



COMUNE DI SAN VITO DI LEGUZZANO

Provincia di Vicenza

COPIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 31 del 29/09/2018

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017

L'anno **duemiladiciotto** del mese di **Settembre** il giorno **ventinove** alle ore **12:00** presso la sala Consiliare della Sede Municipale, convocato dal Sindaco mediante lettera di invito recapitata nelle forme e nei modi di legge, si è riunito il Consiglio Comunale. Presiede il vice sindaco **Antonio Dalle Rive**, partecipa il Segretario Comunale **Fiorenzo Saccardo**.

Fatto l'appello risulta quanto segue

<u>Cognome e Nome</u>	<u>Presente</u>	<u>Assente</u>
POSCOLIERO UMBERTO		X
DALLE RIVE ANTONIO	X	
DAL CAROBBO FRANCESCA	X	
CALGARO LOREDANA	X	
SANTATERRA ILARIA		X
LUCCHINI LAURA GIOVANNA	X	
DALLE MOLLE NICOLO'	X	
GONZO PIETRO	X	
MACULAN DORIANO	X	
CARRERA SERGIO	X	
SPEZZAPRIA GIUSEPPE	X	
CROSARA STEFANO	X	
ZAUPA ROBERTO	X	

Presenti: 11 Assenti: 2

Nominati scrutatori i consiglieri:

Essendo quindi legale l'adunanza, il Presidente invita il Consiglio a discutere sul seguente argomento:

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017

IL CONSIGLIO COMUNALE

Presiede il Vice Sindaco Assessore Dalle Rive
Relazione l'Assessore Dal Carobbo

Visto l'art. 11-bis del d.lgs. n.118/2011 e s.m.i. che recita:

"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato nel bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

...omissis.....

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - Tuel che recitano:

"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n.11 del decreto legislativo 23 giugno 2011. n. 118, e successive modificazioni"

Visto il comma 8 dell'art.151 del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - Tuel che recita: *"Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."*

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - Tuel che recitano:

"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi della articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."

Considerato che il comune di San Vito di leguzzano non è ente sperimentatore del nuovo ordinamento contabile di cui al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto l'art 9 del d.l.n. 113/2016, che prevede che *"in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del Tuel, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che 'è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del presente periodo";*

Considerato che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente

attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed, in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa a capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n.147 del 20/12/2017 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di San Vito di Leguzzano dell'esercizio 2017;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 24/04/2018 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2017, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale ed il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2017 degli enti della società da assoggettare a consolidamento;

Visto l'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Visto il comma 1, lettera di-bis) dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - Tuel che recita:

"1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni: "d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo";

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017 (primo anno di adozione del bilancio consolidato), corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

Visto il comma 6-bis dell'art. 227 del d.lgs. n.267/2000 e s.m.i. - Tuel che prevede che nel sito internet dell'ente, nella sezione dedicata ai bilanci, sia pubblicata la versione integrale del rendiconto della gestione;

Visto l'art.1, comma 1, lettera d) del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 che prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP), entro 30 giorni dall'approvazione, i propri bilanci consolidati (a partire dal consolidato 2016), compresi gli allegati previsti dall'articolo 11-bis, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, e successive modifiche, predisposti secondo gli schemi di cui all'allegato n.11 al predetto decreto legislativo n.118 del 2011;

Visto il d.lgs. n. 267/200 e s.m.i. - Tuel;

Visto il d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità;

Vista l'allegata relazione del collegio dei revisori dei conti resa ai sensi del comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/200 e s.m.i. - Tuel, all'Organo di revisione dell'Ente;

Con la seguente votazione, effettuata in forma palese, ai sensi di legge:

Presenti n.	11	
Votanti n.	11	
Favorevoli n.	7	
Contrari n.	2	Carrera - Spezzapria
Astenuti n.	2	Zaupa - Crosara

DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e dalla relazione dell'organo di revisione, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
2. di trasmettere copie della presente ai competenti uffici comunali, per gli adempimenti di competenza ivi compresi quelli di cui al sopra richiamato comma 6-bis dell'art.227 del Tuel e al citato d.n. del 12 maggio 2016;
3. di dare atto che la proposta di delibera è stata presentata corredata dai prescritti pareri favorevoli di cui all'art.49, comma 1 del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - Tuel, che si allegano all'originale.

Alle ore 12,56, non essendovi altri punti all'ordine del giorno, la seduta è tolta.

Il presente verbale è redatto secondo quanto previsto dall'art.46 del vigente regolamento sul funzionamento del Consiglio Comunale. L'integrale discussione è registrata su supporto informatico per essere conservata agli atti dell'ufficio segreteria.

Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si esprime parere Favorevole di regolarità tecnica espresso ai sensi dell'art. 49 del T.U. - D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, in quanto la proposta che precede è conforme alle norme legislative e tecniche che regolamentano la materia.

San Vito di Leguzzano, 21/09/2018

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA
F.to Valentina Broccardo

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Si attesta la relativa copertura finanziaria.

Si esprime parere Favorevole in riguardo alla regolarità contabile di cui sopra, parere espresso ai sensi dell'art. 49 del T.U. - D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

IMPEGNI

Capitolo	Anno	Descrizione Imp.	Importo	Imp.

ACCERTAMENTI

Capitolo	Anno	Descrizione Acc.	Importo	Acc.

San Vito di Leguzzano, 21/09/2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.to Valentina Broccardo

Il presente verbale è stato letto, approvato e sottoscritto.

IL VICE SINDACO
F.to Antonio Dalle Rive

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Fiorenzo Saccardo

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che la presente deliberazione è in corso di pubblicazione per quindici giorni consecutivi da oggi mediante affissione all'Albo Pretorio Comunale, ai sensi dell'art. 124 primo comma, della Decreto Legislativo 18.08.2000 n.267.

San Vito di Leguzzano, 11/10/2018

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Fiorenzo Saccardo

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il 21/10/2018, decorsi dieci giorni consecutivi dalla pubblicazione all'Albo Pretorio Comunale.

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Fiorenzo Saccardo

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.

San Vito di Leguzzano,

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Vito di Leguzzano

Bilancio consolidato al 31.12.2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al d. lgs. 118/2011.

La relazione sulla gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del bilancio consolidato, e della nota integrativa.

La nota integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della nota integrativa rispetta le indicazioni contenute nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Vito di Leguzzano.

Il "Gruppo Comune di San Vito di Leguzzano" è così costituito:



Il bilancio consolidato del Comune si chiude con un utile consolidato di € 15.521,28.

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

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società incluse nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con indicazione separata dei dati relativi al Comune:

Conto Economico	Bilancio consolidato 2017
Valore della produzione	2.552.302,91
Costi della produzione	2.560.026,71
Risultato della gestione operativa	-7.723,80
Proventi ed oneri finanziari	-46.975,13
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00
Proventi ed oneri straordinari	114.170,30
Imposte sul reddito	-43.950,10
Risultato di esercizio	15.521,28

Come evidenziato in nota integrativa, l'impatto negativo dei valori consolidati è dovuto prevalentemente dalla gestione finanziaria e dagli oneri per imposte.

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

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A “Componenti positivi della gestione”	Importo
Proventi da tributi	1.536.709,11
Proventi da fondi perequativi	582.405,90
Proventi da trasferimenti e contributi	117.175,99
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	221.188,34
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione (+/-)	-258,60
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	612,00
Altri ricavi e proventi diversi	94.470,17
Totale della Macro-classe A	2.552.302,91

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B “Componenti negativi della gestione”	Importo
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	123.680,65
Prestazioni di servizi	558.283,16
Utilizzo beni di terzi	5.194,79
Trasferimenti e contributi	377.641,67
Personale	655.538,46
Ammortamenti e svalutazioni	671.392,26
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.468,79
Accantonamenti per rischi	50.000,00
Altri accantonamenti	2.174,11
Oneri diversi di gestione	120.590,39
Totale della Macro-classe B	2.560.026,71

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C “Proventi ed oneri finanziari”	Importo
Proventi da partecipazioni	1.890,00
Altri proventi finanziari	1.302,33
Totale proventi finanziari	3.192,33
Interessi passivi	50.167,46
Altri oneri finanziari	1,23
Totale oneri finanziari	-50.167,46
Totale della Macro-classe C	-46.975,13

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E “Proventi ed oneri straordinari”	Importo
Proventi da permessi di costruire	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	139.668,34
Plusvalenze patrimoniali	0,00
Altri proventi straordinari	0,00
Totale proventi	139.668,34
Trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-25.014,21
Minusvalenze patrimoniali	0,00

Altri oneri straordinari	-483,83
Totale oneri	-25.498,04
Totale della Macro-classe E	114.170,30

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

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

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

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

Stato Patrimoniale	Bilancio consolidato 2017
Totale crediti verso partecipanti	0,00
Immobilizzazioni immateriali	74.420,90
Immobilizzazioni materiali	13.137.711,48
Immobilizzazioni finanziarie	610.807,21
Totale immobilizzazioni	13.822.939,59
Rimanenze	15.740,53
Crediti	533.173,50
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00
Disponibilità liquide	1.100.527,47
Totale attivo circolante	1.649.441,50
Totale ratei e risconti attivi	13.811,42
TOTALE DELL'ATTIVO	15.486.192,51
Patrimonio netto	12.719.409,07
Fondo rischi ed oneri	173.130,24
di cui riserva di consolidamento	104.961,43
TFR - Trattamento di fine rapporto	32.871,08
Debiti	2.535.982,84
Totale Ratei e risconti passivi	24.799,28
TOTALE DEL PASSIVO	15.486.192,51

Finalità del Bilancio consolidato

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

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

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con la delibera della Giunta Comunale n. 147 del 20 dicembre 2017.

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

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

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

Bilancio Consolidato del Comune di San Vito di Leguzzano

Esercizio finanziario 2017

Nota Integrativa

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, del enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42”* articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel d. leg. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particola il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Per l'anno 2017, con deliberazione della Giunta Comunale n. 147 del 20 dicembre 2017 ad oggetto: *“Bilancio consolidato del “gruppo Comune di San Vito di Leguzzano”: individuazione componenti del gruppo e del perimetro di consolidamento.”*

Il Comune ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2017;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato per l'anno 2017.

2. Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di San Vito di Leguzzano”

L'art. 11/bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Gli schemi di bilancio consolidato come previsti dall'Allegato 11 del d. lgs. 118/2011.

Il percorso di predisposizione del bilancio consolidato del gruppo “Comune di San Vito di Leguzzano” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 147 del 20 dicembre 2017 in cui, sulla base delle disposizioni del d. lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. 234 dell'11 gennaio 2018 è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta Comunale n. 147/2017 sopraccitata, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento.

3. La composizione del Gruppo “Comune di San Vito di Leguzzano”

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo “Comune di San Vito di Leguzzano” nel perimetro di consolidamento non è stata considerata:

Società Alto Vicentino Servizi S.p.a. in quanto ha emesso titoli obbligazionari quotati nel mercato Extramot Pro come da comunicazione dell'8 settembre 2017;

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Vito di Leguzzano al 31 dicembre 2017 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	% di partecipazione	Classificazione
Consorzio di Polizia Locale Alto Vicentino	Schio	2,67%	Ente strumentale partecipato (art. 11 ter comma 2 d.lgs. 118/2011)
Consiglio di Bacino Bacchiglione	Villaverla	0,33%	Ente strumentale partecipato (art. 11 ter comma 2 d.lgs. 118/2011)
Consiglio di Bacino Vicenza	Vicenza	0,53%	Ente strumentale partecipato (art. 11 ter comma 2 d.lgs. 118/2011)
Alto Vicentino Ambiente S.r.l.	Schio	1,70%	Società partecipata (art. 11 quinquies d. lgs. 118/2011)
Banca Popolare Etica Società cooperativa per Azioni	Padova	0,0009%	Società partecipata (art. 11 quinquies d. lgs. 118/2011)
Impianti Agno S.r.l.	Valdagno	0,63%	Società partecipata (art. 11 quinquies d. lgs. 118/2011)
Pasubio Tecnologia S.r.l.	Schio	2,28%	Società partecipata (art. 11 quinquies d. lgs. 118/2011)

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

Organismo partecipato	Sede	% di partecipazione	Classificazione	Criterio di consolidamento
Alto Vicentino Ambiente S.r.l.	Schio	1,70%	Società partecipata (art. 11 quinquies d. lgs. 118/2011)	proporzionale

Pasubio S.r.l.	Tecnologia	Schio	2,28%	Società partecipata (art. 11 quinquies d. lgs. 118/2011)	proporzionale
----------------	------------	-------	-------	--	---------------

L'esclusione dei seguenti organismi dal perimetro è stata determinata per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dei singoli enti partecipati rispetto ai corrispondenti valori del Comune di San Vito di Leguzzano:

- incidenza inferiore al 10% del Patrimonio netto, del totale dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibili ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato:
 - Consorzio di Polizia Locale Altovicentino
 - Consiglio di bacino Bacchiglione
- e percentuale di partecipazione inferiore all'1%:
 - Consiglio di bacino Vicenza

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

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

Di seguito di fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di San Vito di Leguzzano.

Società Alto Vicentino Ambiente s.r.l.

Alto Vicentino Ambiente s.r.l.		
STATO PATRIMONIALE	2017	2016
Crediti v/soci per versamenti dovuti	0	0
Attivo immobilizzato	30.236.996	33.013.961
Attivo circolante	14.835.389	13.928.452
Ratei e risconti attivi	286.146	496.174
TOTALE DELL'ATTIVO	45.358.531	47.438.587
Patrimonio netto	18.340.453	17.685.930
Fondi per rischi ed oneri	4.009.930	4.125.917
TFR	1.626.981	1.670.865
Debiti	21.340.338	23.912.578
Ratei e risconti passivi	829	43.297
TOTALE DEL PASSIVO	45.358.531	47.438.587

Alto Vicentino Ambiente s.r.l.		
CONTO ECONOMICO	2017	2016
Valore della produzione	26.367.763	25.678.498
Costi della produzione	24.084.522	23.009.939
Risultato della gestione operativa	2.281.241	2.668.559
Proventi ed oneri finanziari	-748.413	-978.084
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	468.792	660.396
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.064.036	1.030.079

Società Pasubio Tecnologia S.r.l.

Pasubio Tecnologia S.r.l.		
STATO PATRIMONIALE	2017	2016
Credit v/soci per versamenti dovuti	0	0
Attivo immobilizzato	5472.494	192.721
Attivo circolante	888.752	873.135
Ratei e risconti attivi	100.246	110.646
TOTALE DELL'ATTIVO	1.561.492	1.176.502
Patrimonio netto	458.338	453.418
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	228.614	231.364
Debiti	869.969	490.836
Ratei e risconti passivi	4.571	884
TOTALE DEL PASSIVO	1.561.492	1.176.502

Pasubio Tecnologia S.r.l.		
CONTO ECONOMICO	2017	2016
Valore della produzione	2.030.189	2.097.137
Costi della produzione	2.023.916	2.094.086
Risultato della gestione operativa	6.273	3.051
Proventi ed oneri finanziari	78	1.179
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	1.429	1.269
RISULTATO DI ESERCIZIO	4.922	2.961

Si riporta di seguito la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al comma 3 dell'art. 11-ter del d. lgs. 118/2011.

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi de comma 3 art. 11-ter del d. lgs. 118/2011
Alto Vicentino Ambiente S.r.l.	Gestione e smaltimento di rifiuti urbani e speciali nell'Alto Vicentino	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Pasubio Tecnologia S.r.l.	Servizi digitali per la pubblica amministrazione	Servizi istituzionali, generali e di gestione

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

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

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

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili capogruppo	Totale ricavi	Incidenza
Alto Vicentino Ambiente S.r.l.	1,70%	357.307	26.365.763	1,36%
Pasubio Tecnologia S.r.l.	2,28%	47.931	2.030.189	2,36%

Spese per il personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del gruppo
Comune di San Vito di Leguzzano	-	490.057	4,88%
Alto Vicentino Ambiente S.r.l.	1,70%	8.991.487	89,60%
Pasubio Tecnologia S.r.l.	2,28%	553.801	5,52%
TOTALE		10.035.345	100%

Organismo partecipato	Spese per il personale	N. addetti al 31/12	Costo medio per dipendente	Componenti positivi della gestione	Valore della produzione per dipendente	Componenti negativi della gestione	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di San Vito di Leguzzano	490.057	13	37.697	2.420.231	186.172	2.466.876	19,87%
Alto Vicentino Ambiente S.r.l.	8.991.487	182	49.404	26.365.763	144.867	24.084.522	37,33%
Pasubio Tecnologia S.r.l.	553.801	13	42.600	2.030.189	156.168	2.023.916	27,36%

Ripiano perdite

Non risultano ripiani perdite effettuati nell'anno 2017.

Il principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che "è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base".

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Si rimanda alla seguente tabella riepilogativa per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di San Vito di Leguzzano":

Ente/voce	Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente S.r.l.	Pasubio Tecnologia S.r.l.
Immobilizzazioni immateriali	iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento del 20%	iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento	
Licenze/concessioni			2-3 esercizi in relazione

			alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa
Costi di ricerca, sviluppo etc.			
Costi di impianto e ampliamento			
Altre immobilizzazioni immateriali	iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento del 3% (beni demaniali)		
Immobilizzazioni materiali	iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento		
Costruzioni in economia			
Terreni e fabbricati	iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento del 2%	iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento del 3%	iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento del 3%
Impianti e macchinari	iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento del 5%	iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento del 10%	iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento del 15%
Mobili/arredi e attrezzature varie	iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento del 15% e 25% (sistemi informatici)	iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento del 12% e 25% (attrezzature)	iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento del 15%
Macchine ufficio	iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento del 15%	iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento del 20%	iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento del 20%
Automezzi	iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento del 20%	iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento del 20% e 25% (autovetture)	iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento del 20% e 25% (autovetture)
Altre immobilizzazioni materiali		iscritti e valutati al costo al netto della quota di ammortamento	
Immobilizzazioni in corso e acconti	valutate al costo di produzione		
Immobilizzazioni finanziarie			
Azioni			
Partecipazioni non azionarie	iscritte con il criterio del patrimonio netto		
Titoli		iscritti al costo d'acquisto	
Rimanenze		valutate al costo specifico	valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo
Valori numerari			
Crediti	iscritti al valore nominale	verso clientela sono valutati al presumibile valore di realizzo al netto dei relativi fondi di svalutazione – altri crediti sono iscritti al valore nominale	valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi dalla facoltà concessa dall'art. 2435 bis del codice civile
Disponibilità liquide	iscritte al valore nominale	iscritte al valore nominale	iscritte al valore nominale
Ratei e risconti attivi	iscritti e valutati in conformità a quanto previsto dall'art. 2424-bis, comma 6 del codice civile	principi contabili OIC	
Patrimonio netto	principi contabili OIC	principi contabili OIC	principi contabili OIC n. 28

Fondo per rischi e oneri		disallineamento tra competenza civile e fiscale di contributi in conto investimenti ricevuti da alcuni comuni per acquisto campane – riserva per copertura di flussi finanziari attesi da contratti derivati, per realizzazione lavori e rischi legali	
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		stanziato in base all'anzianità maturata dai singoli dipendenti in conformità alla legislazione vigente	
Debiti	esposti al loro valore nominale	esposti al loro valore nominale	esposti al loro valore nominale avvalendosi dalla facoltà concessa dall'art. 2435 bis del codice civile
Ratei e risconti passivi	iscritti e valutati in conformità a quanto previsto dall'art. 2424-bis, comma 6 del codice civile	principi contabili OIC	
Dividendi			
Ricavi, proventi, costi ed oneri	rilevati secondo competenza dell'esercizio		rilevati secondo competenza dell'esercizio
Proventi da tributi	iscritti al lordo di eventuali compensi versati		
Proventi da fondi perequativi	accertati nell'esercizio in corso in contabilità finanziaria		
Proventi da trasferimenti correnti	se a destinazione vincolata si imputano nell'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati		
Quota annuale di contributi agli investimenti			
Ricavi/proventi da vendite e prestazioni di beni e servizi	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Altri ricavi e proventi diversi	principio della competenza economica		
Acquisti di materie prime e/o di beni di consumo	sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto di beni fatte salve rettifiche e integrazioni tenendo conto della disciplina della scissione dei pagamenti		rilevati secondo competenza dell'esercizio secondo quanto previsto dal principio contabile OIC n. 12
Prestazioni di servizi	sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto di servizi fatte salve rettifiche e integrazioni tenendo conto della disciplina della scissione dei pagamenti		rilevati secondo competenza dell'esercizio secondo quanto previsto dal principio contabile OIC n. 12
Utilizzo di beni di terzi			rilevati secondo competenza dell'esercizio secondo quanto previsto dal principio contabile OIC n. 12

Trasferimenti correnti	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria		
Contributi agli investimenti			
Personale	iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio di competenza economica dell'esercizio		
Quote di ammortamento dell'esercizio	incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale		
Svalutazione delle immobilizzazioni			
Svalutazione dei crediti di funzionamento	rileva l'ammontare della svalutazione dei crediti		
Oneri e costi diversi di gestione	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio		
Proventi da partecipazioni	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio		
Altri proventi finanziari	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio, sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni		rilevati secondo competenza economica dell'esercizio in relazione alla quota maturata
Interessi e altri oneri finanziari	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio		
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	Indica i proventi di competenza economica degli esercizi precedenti che derivano da incrementi a titolo definitivo dal valore delle attività		
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Indica i proventi di competenza economica degli esercizi precedenti che derivano da decrementi del valore di attività		
Proventi da permessi di costruire			
Plusvalenze patrimoniali			
Minusvalenze patrimoniali			
Altri oneri e costi straordinari	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Altri proventi e ricavi straordinari			
Imposte	rilevati secondo il principio		

	di competenza economica		
Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi			

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Non è possibile, in ottemperanza alle previsioni di cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al d. lgs. n. 118/2011 riportare le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente e le ragioni degli scostamenti più significativi in quanto l'ente redige per il primo anno il bilancio consolidato.

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale – finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti on soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scrittura in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del bilancio consolidato 2017 del comune di San Vito di Leguzzano, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallienamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamenti dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di San Vito di Leguzzano, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, pagamento di dividendi
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al d. lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'IVA risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

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

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima. E' tuttavia accettabile, sempre secondo il principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'art. 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di San Vito di Leguzzano, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

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

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di San Vito di Leguzzano al 31.12.2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro del consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'attivo patrimoniale del bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento positiva pari a € 2.478,26.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione delle differenze di consolidamento al 31.12.2017.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune e metodo di consolidamento	Valore partecipazione al 31/12/2017 nel bilancio del Comune	Valore del patrimonio netto al 31/12/2017 (al netto del risultato di esercizio)	Quota partecipazione	Differenza di consolidamento
Alto Vicentino Ambiente S.r.l.	1,70% Patrimonio netto	291.900,81	17.316.417	294.379,09	2.478,28
Pasubio Tecnologia S.r.l.	2,28% Patrimonio netto	10.337,91	453.416	10.337,89	-0,02
TOTALE DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO					2.478,26

Denominazione	patrimonio netto al 31.12.2017	Quota % di partecipazione al 31.12.2017	Valore partecipazione al 31/12/2017 nel bilancio del Comune	partecipazione al 31.12.2017	Differenza
Alto Vicentino Ambiente s.r.l.	17.316.417,00	1,7	291.900,81	294.379,09	2.478,28
Pasubio Tecnologia s.r.l.	453.416,00	2,28	10.337,91	10.337,88	-0,02
Totale A (società oggetto di consolidamento)			302.238,72	304.716,97	2.478,26
Viacqua S.p.A	60.341.300,00	0,694	306.519,05	418.768,62	112.249,57
Banca Popolare Etica Società Cooperativa per Azioni	1.747.523,00	0,0009	784,94	15,73	-769,22
Impianti Agno srl	23.975.599,00	0,63	152.669,42	149.156,27	-3.513,15
Consiglio di Bacino Bacchiglione	2.878.836,49	0,33	11.917,41	9.500,16	-2.417,25
Consorzio Polizia locale Alto Vicentino	262.245,11	2,67	10.068,73	7.001,94	-3.066,78
Totale B (società escluse oggetto di aggiornamento)			481.959,56	584.442,73	102.483,17
Totale A+B			784.198,28	889.159,71	104.961,43

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di San Vito di Leguzzano: zero

Alto Vicentino Ambiente S.r.l.: zero

Pasubio Tecnologia S.r.l.: zero

Debiti superiori a 5 anni

Organismo partecipato	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di San Vito di Leguzzano	1.663.902,53	11,16%	1.663.902,53
Alto Vicentino Ambiente S.r.l.	1.964.564,00	4,33%	33.397,59
Pasubio Tecnologia S.r.l.	0,00	-	0,00

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di San Vito di Leguzzano:

MUTUANTE	FINALITA'	IMPORTO INIZIALE DEL MUTUO	TASSO	PERIODO DI AMMORT.		DEBITO AL 31.12.2017
				Anno Iniziale	Anno Finale	
UNICREDIT BANCA SPA	Corte Priorato	640.000,00	f. 4,168	2007	2031	436.347,74
totale		640.000,00				436.347,74
CASSA DD.PP. - ROMA	Realizzazione pista ciclabile	177.225,81	f. 3,85	2006	2030	112.723,12
CASSA DD.PP. - ROMA	Paviment. strade marciapiedi	115.000,00	f. 3,78	2006	2025	56.474,97
CASSA DD.PP. - ROMA	Rifacimento manti stradali	160.000,00	f. 3,75	2006	2025	78.459,09
CASSA DD.PP. - ROMA	Costruzione scuola media	1.090.000,00	v. 2,550	2011	2039	836.964,23
CASSA DD.PP. - ROMA	Parcheggio Borgo Vecchio	85.000,00	v. 2,203	2011	2025	45.333,38
CASSA DD.PP. - ROMA	Riqualificazione Via Trento Trieste	183.000,00	v. 2,050	2011	2025	97.600,00
totale		1.810.225,81				1.227.554,79
TOTALE COMPLESSIVO						1.663.902,53

Alto Vicentino Ambiente S.r.l.:

MUTUANTE	FINALITA'	IMPORTO INIZIALE DEL MUTUO	FINE AMMORTAMENTO	DEBITO AL 31.12.2017
CASSA DD.PP. - ROMA	Linea 3 impianto incenerimento	446.735,00	2023	187.469,00
CASSA DD.PP. - ROMA	Linea 1 e 2 impianto incenerimento	3.419.880,00	2023	1.435.128,00
CASSA DD.PP. - ROMA	Discarica Asiago Melagon	565.000,00	2023	237.028,00
CASSA DD.PP. - ROMA	Discarica Asiago Melagon	250.067,00	2023	104.939,00
TOTALE		4.681.682,00		1.964.564,00

9. Ratei, riscontri e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Organismo partecipato	Tipologia	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di San Vito di Leguzzano	risconti attivi	6.661,33	0,04%	6.661,33
Alto Vicentino Ambiente S.r.l.	risconti attivi	286.146,00	0,63%	4.864,48
Pasubio Tecnologia S.r.l.	risconti attivi	100.246,00	6,42%	2.285,61

Non risultano ratei attivi.

Ratei e risconti passivi

Organismo partecipato	Tipologia	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di San Vito di Leguzzano	ratei passivi	18.436,44	0,12%	18.436,44
Comune di San Vito di Leguzzano	risconti passivi	11.744,53	0,08%	11.744,53
Alto Vicentino Ambiente S.r.l.	ratei passivi	829,00	0,001%	14,09
Pasubio Tecnologia S.r.l.	ratei passivi	4.571,00	0,29%	104,22

Altri accantonamenti

Organismo partecipato	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di San Vito di Leguzzano	0,00	-	0,00
Alto Vicentino Ambiente S.r.l.	127.889,00	0,28%	2.174,11
Pasubio Tecnologia S.r.l.	0,00	-	0,00

10. Interessi e altri oneri finanziari

Organismo partecipato	Interessi passivi su mutui	Altri oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di San Vito di Leguzzano	36.153,62	0,00	1,47%	36.153,62
Alto Vicentino Ambiente S.r.l.	824.271,00	0,00	3,42%	14.012,61
Pasubio Tecnologia S.r.l.	0,00	54,00	0,002%	1,23

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Organismo partecipato	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di San Vito di Leguzzano	139.668,34	5,77%	139.668,34
Alto Vicentino Ambiente S.r.l.	0,00	-	0,00
Pasubio Tecnologia S.r.l.	0,00	-	0,00

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di San Vito di Leguzzano: sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Alto Vicentino Ambiente S.r.l.: zero

Pasubio Tecnologia S.r.l.: zero

Oneri straordinari

Organismo partecipato	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di San Vito di Leguzzano	25.498,04	1,05%	25.498,04
Alto Vicentino Ambiente S.r.l.	0,00	-	0,00
Pasubio Tecnologia S.r.l.	0,00	-	0,00

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di San Vito di Leguzzano: sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Alto Vicentino Ambiente S.r.l.: zero

Pasubio Tecnologia S.r.l.: zero

12. Compensi amministratori e sindaci

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

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

non ricorre la fattispecie

13. Strumenti derivati

Organismo partecipato	Valori complessivi
Comune di San Vito di Leguzzano	0,00
Alto Vicentino Ambiente S.r.l.	227.278,00
Pasubio Tecnologia S.r.l.	0,00

Comune di San Vito di Leguzzano: zero

Alto Vicentino Ambiente S.r.l.: tre contratti derivati, stipulati nel biennio 2012-2013, a copertura del rischio di oscillazione dei tassi di interesse su mutui chirografari a tasso variabile. E' stata iscritta una riserva di patrimonio netto, avente come contropartita la costituzione di un fondo rischi, per la copertura di flussi finanziari attesi derivanti dai contratti in essere.

Pasubio Tecnologia S.r.l.: zero

STATO PATRIMONIALE

codice civile

ATTIVO		Alto Vicentino Ambiente s.r.l.	Pasubio Tecnologia s.r.l.
A)	CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	-	-
B)	IMMOBILIZZAZIONI	30.236.996	572.494
I)	Immobilizzazioni Immateriali	670.335	16.227
	1) Costi di impianto e ampliamento	64.007	
	2) Costi di sviluppo	-	
	3) Diritti di brevetto industriale	2.849	
	4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	177.390	16.227
	5) Avviamento	320.919	
	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	49.380	
	7) Altre	55.790	
II)	Immobilizzazioni Materiali	29.545.221	556.267
	1) Terreni e fabbricati	7.731.737	394.094
	- di cui terreni	1.493.835	79.776
	- di cui fabbricati	6.237.902	314.318
	2) Impianti e macchinari	18.854.408	19.315
	3) Attrezzature industriali e commerciali	52.549	-
	4) Altri beni	2.058.328	142.857
	- di cui mezzi di trasporto	1.030.919	5.975
	- di cui macchine per ufficio ed hardware	65.843	134.970
	- di cui mobili ed arredi	65.314	1.913
	- di cui infrastrutture	-	-
	- di cui diritti reali di godimento	-	-
	- di cui altri beni materiali	896.252	
	5) Immobilizzazioni in corso e acconti	848.199	-
III)	Immobilizzazioni Finanziarie	21.440	-
	1) Partecipazioni	21.440	
	a) imprese controllate		
	b) imprese collegate		
	c) imprese controllanti		
	d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	d-bis) altre imprese	21.440	
	2) Crediti	-	
	a) imprese controllate		
	b) imprese collegate		
	c) imprese controllanti		
	d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	d-bis) altre imprese	-	
	3) Altri Titoli		
	4) Strumenti finanziari derivati attivi		
C)	ATTIVO CIRCOLANTE	14.835.389	888.752
I)	Rimanenze	847.817	58.230
	1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	847.817	58.230
	2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
	3) Lavori in corso su ordinazione		
	4) Prodotti finiti		
	5) Acconti		
II)	Crediti	6.762.557	331.210
	1) Verso clienti	4.818.548	132.485
	- esigibili entro l'esercizio successivo	4.818.548	132.485
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
	2) Verso imprese controllate		
	3) Verso imprese collegate		
	4) Verso controllanti		
	5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	5bis) crediti tributari	904.885	173.945
	- esigibili entro l'esercizio successivo	904.885	173.945
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
	5ter) imposte anticipate	851.841	-
	- esigibili entro l'esercizio successivo		
	- esigibili oltre l'esercizio successivo	851.841	
	5quater) verso altri	187.283	24.780
	- esigibili entro l'esercizio successivo	187.283	12.214
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		12.567

STATO PATRIMONIALE

codice civile

ATTIVO	Alto Vicentino Ambiente s.r.l.	Pasubio Tecnologia s.r.l.
III. Attività finan. non immob.		
1) Partecipazioni in imprese controllate		
2) Partecipazioni in imprese collegate		
3) Partecipazioni in imprese controllanti		
3bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4) altre partecipazioni		
5) Strumenti finanziari derivati attivi		
6) Altri titoli		
7) Altre		
IV) Disponibilità liquide	7.225.015	499.312
1) Depositi bancari e postali	7.221.248	499.131
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	3.767	182
D) RATEI E RISCONTI	286.146	100.246
TOTALE ATTIVO	45.358.531	1.561.492

PASSIVO	Alto Vicentino Ambiente s.r.l.	Pasubio Tecnologia s.r.l.
A) PATRIMONIO NETTO	18.380.453	458.338
I. Capitale sociale	3.526.199	42.645
II. Riserva sovrapprezzo delle azioni	1.345.644	59.747
III. Riserva di rivalutazione	-	
IV. Riserva legale	705.240	11.897
V. Riserve statutarie	-	
VI. Altre riserve, distintamente indicate	11.966.611	339.127
1) riserva da avanzo di fusione	1.201.717	
2) altre riserve	10.764.894	339.127
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	227.278
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
IX. Utile (perdita) d'esercizio	1.064.036	4.922
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	4.009.930	-
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Per imposte	54.959	
3) <i>strumenti finanziari derivati passivi</i>	227.278	
4) Altri	3.727.693	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	1.626.981	228.614
D) DEBITI	21.340.338	869.969
1) Obbligazioni		
2) Obbligazioni convertibili		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
4) Debiti verso banche:	12.605.300	-
- esigibili entro l'esercizio successivo	2.754.148	
- esigibili oltre l'esercizio successivo	9.851.152	
5) Debiti verso altri finanziatori:		
6) Acconti		
7) Debiti verso fornitori	6.664.607	565.294
- esigibili entro l'esercizio successivo	6.664.607	565.294
- esigibili oltre l'esercizio successivo		
8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
9) Debiti verso imprese controllate		
10) Debiti verso imprese collegate		
11) Debiti verso controllanti		
11bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
12) Debiti tributari	225.513	21.914
- esigibili entro l'esercizio successivo	225.513	21.914
- esigibili oltre l'esercizio successivo		
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	533.656	30.388
- esigibili entro l'esercizio successivo	533.656	30.388
- esigibili oltre l'esercizio successivo		
14) Altri debiti	1.311.262	252.373
- esigibili entro l'esercizio successivo	1.112.762	152.373
- esigibili oltre l'esercizio successivo	198.500	100.000
E) RATEI E RISCONTI	829	4.571
Ratei passivi	829	4.571
TOTALE PASSIVO	45.358.531	1.561.492

CONTO ECONOMICO		Alto Vicentino Ambiente s.r.l.	Pasubio Tecnologia s.r.l.
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		26.365.763	2.030.189
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		25.853.701	2.030.210
2) Variazione rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semil. e finiti		-	11.342
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		36.000	
5) Altri ricavi e proventi		476.062	11.321
a) altri ricavi e proventi		442.232	11.321
b) contributi c/esercizio		33.830	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		24.084.522	2.023.916
6) Costi per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		2.408.707	346.356
7) Costi per servizi		7.422.070	923.085
8) Costi per godimento di beni di terzi		144.026	120.454
9) Costi per il personale		8.991.487	553.801
a) Salari e stipendi		6.280.414	403.473
b) Oneri sociali		2.026.647	117.531
c) Trattamento di fine rapporto di lavoro		406.870	30.832
d) Trattamento di quiescenza e simili		-	665
e) Altri costi		277.556	1.300
10) Ammortamenti e svalutazioni		4.981.430	89.191
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali		263.207	17.364
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali		4.691.698	71.827
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-
d) Svalutazione dei crediti compresi all'attivo circolante e delle disp. Liq.		26.525	-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	236.796	19.441
12) Accantonamenti per rischi		-	-
13) Altri accantonamenti		127.889	-
14) Oneri diversi di gestione		245.710	10.470
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		2.281.241	6.273
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 748.413	78
15) Proventi delle partecipazioni		-	-
a) in imprese controllate			
b) in imprese collegate			
c) in imprese controllanti			
d) in imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
e) in altre imprese			
16) Altri proventi finanziari		75.858	132
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli di controllanti e da imprese sottoposte a controllo di queste ultime			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazione			
d) proventi diversi dai precedenti:		75.858	132
- in imprese controllate			
- in imprese collegate			
- in imprese controllanti			
- altri		75.858	132
17) Interessi ed altri oneri finanziari		824.271	45
- in imprese controllate			
- in imprese collegate			
- in imprese controllanti			
- altri		824.271	45
17 bis) utile e perdite su cambi		-	9
Risultato prima delle imposte		1.532.828	6.351
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		468.792	1.429
correnti		550.182	1.429
differite/anticipate	-	81.390	-
26) Utile (perdita) dell'esercizio		1.064.036	4.922

CONTO ECONOMICO - ANNO 2017

CONTO ECONOMICO		Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l.	Pasubio Tecnologia s.r.l.
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	1.536.709,11		
2	Proventi da fondi perequativi	582.405,90		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	117.175,99	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	117.175,99		
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	97.820,69	25.853.701	2.030.210
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	28.244,53		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	69.576,16	25.853.701	2.030.210
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	11.342
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	36.000	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	86.119,00	476.062	11.321
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.420.230,69	26.365.763	2.030.189
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	74.835,71	2.408.707	346.356
10	Prestazioni di servizi	773.495,69	7.422.070	923.085
11	Utilizzo beni di terzi	-	144.026	120.454
12	Trasferimenti e contributi	377.641,67	-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	377.641,67		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
13	Personale	490.056,52	8.991.487	553.801
14	Ammortamenti e svalutazioni	584.674,38	4.981.430	89.191
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	35.406,38	263.207	17.364
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	474.268,00	4.691.698	71.827
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	75.000,00	26.525	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	236.796	19.441
16	Accantonamenti per rischi	50.000,00	-	-
17	Altri accantonamenti	-	127.889	-
18	Oneri diversi di gestione	116.174,60	245.710	10.470
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.466.878,57	24.084.522	2.023.916
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 46.647,88	2.281.241	6.273

CONTO ECONOMICO		Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l.	Pasubio Tecnologia s.r.l.
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	10.650,00	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	10.650,00	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	9,73	75.858	132
	Totale proventi finanziari	10.659,73	75.858	132
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 36.153,62	- 824.271	- 54
a	<i>Interessi passivi</i>	- 36.153,62	- 824.271	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	54
	Totale oneri finanziari	- 36.153,62	- 824.271	- 54
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 25.493,89	- 748.413	78
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	139.668,34	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	139.668,34	-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
	Totale proventi straordinari	139.668,34	-	-
25	Oneri straordinari	- 25.498,04	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	- 25.014,21	-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	- 483,83	-	-
	Totale oneri straordinari	- 25.498,04	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	114.170,30	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	42.028,53	1.532.828	6.351
26	Imposte (*)	- 35.948,05	- 468.792	- 1.429
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.080,48	1.064.036	4.922

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2017

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l.	Pasubio Tecnologia s.r.l.
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	64.007	
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	2.849	
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	177.390	16.227
	5 Avviamento	-	320.919	
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	49.380	
	9 Altre	62.655,23	55.790	
	Totale immobilizzazioni immateriali	62.655,23	670.335	16.227
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
II	1 Beni demaniali	5.576.054,69	-	-
	1.1 Terreni	-		
	1.2 Fabbricati	-		
	1.3 Infrastrutture	-		
	1.9 Altri beni demaniali	5.576.054,69		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	6.935.055,90	28.697.022	556.267
	2.1 Terreni	555.399,32	1.493.835	79.776
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-		
	2.2 Fabbricati	6.256.298,40	6.237.902	314.318
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-		
	2.3 Impianti e macchinari	89.189,50	18.854.408	19.315
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	-	52.549	-
	2.5 Mezzi di trasporto	162,69	1.030.919	5.975
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	11.835,60	65.843	134.970
	2.7 Mobili e arredi	22.170,39	65.314	1.913
	2.8 Infrastrutture	-		
	2.9 Diritti reali di godimento	-		
	2.99 Altri beni materiali	-	896.252	
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	111.649,24	848.199	
	Totale immobilizzazioni materiali	12.622.759,83	29.545.221	556.267

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l.	Pasubio Tecnologia s.r.l.
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
1		Partecipazioni in	784.198,28	21.440	-
a		<i>imprese controllate</i>	-		
b		<i>imprese partecipate</i>	784.198,28		
c		<i>altri soggetti</i>	-	21.440	
2		Crediti verso	26.000,00	-	-
a		altre amministrazioni pubbliche	-		
b		<i>imprese controllate</i>	-		
c		<i>imprese partecipate</i>	-		
d		<i>altri soggetti</i>	26.000,00		
3		Altri titoli	-		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	810.198,28	21.440	-
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.495.613,34	30.236.996	572.494
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<u>Rimanenze</u>	-	847.817	58.230
		Totale rimanenze	-	847.817	58.230
II		<u>Crediti</u>			
1		Crediti di natura tributaria	287.041,50	-	-
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-		
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	269.525,92		
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	17.515,58	-	-
2		Crediti per trasferimenti e contributi	53.317,16	-	-
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	53.317,16		
b		<i>imprese controllate</i>	-		
c		<i>imprese partecipate</i>	-		
d		<i>verso altri soggetti</i>	-		
3		Verso clienti ed utenti	1.542,34	4.818.548	132.485
4		Altri Crediti	98.082,67	1.944.009	198.725
a		<i>verso l'erario</i>	91.409,21	1.944.009	198.725
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.000,00		
c		<i>altri</i>	5.673,46		
		Totale crediti	439.983,67	6.762.557	331.210

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l.	Pasubio Tecnologia s.r.l.
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	-		
2	Altri titoli	-		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	960.043,72	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	774.173,14		
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	185.870,58		
2	Altri depositi bancari e postali	5.650,11	7.221.248	499.131
3	Denaro e valori in cassa	624,04	3.767	182
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		
	Totale disponibilità liquide	966.317,87	7.225.015	499.312
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.406.301,54	14.835.389	888.752
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi	6.661,33	286.146	100.246
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	6.661,33	286.146	100.246
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.908.576,21	45.358.531	1.561.492

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2017

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l.	Pasubio Tecnologia s.r.l.
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	647.653,79	3.526.199	42.645
II	Riserve	12.047.473,93	13.790.217	410.771
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	88.023,37		
b	<i>da capitale</i>	-	13.790.217	410.771
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.970.400,26		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniale indisponibili per i beni culturali</i>	9.989.050,30		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	6.080,48	1.064.036	4.922
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.701.208,20	18.380.453	458.338
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-		
2	Per imposte	-	54.959	
3	Altri	-	3.954.971	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	4.009.930	-
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)	-	1.626.981	228.614
	D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	1.744.029,27	12.605.300	-
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	12.605.300	
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.744.029,27		
2	Debiti verso fornitori	333.746,69	6.664.607	565.294
3	Acconti	-		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l.	Pasubio Tecnologia s.r.l.
4	Debiti per trasferimenti e contributi	67.405,24	-	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	50.280,33		
c	<i>imprese controllate</i>	-		
d	<i>imprese partecipate</i>	-		
e	<i>altri soggetti</i>	17.124,91		
5	Altri debiti	37.505,84	2.070.431	304.675
a	<i>tributari</i>	1.170,37	225.513	21.914
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	533.656	30.388
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	23.685,94		
d	<i>altri</i>	12.649,53	1.311.262	252.373
TOTALE DEBITI (D)		2.182.687,04	21.340.338	869.969
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	18.436,44	829	4.571
II	Risconti passivi	6.244,53	-	-
1	Contributi agli investimenti	-		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-		
b	<i>da altri soggetti</i>			
2	Concessioni pluriennali	744,53		
3	Altri risconti passivi	5.500,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		24.680,97	829	4.571
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		14.908.576,21	45.358.531	1.561.492
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	231.138,47		
	2) beni di terzi in uso	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE		231.138,47	-	-

CONTO ECONOMICO - ANNO 2017

	CONTO ECONOMICO	Rettifiche		
		Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l.	Pasubio Tecnologia s.r.l.
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi			
2	Proventi da fondi perequativi			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>			
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	323.147	39.287
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		323.147	39.287
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		-
8	Altri ricavi e proventi diversi			
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	-	323.147	39.287
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			
10	Prestazioni di servizi	- 362.434,06		
11	Utilizzo beni di terzi	-		
12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>			
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
13	Personale			
14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>			
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-		
16	Accantonamenti per rischi		-	-
17	Altri accantonamenti	-		-
18	Oneri diversi di gestione			
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	- 362.434,06	-	-
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	362.434,06	323.147	39.287

CONTO ECONOMICO		Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l.	Pasubio Tecnologia s.r.l.
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	- 8.760,00	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	- 8.760,00	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
20	Altri proventi finanziari			
	Totale proventi finanziari	- 8.760,00	-	-
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
a	<i>Interessi passivi</i>	-	-	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
	Totale oneri finanziari	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 8.760,00	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	-	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	-	-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
	Totale proventi straordinari	-	-	-
25	Oneri straordinari	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-	-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
	Totale oneri straordinari	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	353.674,06	- 323.147	- 39.287
26	Imposte (*)	- 35.948,05	- 468.792	- 1.429
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	317.726,01	- 791.939	- 40.716

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2017

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Rettifiche		
		Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l.	Pasubio Tecnologia s.r.l.
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-		
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-		
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-		
	5 Avviamento	-		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-		
	9 Altre			
	Totale immobilizzazioni immateriali	-	-	-
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
II	1 Beni demaniali	-	-	-
	1.1 Terreni	-		
	1.2 Fabbricati	-		
	1.3 Infrastrutture	-		
	1.9 Altri beni demaniali			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-
	2.1 Terreni			
	a di cui in leasing finanziario	-		
	2.2 Fabbricati			
	a di cui in leasing finanziario	-		
	2.3 Impianti e macchinari			
	a di cui in leasing finanziario	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	-		-
	2.5 Mezzi di trasporto			
	2.6 Macchine per ufficio e hardware			
	2.7 Mobili e arredi			
	2.8 Infrastrutture	-		
	2.9 Diritti reali di godimento	-		
	2.99 Altri beni materiali	-		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			
	Totale immobilizzazioni materiali	-	-	-

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l.	Pasubio Tecnologia s.r.l.
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
1		Partecipazioni in	-	-	-
a		<i>imprese controllate</i>	-		
b		<i>imprese partecipate</i>			
c		<i>altri soggetti</i>	-		
2		Crediti verso	-	-	-
a		altre amministrazioni pubbliche	-		
b		<i>imprese controllate</i>	-		
c		<i>imprese partecipate</i>	-		
d		<i>altri soggetti</i>	-		
3		Altri titoli	-		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	-	-	-
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
		<u>Rimanenze</u>			
		Totale rimanenze	-	-	-
II		<u>Crediti</u>			
1		Crediti di natura tributaria	-	-	-
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-		
b		<i>Altri crediti da tributi</i>			
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		-	-
2		Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>			
b		<i>imprese controllate</i>	-		
c		<i>imprese partecipate</i>	-		
d		<i>verso altri soggetti</i>	-		
3		Verso clienti ed utenti		- 28.945	- 381
4		Altri Crediti	-	-	-
a		<i>verso l'erario</i>			
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>			
c		<i>altri</i>			
		Totale crediti	-	- 28.945	- 381

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l.	Pasubio Tecnologia s.r.l.
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	-		
2	Altri titoli	-		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>			
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
2	Altri depositi bancari e postali			
3	Denaro e valori in cassa			
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		
	Totale disponibilità liquide	-	-	-
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	-	28.945	381
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	-	28.945	381

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2017

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Rettifiche		
		Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l.	Pasubio Tecnologia s.r.l.
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione			
II	Riserve	-	8.760	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		8.760	
b	<i>da capitale</i>	-		
c	<i>da permessi di costruire</i>			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniale indisponibili per i beni culturali</i>			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 8.760,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	- 8.760,00	8.760	-
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-		
2	Per imposte	-		
3	Altri	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	-
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-
	D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	-	-	-
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-		
2	Debiti verso fornitori	- 29.325,23		
3	Acconti	-		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l.	Pasubio Tecnologia s.r.l.
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			
c	<i>imprese controllate</i>	-		
d	<i>imprese partecipate</i>	-		
e	<i>altri soggetti</i>			
5	Altri debiti	-	-	-
a	<i>tributari</i>			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			
d	<i>altri</i>			
TOTALE DEBITI (D)		- 29.325,23	-	-
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi			
II	Risconti passivi	-	-	-
1	Contributi agli investimenti	-		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-		
b	<i>da altri soggetti</i>			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-	-	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		- 38.085,23	8.760	-
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri			
	2) beni di terzi in uso	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE		-	-	-

CONTO ECONOMICO - ANNO 2017

CONTO ECONOMICO		Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l. 1,70%	Pasubio Tecnologia s.r.l. 2,28%	Totale consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.536.709,11			1.536.709,11
2	Proventi da fondi perequativi	582.405,90			582.405,90
3	Proventi da trasferimenti e contributi	117.175,99	-	-	117.175,99
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	117.175,99			117.175,99
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-			-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	97.820,69	116.366,28	7.001,37	221.188,34
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	28.244,53			28.244,53
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	69.576,16	116.366,28	7.001,37	192.943,81
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	258,60	258,60
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	612,00	-	612,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	86.119,00	8.093,05	258,12	94.470,17
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.420.230,69	125.071,33	7.000,89	2.552.302,91
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	74.835,71	40.948,02	7.896,92	123.680,65
10	Prestazioni di servizi	411.061,63	126.175,19	21.046,34	558.283,16
11	Utilizzo beni di terzi	-	2.448,44	2.746,35	5.194,79
12	Trasferimenti e contributi	377.641,67	-	-	377.641,67
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	377.641,67			377.641,67
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-	-
13	Personale	490.056,52	152.855,28	12.626,66	655.538,46
14	Ammortamenti e svalutazioni	584.674,38	84.684,32	2.033,56	671.392,26
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	35.406,38	4.474,52	395,90	40.276,80
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	474.268,00	79.758,87	1.637,66	555.664,53
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	75.000,00	450,93	-	75.450,93
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	4.025,53	443,25	4.468,79
16	Accantonamenti per rischi	50.000,00	-	-	50.000,00
17	Altri accantonamenti	-	2.174,11	-	2.174,11
18	Oneri diversi di gestione	116.174,60	4.177,07	238,72	120.590,39
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.104.444,51	409.436,90	46.145,30	2.560.026,71
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		315.786,18	284.365,57	39.144,41	7.723,80

CONTO ECONOMICO		Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l. 1,70%	Pasubio Tecnologia s.r.l. 2,28%	Totale consolidato
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	1.890,00	-	-	1.890,00
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	1.890,00	-	-	1.890,00
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	9,73	1.289,59	3,01	1.302,33
	Totale proventi finanziari	1.899,73	1.289,59	3,01	3.192,33
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 36.153,62	- 14.012,61	- 1,23	- 50.167,46
a	<i>Interessi passivi</i>	- 36.153,62	- 14.012,61	-	- 50.166,23
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	1,23	1,23
	Totale oneri finanziari	- 36.153,62	- 14.012,61	- 1,23	- 50.167,46
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 34.253,89	- 12.723,02	1,78	- 46.975,13
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	139.668,34	-	-	139.668,34
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	139.668,34	-	-	139.668,34
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-	-
	Totale proventi straordinari	139.668,34	-	-	139.668,34
25	Oneri straordinari	- 25.498,04	-	-	- 25.498,04
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	- 25.014,21	-	-	- 25.014,21
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	- 483,83	-	-	- 483,83
	Totale oneri straordinari	- 25.498,04	-	-	- 25.498,04
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	114.170,30	-	-	114.170,30
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	395.702,59	- 297.088,59	- 39.142,63	59.471,37
26	Imposte (*)	- 35.948,05	- 7.969,46	- 32,58	- 43.950,10
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	359.754,54	- 305.058,05	- 39.175,21	15.521,28

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2017

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l. 1,70%	Pasubio Tecnologia s.r.l. 2,28%	Rettifiche partecipazioni	Totale consolidato
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-				
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-				
	B) IMMOBILIZZAZIONI					
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	1.088,12			1.088,12
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-			-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	48,43			48,43
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	3.015,63	369,98		3.385,61
	5 Avviamento	-	5.455,62			5.455,62
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	839,46			839,46
	9 Altre	62.655,23	948,43			63.603,66
	Totale immobilizzazioni immateriali	62.655,23	11.395,69	369,98	-	74.420,90
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
II	1 Beni demaniali	5.576.054,69	-	-	-	5.576.054,69
	1.1 Terreni	-				-
	1.2 Fabbricati	-				-
	1.3 Infrastrutture	-				-
	1.9 Altri beni demaniali	5.576.054,69				5.576.054,69
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	6.935.055,90	487.849,37	12.682,89	-	7.435.588,17
	2.1 Terreni	555.399,32	25.395,20	1.818,89		582.613,41
	a di cui in leasing finanziario	-				-
	2.2 Fabbricati	6.256.298,40	106.044,33	7.166,45		6.369.509,18
	a di cui in leasing finanziario	-				-
	2.3 Impianti e macchinari	89.189,50	320.524,94	440,38		410.154,82
	a di cui in leasing finanziario	-				-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	-	893,33	-		893,33
	2.5 Mezzi di trasporto	162,69	17.525,62	136,23		17.824,54
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	11.835,60	1.119,33	3.077,32		16.032,25
	2.7 Mobili e arredi	22.170,39	1.110,34	43,62		23.324,34
	2.8 Infrastrutture	-				-
	2.9 Diritti reali di godimento	-				-
	2.99 Altri beni materiali	-	15.236,28			15.236,28
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	111.649,24	14.419,38			126.068,62
	Totale immobilizzazioni materiali	12.622.759,83	502.268,76	12.682,89	-	13.137.711,48

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l. 1,70%	Pasubio Tecnologia s.r.l. 2,28%	Rettifiche partecipazioni	Totale consolidato
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					
1	Partecipazioni in	784.198,28	364,48	-	199.755,55	584.807,21
a	imprese controllate	-	-	-	-	-
b	imprese partecipate	784.198,28	-	-	199.755,55	584.442,73
c	altri soggetti	-	364,48	-	-	364,48
2	Crediti verso	26.000,00	-	-	-	26.000,00
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	26.000,00	-	-	-	26.000,00
3	Altri titoli	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	810.198,28	364,48	-	199.755,55	610.807,21
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.495.613,34	514.028,93	13.052,87	-	13.822.939,59
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>					
	Totale rimanenze	-	14.412,89	1.327,64	-	15.740,53
II	<u>Crediti</u>					
1	Crediti di natura tributaria	287.041,50	-	-	-	287.041,50
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	269.525,92	-	-	-	269.525,92
c	Crediti da Fondi perequativi	17.515,58	-	-	-	17.515,58
2	Crediti per trasferimenti e contributi	53.317,16	-	-	-	53.317,16
a	verso amministrazioni pubbliche	53.317,16	-	-	-	53.317,16
b	imprese controllate	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	1.542,34	52.970,76	2.639,99	-	57.153,09
4	Altri Crediti	98.082,67	33.048,15	4.530,93	-	135.661,75
a	verso l'erario	91.409,21	33.048,15	4.530,93	-	128.988,29
b	per attività svolta per c/terzi	1.000,00	-	-	-	1.000,00
c	altri	5.673,46	-	-	-	5.673,46
	Totale crediti	439.983,67	86.018,91	7.170,92	-	533.173,50
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	960.043,72	-	-	-	960.043,72
a	Istituto tesoriere	774.173,14	-	-	-	774.173,14
b	presso Banca d'Italia	185.870,58	-	-	-	185.870,58
2	Altri depositi bancari e postali	5.650,11	122.761,22	11.380,19	-	139.791,52
3	Denaro e valori in cassa	624,04	64,04	4,15	-	692,23
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l. 1,70%	Pasubio Tecnologia s.r.l. 2,28%	Rettifiche partecipazioni	Totale consolidato
	Totale disponibilità liquide	966.317,87	122.825,26	11.384,34	-	1.100.527,47
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.406.301,54	223.257,06	19.882,90	-	1.649.441,50
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	6.661,33	4.864,48	2.285,61	-	13.811,42
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	6.661,33	4.864,48	2.285,61	-	13.811,42
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.908.576,21	742.150,48	35.221,38	-	15.486.192,51

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2017

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l. 1,70%	Pasubio Tecnologia s.r.l. 2,28%	Rettifiche partecipazioni	Totale consolidato
A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	647.653,79	59.945,44	972,33		708.571,56
II	Riserve	12.047.473,93	243.193,69	9.365,58	- 304.716,97	11.995.316,23
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	88.023,37				88.023,37
b	<i>da capitale</i>	-	243.193,69	9.365,58	- 304.716,97	52.157,70
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.970.400,26				1.970.400,26
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniale indisponibili per i beni culturali</i>	9.989.050,30				9.989.050,30
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-				-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 2.679,52	18.088,59	112,21		15.521,28
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		12.692.448,20	321.227,72	10.450,12	- 304.716,97	12.719.409,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza	-				-
2	Per imposte	-	934,30			934,30
3	Altri	-	67.234,51			67.234,51
Fondo consolidamento per rischi e oneri futuri					104.961,43	104.961,43
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-	68.168,81	-	104.961,43	173.130,24
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
TOTALE T.F.R. (C)		-	27.658,68	5.212,40		32.871,08
D) DEBITI						
1	Debiti da finanziamento	1.744.029,27	214.290,10	-	-	1.958.319,37
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-				-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-				-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	214.290,10			214.290,10
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.744.029,27				1.744.029,27
2	Debiti verso fornitori	304.421,46	113.298,32	12.888,70		430.608,48
3	Acconti	-				-

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di San Vito di Leguzzano	Alto Vicentino Ambiente s.r.l. 1,70%	Pasubio Tecnologia s.r.l. 2,28%	Rettifiche partecipazioni	Totale consolidato
4	Debiti per trasferimenti e contributi	67.405,24	-	-	-	67.405,24
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	50.280,33	-	-	-	50.280,33
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	17.124,91	-	-	-	17.124,91
5	Altri debiti	37.505,84	35.197,32	6.946,59	-	79.649,75
a	<i>tributari</i>	1.170,37	3.833,72	499,64	-	5.503,73
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	9.072,15	692,85	-	9.765,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	23.685,94	-	-	-	23.685,94
d	<i>altri</i>	12.649,53	22.291,45	5.754,10	-	40.695,08
TOTALE DEBITI (D)		2.153.361,81	362.785,74	19.835,29	-	2.535.982,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	18.436,44	14,09	104,22	-	18.554,75
II	Risconti passivi	6.244,53	-	-	-	6.244,53
1	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	744,53	-	-	-	744,53
3	Altri risconti passivi	5.500,00	-	-	-	5.500,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		24.680,97	14,09	104,22	-	24.799,28
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		14.870.490,98	779.855,04	35.602,03	-	15.486.192,51
CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri	231.138,47	-	-	-	231.138,47
	2) beni di terzi in uso	-	-	-	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		231.138,47	-	-	-	231.138,47

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.536.709,11			
2	Proventi da fondi perequativi	582.405,90			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	117.175,99			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	117.175,99			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	221.188,34		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.244,53			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	192.943,81			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 258,60		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	612,00		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	94.470,17		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		2.552.302,91			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	123.680,65		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	558.283,16		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	5.194,79		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	377.641,67			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	377.641,67			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-			
13	Personale	655.538,46		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	671.392,26		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	40.276,80		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	555.664,53		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	75.450,93		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 4.468,79		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	50.000,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.174,11		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	120.590,39		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		2.560.026,71			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 7.723,80			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	1.890,00		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-			
b	<i>da società partecipate</i>	1.890,00			
c	<i>da altri soggetti</i>	-			
20	Altri proventi finanziari	1.302,33		C16	C16
Totale proventi finanziari		3.192,33			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 50.167,46		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	- 50.166,23			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 1,23			
Totale oneri finanziari		- 50.167,46			
totale (C)		- 46.975,13			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-		D18	D18
23	Svalutazioni	-		D19	D19
totale (D)		-			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	139.668,34		E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-			
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	139.668,34			E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-			E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	-			
totale proventi		139.668,34			
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	- 25.498,04		E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-			
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	- 25.014,21			E21b
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	-			E21a
d		- 483,83			E21d
totale oneri		- 25.498,04			
Totale (E) (E20-E21)		114.170,30			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		59.471,37			
26	Imposte (*)	- 43.950,10		22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		15.521,28		23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-			
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	1.088,12		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	48,43		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.385,61		BI4	BI4
5	avviamento	5.455,62		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	839,46		BI6	BI6
9	altre	63.603,66		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	74.420,90			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	5.576.054,69			
1.1	Terreni	-			
1.2	Fabbricati	-			
1.3	Infrastrutture	-			
1.9	Altri beni demaniali	5.576.054,69			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.435.588,17			
2.1	Terreni	582.613,41		BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-			
2.2	Fabbricati	6.369.509,18			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-			
2.3	Impianti e macchinari	410.154,82		BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	893,33		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	17.824,54			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	16.032,25			
2.7	Mobili e arredi	23.324,34			
2.8	Infrastrutture	-			
2.99	Altri beni materiali	15.236,28			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	126.068,62		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	13.137.711,48			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	584.807,21		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	-		BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	584.442,73		BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	364,48			
2	Crediti verso	26.000,00		BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-			
b	<i>imprese controllate</i>	-		BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	-		BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	26.000,00		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	610.807,21			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.822.939,59			
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	15.740,53		CI	CI
	Totale	15.740,53			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	287.041,50			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	269.525,92			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	17.515,58			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	53.317,16			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	53.317,16			
b	<i>imprese controllate</i>	-			CI12
c	<i>imprese partecipate</i>	-		CI13	CI13
d	<i>verso altri soggetti</i>	-			
3	Verso clienti ed utenti	57.153,09		CI11	CI11
4	Altri Crediti	135.661,75		CI15	CI15
a	<i>verso l'erario</i>	128.988,29			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.000,00			
c	<i>altri</i>	5.673,46			
	Totale crediti	533.173,50			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	-		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	-		CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-			
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	960.043,72			
	a Istituto tesoriere	774.173,14			CIV1a
	b presso Banca d'Italia	185.870,58			
	2 Altri depositi bancari e postali	139.791,52		CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	692,23		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-			
	Totale disponibilità liquide	1.100.527,47			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.649.441,50			
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	-		D	D
	2 Risconti attivi	13.811,42		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	13.811,42			
	TOTALE DELL'ATTIVO	15.486.192,51			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	708.571,56		AI	AI
II	Riserve	11.995.316,23	-		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	88.023,37		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	- 52.157,70		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.970.400,26			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.989.050,30	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	15.521,28		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	12.719.409,07	-		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	12.719.409,07	-		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-		B1	B1
2	per imposte	934,30		B2	B2
3	altri	67.234,51		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	104.961,43			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	173.130,24	-		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		32.871,08		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	32.871,08	-		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	1.958.319,37	-		
a	prestiti obbligazionari	-		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-			
c	verso banche e tesoriere	214.290,10		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.744.029,27		D5	
2	Debiti verso fornitori	430.608,48		D7	D6
3	Acconti	-		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	67.405,24	-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-			
b	altre amministrazioni pubbliche	50.280,33			
c	imprese controllate	-		D9	D8
d	imprese partecipate	-		D10	D9
e	altri soggetti	17.124,91			
5	altri debiti	79.649,75	-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	5.503,73			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	9.765,00			
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	23.685,94			
d	<i>altri</i>	40.695,08			
	TOTALE DEBITI (D)	2.535.982,84	-		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	18.554,75		E	E
	Risconti passivi	6.244,53		E	E
1	Contributi agli investimenti	-	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche	-			
b	da altri soggetti	-			
2	Concessioni pluriennali	744,53			
3	Altri risconti passivi	5.500,00			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	24.799,28	-		
TOTALE DEL PASSIVO		15.486.192,51			
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	231.138,47			
	2) beni di terzi in uso	-			
	3) beni dati in uso a terzi	-			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-			
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-			
	7) garanzie prestate a altre imprese	-			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	231.138,47			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

COMUNE DI SAN VITO DI LEGUZZANO

PROVINCIA DI VICENZA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

Dott. Alessandro Bisin

E

COMUNE DI SAN VITO DI LEGUZZANO
Comune di San Vito di Leguzzano

Protocollo N.0006978/2018 del 19/09/2018

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	8
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	22
5. Osservazioni.....	23
6. Conclusioni.....	24

Comune di San Vito di Leguzzano

Verbale n. 1 del 17.09.2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di San Vito di Leguzzano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Merlara, lì 17.09.2018

L'organo di revisione

Dott. Alessandro Bisin



1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Alessandro Bisin, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 20.07.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 20/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che il precedente organo di revisione con relazione del 13/04/2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 07/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 147 del 20/12/2017 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D. Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D. Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;

Dato atto che

- il Comune di San Vito di Leguzzano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 147 del 20.12.2017 ha individuato il Gruppo Comune di San Vito di Leguzzano" e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di San Vito di Leguzzano ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di S. Vito di Leguzzano	13.894.378,30	7.268.920,05	2.349.868,64
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	1.389.437,83	726.892,01	234.986,86

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Vito di Leguzzano i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Alto Vicentino Ambiente srl	Società partecipata	1,70 %
Pasubio Tecnologia srl	Società partecipata	2,28 %

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Vito di Leguzzano i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 147 del 20/12/2017:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Consorzio di Polizia Locale Altovicentino	Ente strumentale partecipato	2,67 %
Consiglio di Bacino Bacchiglione	Ente strumentale partecipato	0,33 %
Consiglio di Bacino Vicenza	Ente strumentale partecipato	0,53 %

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

5

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
Consorzio di Polizia Locale Altovicentino	Incidenza inferiore al 10% del P. Netto, del Totale Attivo e dei Ricavi caratteristici del Comune	Lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4 d. Lgs. 118/2011
Consiglio di Bacino Bacchiglione	Incidenza inferiore al 10% del P. Netto, del Totale Attivo e dei Ricavi caratteristici del Comune	Lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4 d. Lgs. 118/2011
Consiglio di Bacino Vicenza	Partecipazione inferiore all'1%	Lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4 d. Lgs. 118/2011

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO					
Ente/ Società	% partec.	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Alto Vicentino Ambiente srl	1,70 %	291.900,81 €	3.526.199 €	18.380.453 €	1.064.036 €
Pasubio Tecnologia srl	2,28%	10.337,91 €	42.645 €	458.338 €	4.922 €

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

Le società Impianti Agno srl e Banca Pop. Etica risultano ricomprese nel Gruppo Amministrazione Pubblica ma sono escluse dal consolidamento senza che sia fornita la motivazione. Si presume visto che la percentuale di partecipazione in tali enti è inferiore all'1% del capitale che le stesse siano state considerate irrilevanti come prevede il principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di San Vito di Leguzzano.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 senza evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente poiché trattasi del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
Immobilizzazioni Immateriali	74.420,90
Immobilizzazioni Materiali	13.137.711,48
Immobilizzazioni Finanziarie	610.807,21
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.822.939,59
Rimanenze	15.740,53
Crediti	533.173,50
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.100.527,47
Disponibilità liquide	-
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.649.441,50
RATEI E RISCONTI (D)	13.811,42
TOTALE DELL'ATTIVO	15.486.192,51
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)
PATRIMONIO NETTO (A)	12.719.409,07
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	173.130,24
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	32.871,08
DEBITI (D)	2.535.982,84
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	24.799,28
TOTALE DEL PASSIVO	15.486.192,51
CONTI D'ORDINE	-

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI	
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
1	costi di impianto e di ampliamento	1.088,12
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	48,43
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.385,61
5	avviamento	5.455,62
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	839,46
9	altre	63.603,66
	Totale immobilizzazioni immateriali	74.420,90

Si rileva che non vi sono operazioni infragruppo per la voce in questione.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017
		Immobilizzazioni materiali (*)	
II	1	Beni demaniali	5.576.054,69
	1.1	Terreni	-
	1.2	Fabbricati	-
	1.3	Infrastrutture	-
	1.9	Altri beni demaniali	5.576.054,69
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	7.435.588,15
	2.1	Terreni	582.613,41
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
	2.2	Fabbricati	6.369.509,18
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
	2.3	Impianti e macchinari	410.154,82
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	893,33
	2.5	Mezzi di trasporto	17.824,54
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	16.032,25
	2.7	Mobili e arredi	23.324,34
	2.8	Infrastrutture	-
	2.99	Altri beni materiali	15.236,28
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	126.068,62
		Totale immobilizzazioni materiali	13.137.711

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Si rileva che non vi sono operazioni infragrupo per la voce in questione.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)	
1	Partecipazioni in	584.807,21
a	<i>imprese controllate</i>	-
b	<i>imprese partecipate</i>	584.442,73
c	<i>altri soggetti</i>	364,48
2	Crediti verso	26.000,00
a	altre amministrazioni pubbliche	
b	<i>imprese controllate</i>	
c	<i>imprese partecipate</i>	
d	<i>altri soggetti</i>	26.000,00
3	Altri titoli	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	610.807,21

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo dell'importo di € 199.755,55 dato dalla differenza fra € 302.238,72 (valore delle partecipazioni consolidate in base al metodo del patrimonio netto) e € 102.483,17 € (maggior valore di tutte le partecipazioni iscritte al metodo del patrimonio netto invece che al valore del costo).

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I		Rimanenze	15740,53
		Totale	15.740,53
II		<u>Crediti (*)</u>	
1		Crediti di natura tributaria	287.041,50
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	269.525,92
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	17.515,58
2		Crediti per trasferimenti e contributi	53.317,16
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	53.317,16
	b	<i>imprese controllate</i>	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	-
3		Verso clienti ed utenti	57153,09
4		Altri Crediti	135.661,75
	a	<i>verso l'erario</i>	128.988,29
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.000,00
	c	<i>altri</i>	5.673,46
		Totale crediti	533.174
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
	1	partecipazioni	0
	2	altri titoli	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
	1	Conto di tesoreria	960.043,72
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	774.173,14
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	185.870,58
	2	Altri depositi bancari e postali	139.791,52
	3	Denaro e valori in cassa	692,23
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0
		Totale disponibilità liquide	1.100.527
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.649.442

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che dall'importo dei crediti è stata stornata la somma di € 29.325,23 relativa a crediti delle partecipate nei confronti del Comune.

Tale importo coincide con quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017
D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0
2	Risconti attivi	13811,42
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		13.811,42

Si rileva che non vi sono operazioni infragruppo per la voce in questione.

Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017
A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	708.571,56
II	Riserve	11.995.316,23
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	88.023,37
b	da capitale	- 52.157,70
c	da permessi di costruire	1.970.400,26
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.989.050,30
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-
III	Risultato economico dell'esercizio	15521,28
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		12.719.409
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		12.719.409

Si rileva che dalla voce è stata stornata la somma di € 8.760,02 relativa ai dividendi distribuiti da Alto Vicentino Ambiente s.r.l. a favore del Comune.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1	per trattamento di quiescenza	
2	per imposte	934,30
3	altri	67.234,51
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	104.961,43
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	173.130,24

Si rileva che non vi sono operazioni infragruppo per la voce in questione.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	32871,08
	TOTALE T.F.R. (C)	32.871,08

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Si rileva che non vi sono operazioni infragruppo per la voce in questione.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017
	D) DEBITI (*)	
1	Debiti da finanziamento	1.958.319,37
a	prestiti obbligazionari	-
b	∨/ altre amministrazioni pubbliche	-
c	verso banche e tesoriere	214.290,10
d	verso altri finanziatori	1.744.029,27
2	Debiti verso fornitori	430.608,48
3	Acconti	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	67.405,24
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-
b	altre amministrazioni pubbliche	50.280,33
c	imprese controllate	-
d	imprese partecipate	-
e	altri soggetti	17.124,91
5	altri debiti	79.649,75
a	<i>tributari</i>	5.503,73
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	9.765,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	23.685,94
d	<i>altri</i>	40.695,08
	TOTALE DEBITI (D)	2.535.982,84

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che dall'importo dei debiti è stata stornata la somma di € 29.325,23 relativa a debiti del Comune nei confronti delle partecipate.

Tale importo coincide con quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	18.554,75
II	Risconti passivi	6.244,53
1	Contributi agli investimenti	0
a	da altre amministrazioni pubbliche	
b	da altri soggetti	
2	Concessioni pluriennali	744,53
3	Altri risconti passivi	5.500,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		24.799,28

Si rileva che non vi sono operazioni infragruppo per la voce in questione.

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017
CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	231.138,47
	2) beni di terzi in uso	
	3) beni dati in uso a terzi	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	
	7) garanzie prestate a altre imprese	
TOTALE CONTI D'ORDINE		231.138,47

Si rileva che si tratta di impegni reimputati e coperti da fondo pluriennale vincolato al netto degli impegni coperti da fondo pluriennale vincolato per le spese di personale che sono indicati nei ratei passivi (€ 249.574,91-18.436,44=231.138,47).

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 senza evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente poiché trattasi del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.552.302,91
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.560.026,71
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 7.723,80
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 46.975,13
<i>Proventi finanziari</i>	3.192,33
<i>Oneri finanziari</i>	50.167,46
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0
<i>Rivalutazioni</i>	
<i>Svalutazioni</i>	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	114.170,30
<i>Proventi straordinari</i>	139.668,34
<i>Oneri straordinari</i>	25.498,04
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	59.471,37
Imposte	43.950,10
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	15.521,27
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di San Vito di Leguzzano (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.552.302,91	2.420.230,69	132.072,22
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.560.026,71	2.104.444,51	455.582,20
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 7.724	315.786	- 323.510
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 46.975,13	- 34.253,89	- 12.721,24
<i>Proventi finanziari</i>	3.192,33	1.899,73	1.292,60
<i>Oneri finanziari</i>	50.167,46	36.153,62	14.013,84
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	114.170,30	114.170,30	-
<i>Proventi straordinari</i>	139.668,34	139.668,34	-
<i>Oneri straordinari</i>	25.498,04	25.498,04	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	59.471,37	395.702,59	- 336.231,22
Imposte	43.950,10	35.948,05	8.002,05
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	15.521,27	359.754,54	- 344.233,27
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-		

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1	Proventi da tributi	1.536.709,11
2	Proventi da fondi perequativi	582.405,90
3	Proventi da trasferimenti e contributi	117.175,99
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	117.175,99
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	221.188,34
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.244,53
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	192.943,81
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 258,60
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	612,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	94.470,17
	totale componenti positivi della gestione A)	2.552.302,91

18

Si rileva che dalla voce dei ricavi per prestazioni di servizi è stato stornato l'importo di € 362.434,06 relativo ai servizi forniti dalle partecipate al Comune.

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	123.680,65
10	Prestazioni di servizi	558.283,16
11	Utilizzo beni di terzi	5.194,79
12	Trasferimenti e contributi	377.641,67
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	377.641,67
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	
13	Personale	655.538,46
14	Ammortamenti e svalutazioni	671.392,26
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	40.276,80
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	555.664,53
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	75.450,93
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 4.468,79
16	Accantonamenti per rischi	50.000,00
17	Altri accantonamenti	2.174,11
18	Oneri diversi di gestione	120.590,39
	totale componenti negativi della gestione B)	2.560.026,70

Si rileva che dalla voce dei costi per prestazioni di servizi è stato stornato l'importo di € 362.434,06 relativo ai servizi forniti dalle partecipate al Comune.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
	<i>Proventi finanziari</i>	
19	Proventi da partecipazioni	1.890,00
a	<i>da società controllate</i>	-
b	<i>da società partecipate</i>	1.890,00
c	<i>da altri soggetti</i>	-
20	Altri proventi finanziari	1.302,33
	Totale proventi finanziari	3.192,33
	<i>Oneri finanziari</i>	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 50.167,46
a	<i>Interessi passivi</i>	- 50.166,23
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 1,23
	Totale oneri finanziari	- 50.167,46
	totale (C)	- 46.975,13
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22	Rivalutazioni	-
23	Svalutazioni	-
	totale (D)	-

Si rileva che dalla voce è stata stornata la somma di € 8.760,02 relativa ai dividendi distribuiti da Alto Vicentino Ambiente s.r.l. a favore del Comune.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	139.668,34
a	Proventi da permessi di costruire	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	139.668,34
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	
	totale proventi	139.668,34
25	<i>Oneri straordinari</i>	- 25.498,04
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	- 25.014,21
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	- 483,83
	totale oneri	- 25.498,04
	Totale (E)	114.170,30

21

Si rileva che non vi sono operazioni infragruppo per la voce in questione.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	59.471,37
26	Imposte	43.950,10
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	15.521,27
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 59.471,37

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 15.521,27

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair *value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano presenti e/o allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato. (consegnato allo scrivente)

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di San Vito di Leguzzano offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di San Vito di Leguzzano è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento all'area di consolidamento questa risulta determinata senza però che per le società Impianti Agno srl e Banca Pop. Etica, che risultano ricomprese nel Gruppo Amministrazione Pubblica, sia fornita la motivazione sull'esclusione dal consolidamento. Si presume visto che la percentuale di partecipazione in tali enti è inferiore all'1% del capitale che le stesse siano state considerate irrilevanti come prevede il principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D. Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di San Vito di Leguzzano rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congrua con il Bilancio Consolidato.

Dall'analisi del bilancio consolidato si sottolinea come il risultato d'esercizio in utile sia possibile grazie al saldo positivo fra proventi ed oneri straordinari, di pertinenza integrale del Comune di San Vito di Leguzzano.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D. Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Vito di Leguzzano.

Merlara, data 17.09.2018

L'Organo di Revisione