779.317,85	5.738.025,39	18,15%
Fondazione Teatro Comunale Città di Vicenza	387.322,60	259.795,25	49,09%
Fondazione Cuoa	585.580,59	431.535,79	35,70%
	175.168.026,48	191.603.256,17	-8,58%

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.

Passivo

A) Patrimonio netto

Il patrimonio netto al 31/12/2019 risulta così costituito:

PATRIMONIO NETTO	SALDO AL 31/12/2019
Fondo di dotazione	392.080.032,90
Riserve	238.707.320,27
Risultato economico dell'esercizio	12.747.212,41
Patrimonio netto	643.534.565,58
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	95.632,88
TOTALE PATRIMONIO NETTO del Gruppo	644.500.198,46

La modifica della consistenza del patrimonio netto deriva dalle variazioni indicate nella tabella seguente:

Incremento del fondo di dotazione	6.247,50
Riduzione riserve	- 1.751.546,03
Incremento riserve da permessi di costruire	3.101.663,32
Destinazione utile esercizio precedente	- 12.201.227,91
Risultato economico di esercizio	12.891.885,17
TOTALE	2.047.022,05

B) Fondi per rischi ed oneri

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

	2019	2018	VARIAZIONE % 2019/2018
Comune di Vicenza	24.017.530,65	16.361.229,41	46,80%
Aim Gruppo	29.773.759,00	28.172.106,00	5,69%
Viacqua Spa	819.834,18	330.898,63	147,76%
Svt srl	1.159.858,08	1.197.496,41	-3,14%
Fondazione Teatro Comunale Città di Vicenza	0,00	0,00	0,00%
Fondazione Cuoa	8.631,73	8.803,76	-1,95%
	55.779.613,64	46.070.534,21	21,07%

Trattasi del fondo crediti di dubbia esigibilità del Comune di Vicenza e 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 Viacqua spa..

C) Trattamento di fine rapporto

Tale voce rappresenta prevalentemente il fondo accantonato da Aim Gruppo, Viacqua spa e Svt srl per il debito maturato al 31/12/2019 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	2019		2018		VARIAZIONE % 2019/2018	
	Breve Termine	Medio/Lungo Termine	Breve Termine	Medio/Lungo Termine	Breve Termine	Medio/ Lungo Termine
Debiti da finanziamento	35.679.333,15	189.898.409,46	41.655.108,09	205.760.030,07	-14,35%	-7,71%
Debiti verso fornitori	68.361.704,23	764.392,00	69.285.387,90	1.807.000,00	-1,33%	-57,70%
Acconti	4.306.908,92	-	4.597.960,69	-	-6,33%	0,00%
Debiti per trasferimenti e contributi	6.557.227,52	-	5.772.964,02	-	13,59%	0,00%
Altri debiti	31.101.241,88	2.474.875,09	36.771.635,02	2.701.228,29	-15,42%	-8,38%
	146.006.415,70	193.137.676,55	158.083.055,72	210.268.258,36	-7,64%	-8,15%

Debiti da finanziamento

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

	2019	2018	VARIAZIONE % 2019/2018
Comune di Vicenza			
Esposizione debitoria a breve termine	5.269.710,40	5.892.244,57	-10,57%
Esposizione debitoria a medio lungo termine	40.694.203,01	44.424.744,66	-8,40%
	45.963.913,41	50.316.989,23	-8,65%
Aim Gruppo			
Esposizione debitoria a breve termine	28.415.450,00	31.257.972,00	-9,09%
Esposizione debitoria a medio lungo termine	116.894.441,00	127.873.320,00	-8,59%
	145.309.891,00	159.131.292,00	-8,69%
Viacqua spa			
Esposizione debitoria a breve termine	3.545.307,62	3.759.281,17	-5,69%
Esposizione debitoria a medio lungo termine	22.791.719,74	27.090.226,55	-15,87%
	26.337.027,36	30.849.507,72	-14,63%
Svt srl			
Esposizione debitoria a breve termine	3.634.411,20	574.652,41	532,45%
Esposizione debitoria a medio lungo termine	4.352.285,31	6.542.696,80	-33,48%
	7.986.696,51	7.117.349,21	12,21%
Fondazione Teatro Comunale Città di Vicenza			
Esposizione debitoria a breve termine	-	-	0,00%
Esposizione debitoria a medio lungo termine	-	-	0,00%
	0,00	0,00	0,00%
Fondazione Cuoia			
Esposizione debitoria a breve termine	-	-	0,00%
Esposizione debitoria a medio lungo termine	-	-	0,00%
	0,00	0,00	0,00%

TOTALE COMPLESSIVO

Esposizione debitoria a breve termine	40.864.879,22	41.484.150,15	-1,49%
Esposizione debitoria a medio lungo termine	184.732.649,06	205.930.988,01	-10,29%
	225.597.528,28	247.415.138,16	-8,82%

All'interno dell'esposizione debitoria del gruppo il debito per il rimborso della quota capitale mutui e prestiti obbligazionari è così suddiviso per soggetto finanziatore.

Comune di Vicenza

Istituto finanziatore	scadenza	Debito al 31/12/2019
Cassa Depositi e Prestiti	2021	1.581.950,80
Cassa Depositi e Prestiti	2022	957.933,83
Cassa Depositi e Prestiti	2023	785.565,58
Cassa Depositi e Prestiti	2024	8.574.062,16
Cassa Depositi e Prestiti	2025	4.110.529,38
Cassa Depositi e Prestiti	2026	4.643.319,84
Cassa Depositi e Prestiti	2027	6.263.997,87
Cassa Depositi e Prestiti	2028	3.964.350,05
Regione Veneto	2028	471.600,00
Cassa Depositi e Prestiti	2029	4.220.090,66
Regione Veneto	2030	831.600,00
Regione Veneto	2031	1.728.000,00
Regione Veneto	2033	186.662,00
Cassa Depositi e Prestiti	2035	7.644.251,24
Totale		45.963.913,41

Aim Gruppo

Istituto finanziatore	scadenza	Debito al 31/12/2019
Bper: Banca - CPE	2020	1.113.240
Banca Etica - autobus	2020	106.259
Banca Popolare di Vicenza -TreV	2020	10.104
UBI- Banco Brescia	2021	15.903.522
Cassa di Risparmio BZ	2021	776.354
Volksbank- B.Popolare Alto Adige	2021	3.608.299
Banco Popolare	2021	1.014.189
Unicredit B.Impr.- SIT	2021	223.707
Cassa Depositi e Prestiti – Sosta	2022	106.948
Cassa Depositi e Prestiti – Scavi	2022	414.536
Cassa Depositi e Prestiti – Teleriscaldamento	2022	46.096
Banca Nazion. Lavoro- gara gas TV	2022	5.000.000
Veneto Banca - investim.TLR	2022	1.268.330
Banca Popolare Alto Adige - SIT	2022	1.222.706
Banca OPI – ramo Enel	2023	3.937.500
Banca Nazion. Lavoro- repowering Centrale Cricoli	2023	3.466.666
Sparkasse	2023	1.421.835
Monte Paschi Siena - Blueoil	2024	282.822
Borsa d'Irlanda - Prestito obbligazionario	2024	50.044.309
Intesa San Paolo – sedi	2025	4.794.395
Banca Intesa - consolid.debito	2025	6.261.704
BEI - investimenti div.	2025	9.000.000
Volksbank- B.Popolare Alto Adige	2026	7.008.531
Bper: Banca - CPE	2026	214.052
BEI - investimenti div.	2030	25.200.000
Totale		142.446.104,00

Viacqua spa

Istituto finanziatore	scadenza	Debito al 31/12/2019
Unicredit B.Impr	2020	255.345,42
Unicredit B.Impr	2021	551.105,14
Banca Intesa	2022	703.617,09
Unicredit B.Impr	2022	213.985,12
Banca Intesa	2023	1.845.811,10
Banca Intesa	2024	2.601.731,17
Volksbank	2025	2.128.230,38
Banca Intesa	2025	787.157,12
Banca Altovicentino	2026	529.474,14
Banca Intesa	2026	3.115.704,70
Banca popolare etica	2026	1.985.819,36
Cassa Rurale ed Artigiana di Brendola	2026	529.474,14
Viveracqua Hydrobond 1 s.r.l.	2034	11.076.243,78
Totale		26.323.698,66

Svt srl

Istituto finanziatore	scadenza	Debito al 31/12/2019
Banco Bpm	2020	3.050.080,00
Cassa Centrale Banca	2021	970.480,00
Banca del CentroVeneto	2023	619.441,58
Banca San Giorgio Quinto Valle Agno	2023	619.441,58
Amministrazione provinciale di Vicenza	2027	2.253.733,53
Cassa Centrale Banca	2035	472.148,57
Totale		7.985.325,26

Debiti verso fornitori

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

	2019	2018	VARIAZIONE % 2019/2018
Comune di Vicenza	667.152,20	1.253.697,86	-46,79%
Aim Gruppo	60.649.700,03	63.388.537,55	-4,32%
Viacqua spa	4.430.558,91	4.231.803,10	4,70%
Svt srl	2.692.570,59	1.889.641,70	42,49%
Fondazione Teatro Comunale Città di Vicenza	474.016,41	144.924,77	227,08%
Fondazione Cuoia	212.098,09	183.782,92	15,41%
	69.126.096,23	71.092.387,90	-2,77%

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 e Viacqua Spa.

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, Viacqua spa e Svt srl 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 acquisti da Vi Acqua spa in particolare relativi alla distribuzione dell'acqua e di servizi di fognatura e depurazione e dai ricavi acquisti da Svt srl relativi all'attività di trasporto pubblico urbano ed extra-urbano.

La voce incremento delle immobilizzazioni per lavori interni rileva i costi sostenuti per la realizzazione di impianti costruiti in economia da Aim Gruppo ed Viacqua 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 Viacqua 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 Viacqua 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 2019 per titoli di efficienza energetica e per l'ulteriore acquisto di quote CO2 e dai costi di competenza 2019 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 effettuato con il metodo del patrimonio netto da parte della capogruppo e di Aim Gruppo.

E) Proventi e oneri straordinari

Le voci proventi ed oneri straordinari sono costituite principalmente da minori residui passivi ed attivi della capogruppo.

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 discendeva 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 e dal 2017 l'obbligo di redazione del bilancio consolidato, stabilito dall'art. 233 bis del T.u.e.l. (d.lgs. 267/2000) è stato esteso a tutti i comuni.

Da alcuni anni è sostanzialmente cambiato il quadro normativo che regola i rapporti tra ente locale e proprie aziende partecipate; la finalità principale consiste attualmente nell'esplicitare e rendere trasparenti le strategie generali, favorendo scelte in linea con gli attuali obiettivi del Legislatore che mira a razionalizzare la gestione 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. Per tali motivi gli schemi operativi si focalizzano sui debiti a medio e lungo termine e sulle situazioni reddituali.

Dal conto consolidato del Gruppo "Comune di Vicenza" dell'anno 2019 emerge una situazione generale di equilibrio di bilancio; infatti, non si rilevano deficit o perdite di esercizio rilevanti tra i soggetti che rientrano nell'area di consolidamento (Comune, Gruppo AIM, Viacqua spa, Svt srl, Fondazione Teatro Comunale Città di Vicenza e Fondazione Cuoia).

Tuttavia, e sotto il mero profilo tecnico-contabile, il risultato economico complessivo evidenzia in sintesi un leggero miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

Dal punto di vista patrimoniale a livello comparativo rispetto l'esercizio precedente si rileva una riduzione dei crediti verso clienti e dei debiti di finanziamento.

Per quanto concerne le considerazioni generali e le strategie di gestione delle società partecipate del Comune, con un'ottica prospettica e retrospettiva, si rinvia al Documento unico di programmazione (DUP) 2020-2023.