



COMUNE DI MIRA

CITTA' METROPOLITANA DI VENEZIA

N°40 Registro Delibere

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO	APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2020
---------	--

Oggi **trenta** del mese di **settembre** dell'anno **duemilaventuno** alle ore 19:00, in **modalità videoconferenza** si è riunito il Consiglio Comunale.

Alla trattazione dell'argomento risultano:

	Presente/Assente		Presente/Assente
Dori Marco	Presente	Tessari Silvia	Presente
Stocco Giancarlo	Presente	Frezza Dario	Presente
Muraro Morena	Presente	Marchetto Alberto	Presente
Volpato Francesco	Presente	Gatto Pamela	Presente
Martin Riccardo	Presente	Lucarda Paolo	Presente
Bobbo Luciana	Assente	Corò Maurizio	Presente
Niero Stefano	Presente	Deppieri Stefano	Presente
Bisson Daniele	Presente	Benato Elisa	Assente
Pesce Albino	Presente	Pieran Michele	Assente
Ardolino Giuseppe	Presente	Cervi Sabrina	Presente
Favero Valentina	Assente	Donadel Mattia	Assente
Zapparoli Giorgio	Presente	El Mazloum Rafi	Assente
Lorenzin Stefano	Presente		

Presenti 19 Assenti 6

Partecipa alla seduta da remoto, ai sensi dell'art. 97, comma 4 – lett a) del D. Lgs. n. 267/2000 il Segretario Comunale Piras Guido.

Il Sig. Zapparoli Giorgio nella sua qualità di Presidente, richiamate le disposizioni in merito ai criteri di funzionamento delle sedute di Consiglio Comunale, in modalità a distanza, ai sensi dell'art. 73 comma 1) del D.L. n. 18 del 17 marzo 2020, constatato legale il numero degli intervenuti da remoto, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a discutere e deliberare sull'oggetto sopraindicato.

OGGETTO	APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2020
---------	--

IL CONSIGLIO COMUNALE

Acquisiti i pareri espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 in merito alla regolarità tecnica e contabile;

Premesso che:

- il D.Lgs. n. 118/2011, art. 11-bis, stabilisce che le Amministrazioni sono chiamate a redigere il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, indipendentemente dalla forma giuridica pubblica o privata, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato (allegato 4/4 del sopracitato D.Lgs. n. 118/2011);

- le nuove disposizioni in materia di armonizzazione contabile hanno previsto l'obbligatorietà per gli enti locali di attivare un sistema integrato delle registrazioni economico patrimoniali con quelle di contabilità finanziaria ed il Comune di Mira ha pertanto provveduto ad adeguare il proprio sistema informativo sulla base del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria;

Considerato che il bilancio consolidato:

- deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, ai sensi dell'art. 18, comma 1, del D.Lgs. 118/2011 e dall'articolo 151, comma 8, del D.Lgs. 267/2000;

- si compone dal conto economico, dallo stato patrimoniale, dalla relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa;

- consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Mira attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2020;

- rappresenta uno strumento informativo concernente la situazione economico-patrimoniale del gruppo Comune di Mira;

Dato atto che:

- con deliberazione di Giunta comunale n. 137 del 27/07/2021 è stata effettuata la ricognizione del perimetro di consolidamento per l'esercizio 2020 in conformità alle disposizioni riportate nel citato D. Lgs. n. 118/2011, allegato n.4/4 e sono stati conseguentemente approvati i due elenchi richiesti dalla normativa:

1) Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Mira;

2) Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel perimetro di consolidamento;

- sulla base di quanto disposto dalla summenzionata delibera, il bilancio consolidato 2020 del Comune di Mira include nell'area di consolidamento le seguenti società controllate:

Società controllata	% posseduta	Metodo di consolidamento
SERIMI SRL	51,00%	Integrale
VERITAS SPA	4,531%	Proporzionale

Visto il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 del Comune di Mira, comprendente anche il conto economico lo stato patrimoniale la nota integrativa, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 29.04.2021, esecutiva;

Visto il Bilancio dell'esercizio 2020 della società SERIMI S.R.L., approvato dall'assemblea ordinaria dei soci in data 29/06/2021 e il bilancio DEL GRUPPO VERITAS approvato dall'assemblea ordinaria dei soci in data 24/06/2021;

Viste le ulteriori informazioni, dati e documenti tecnici prodotti da SERIMI S.R.L. e da VERITAS SPA su richiesta dell'Amministrazione, ai fini del consolidamento dei bilanci;

Visto lo schema del Bilancio consolidato dell'anno 2020, allegato al presente atto sotto la lettera "A" e "B" quale parte integrante e sostanziale, comprendente:

Allegato A: Conto Economico e Stato Patrimoniale consolidato

Allegato B: Relazione sulla Gestione comprendente la Nota integrativa.

Visto l'art. 233-bis del D. Lgs. 267 del 18/08/2000 e l'art. 11-bis del D. Lgs. 118 del 16/06/2011;

Visti altresì l'allegato 4/4 e successive modificazioni ed integrazioni;

Preso atto, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n.267 del 18 Agosto 2000, del parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espresso dal Responsabile Finanziario;

Acquisito il parere rilasciato dalla Commissione Consiliare competente;

Vista la relazione del collegio dei revisori dei conti e relativo parere, espresso a norma dell'art. 239, del D. Lgs. n. 267/2000 (allegato C);

Con votazione, effettuata con appello nominale, con il seguente esito:

Presenti	n. 19
Voti favorevoli	n. 14
Voti contrari	n. 1 (Deppieri)
Astenuti	n. 4 (Gatto, Lucarda, Corò, Cervi)

DELIBERA

1. DI APPROVARE, a norma dell'art. 233-bis del D. Lgs. 267/2000 e dell'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato dell'anno 2020 del Comune di Mira, costituito dai documenti sotto riportati:

Allegato A: Conto Economico e Stato Patrimoniale consolidato

Allegato B: Relazione sulla Gestione comprendente la Nota integrativa.

2. Di dare atto che i documenti di cui sopra costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

3. Di dare infine atto che il bilancio consolidato rappresenta unitariamente la situazione economico-patrimoniale dei soggetti inclusi del perimetro di consolidamento ma non produce effetto alcuno sul bilancio del Comune di Mira.

Con successiva separata votazione, effettuata con appello nominale, con il seguente esito:

Presenti	n. 19
Voti favorevoli	n. 14
Voti contrari	n. 1 (Deppieri)
Astenuti	n. 4 (Gatto, Lucarda, Corò, Cervi)

IL CONSIGLIO COMUNALE

delibera di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs 18 agosto 2000, n. 267.

I pareri, qualora espressi, sono stati sottoscritti digitalmente a norma di legge secondo quanto previsto dal D.Lgs 267/2000 art. 49 e art.147Bis ed allegati alla presente deliberazione.

OGGETTO

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2020

Data lettura della presente delibera, viene approvata e sottoscritta

IL Presidente
Zapparoli Giorgio

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

IL Segretario Comunale
Piras Guido

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

COMUNE DI MIRA

Città Metropolitana di Venezia

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2020

- Conto Economico consolidato
- Stato Patrimoniale consolidato

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	7.722.488	9.021.279		
2	Proventi da fondi perequativi	5.192.341	5.147.387		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.478.547	1.743.066		
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.338.949	1.611.945		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	139.598	131.121		E20c
c	Contributi agli investimenti	0	0		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	25.485.912	27.183.365	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	874.817	789.677		
b	Ricavi della vendita di beni	343.547	235.943		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	24.267.548	26.157.745		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	32.525	23.316	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	239.498	256.205	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.276.739	4.701.991	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		48.428.050	48.076.609		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.961.435	5.476.186	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	13.247.378	13.623.544	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	920.649	817.473	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.495.839	3.007.843		
a	Trasferimenti correnti	3.495.839	2.974.097		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	33.746		
13	Personale	14.304.240	14.983.651	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.663.705	8.091.785	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.172.223	1.117.207	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.077.749	4.955.595	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	65.707	62.260	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	3.348.026	1.956.723	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	75.817	65.910	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	272.599	435.244	B12	B12
17	Altri accantonamenti	212.100	121.700	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	817.500	795.417	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		47.971.262	47.418.753		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		456.788	657.856		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	18.588	35.952	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	18.588	35.952		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	27.499	43.319	C16	C16
Totale proventi finanziari		46.087	79.271		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.035.690	1.069.332	C17	C17
a	Interessi passivi	960.007	999.334		
b	Altri oneri finanziari	75.683	69.998		
Totale oneri finanziari		1.035.690	1.069.332		
totale (C)		-989.603	-990.061		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	5.184	19.996	D18	D18
23	Svalutazioni	1.018	0	D19	D19
totale (D)		4.166	19.996		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	243.862	447.574	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	147.940	27.250		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	598.271	1.068.505		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	72.756	83.493		E20c
e	Altri proventi straordinari	1.182	0		
totale proventi		1.064.011	1.626.822		
<i>Oneri straordinari</i>					
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	75.211	493.802		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	2.595	50.000		E21d
totale oneri		77.806	543.802		
Totale (E) (E20-E21)		986.205	1.083.020		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		457.556	770.811		
26	Imposte (*)	477.485	679.712	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-19.929	91.099	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-150.181	-72.555		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	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	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	54	107	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.293	1.134	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.258	8.945	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	579.431	589.625	BI4	BI4
5	avviamento	961.633	961.633	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	228.505	152.452	BI6	BI6
9	altre	11.571.639	10.839.125	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	13.346.813	12.553.021		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	36.495.356	36.650.313		
1.1	Terreni	1.476.616	1.477.071		
1.2	Fabbricati	3.584.404	3.679.072		
1.3	Infrastrutture	27.642.281	27.543.960		
1.9	Altri beni demaniali	3.792.055	3.950.210		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	95.043.896	94.072.086		
2.1	Terreni	19.400.651	17.725.221	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	84.278	98.937		
2.2	Fabbricati	62.399.649	63.129.896		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	515.363	353.562		
2.3	Impianti e macchinari	3.885.228	3.828.942	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	158.971	134.600		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.267.634	1.240.598	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	2.467.543	2.278.471		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	223.268	251.470		
2.7	Mobili e arredi	718.447	797.611		
2.8	Infrastrutture	4.255.991	4.396.298		
2.99	Altri beni materiali	425.485	423.579		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.047.842	7.095.582	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	136.587.094	137.817.981		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	962.721	929.541	BI11	BI11
a	<i>imprese controllate</i>	0	0	BI11a	BI11a
b	<i>imprese partecipate</i>	896.113	861.064	BI11b	BI11b
c	<i>altri soggetti</i>	66.608	68.477		
2	Crediti verso	1.549.315	1.799.652	BI12	BI12
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	BI12a	BI12a
b	<i>imprese controllate</i>	0	0	BI12b	BI12b
c	<i>imprese partecipate</i>	646.141	483.745	BI12c	BI12c
d	<i>altri soggetti</i>	903.174	1.315.907	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0	0	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.512.036	2.729.193		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	152.445.943	153.100.195		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	946.553	954.742	CI	CI
	Totale	946.553	954.742		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	3.103.363	3.235.666		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.895.669	3.220.823		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	207.694	14.843		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.033.456	1.628.291		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	1.742.212	1.421.691		
b	<i>imprese controllate</i>	0	0		CI12
c	<i>imprese partecipate</i>	213.588	206.462		
d	<i>verso altri soggetti</i>	77.656	138		
3	Verso clienti ed utenti	5.332.197	7.427.587	CI11	CI11
4	Altri Crediti	3.504.113	3.285.950	CI15	CI15
a	<i>verso l'erario</i>	1.823.138	1.750.011		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	168	168		
c	<i>altri</i>	1.680.807	1.535.771		
	Totale	13.973.129	15.577.494		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0	0	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	31	127	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	31	127		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	10.722.890	8.464.003		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	10.722.890	8.464.003		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	11.006.250	6.730.662	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	7.373	35.055	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	21.736.513	15.229.720		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	36.656.226	31.762.083		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0	1	D	D
2	Risconti attivi	293.913	319.860	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	293.913	319.861		
	TOTALE DELL'ATTIVO	189.396.082	185.182.139		

(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)		2020	2019	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	90.617	0	AI	AI
II	Riserve	127.939.649	127.606.581		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	523.727	1.298.884	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	627.390	435.485	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	13.878.369	13.459.261		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	111.498.224	111.538.862		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.411.939	874.089		
III	Risultato economico dell'esercizio	-19.929	91.099	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		128.010.337	127.697.680		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		1.659.818	1.703.730		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-150.181	-72.555		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		1.509.637	1.631.175		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		128.010.337	127.697.680		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	356.151	376.430	B2	B2
3	altri	4.156.634	4.378.168	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		4.512.785	4.754.598		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.797.265	1.784.833	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		1.797.265	1.784.833		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	32.918.402	26.559.296		
a	prestiti obbligazionari	13.268.012	9.408.589	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	489.136	352.515		
c	verso banche e tesoriere	9.617.902	7.966.480	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	9.543.352	8.831.712	D5	
2	Debiti verso fornitori	9.467.596	10.617.772		
3	Acconti	97.808	105.932		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.286.811	4.666.527		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	3.013.163	4.131.656		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	105.882	198.438	D10	D9
e	altri soggetti	167.766	336.433		
5	altri debiti	4.112.449	4.236.962	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	454.993	526.034		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	445.854	421.287		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	0		
d	altri	3.211.602	3.289.641		
TOTALE DEBITI (D)		49.883.066	46.186.489		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		661.660	499.104	E	E
Risconti passivi		4.530.969	4.259.435	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.513.670	4.238.020		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.802.905	3.505.272		
b	<i>da altri soggetti</i>	710.765	732.748		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	17.299	21.415		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		5.192.629	4.758.539		
TOTALE DEL PASSIVO		189.396.082	185.182.139		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	3.400.204	3.304.006		
2)	beni di terzi in uso	12.188.416	11.984.633		
3)	beni dati in uso a terzi	0	1.591.614		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	2.573.345	3.659.742		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	3.434.749	589.030		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	724.960	250.401		
7)	garanzie prestate a altre imprese	496.918	5.212.787		
TOTALE CONTI D'ORDINE		22.818.592	26.592.213		

(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)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

DETTAGLIO ESIGIBILITÀ CREDITI - DEBITI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	962.721	929.541
a	imprese controllate	0	0
b	imprese partecipate	896.113	861.064
c	altri soggetti	66.608	68.477
2	Crediti verso	1.549.315	1.799.652
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
	di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:	0	0
	di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:	0	0
b	imprese controllate	0	0
	di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:	0	0
	di cui imprese controllate entro i 12 mesi:	0	0
c	imprese partecipate	646.141	483.745
	di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:	646.141	0
	di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:	0	483.745
d	altri soggetti	903.174	1.315.907
	di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:	837.741	65.433
	di cui altri soggetti entro i 12 mesi:	65.433	1.250.474
3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.512.036	2.729.193
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
	- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi	0	0
	- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi	0	0
b	Altri crediti da tributi	2.895.669	3.220.823
	- di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	2.881.630	3.219.838
	- di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi	14.039	985
c	Crediti da Fondi perequativi	207.694	14.843
	- di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi	207.694	14.843
	- di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi	0	0
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	1.742.212	1.421.691
	- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi	1.621.495	1.270.795
	- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi	120.717	150.896
b	imprese controllate	0	0
	- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	0	0
	- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	0	0
c	imprese partecipate	213.588	206.462
	- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	213.588	206.462
	- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	0	0
d	verso altri soggetti	77.656	138
	- di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi	77.656	0
	- di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi	0	138
3	Verso clienti ed utenti	5.332.197	7.427.587
	- di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	5.332.197	7.140.887
	- di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi	0	286.700
4	Altri Crediti		
a	verso l'erario	1.823.138	1.750.011
	- di cui verso l'erario entro i 12 mesi	319.472	78.736
	- di cui verso l'erario oltre i 12 mesi	1.503.666	1.671.275
b	per attività svolta per c/terzi	168	168
	- di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi	168	168
	- di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi	0	0

c	altri	1.680.807	1.535.771
	- di cui altri entro i 12 mesi	1.524.170	1.206.783
	- di cui altri oltre i 12 mesi	156.637	328.988
	Totale crediti	13.973.129	15.577.494
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		0	0
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari	13.268.012	9.408.589
	- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi	4.827.375	225.707
	- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi	8.440.637	9.182.882
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	489.136	352.515
	- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	38.128	30.693
	- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	451.008	321.822
c	verso banche e tesoriere	9.617.902	7.966.480
	- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	1.783.292	1.692.272
	- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi	7.834.610	6.274.208
d	verso altri finanziatori	9.543.352	8.831.712
	- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi	438.366	452.723
	- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi	9.104.986	8.378.989
2	Debiti verso fornitori	9.467.596	10.617.772
	- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	9.467.596	10.617.772
	- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi	0	0
3	Acconti	97.808	105.932
	- di cui Acconti entro i 12 mesi	97.808	105.932
	- di cui Acconti oltre i 12 mesi	0	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
	- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi	0	0
	- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	3.013.163	4.131.656
	- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	3.013.163	4.099.434
	- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	0	32.222
c	imprese controllate	0	0
	- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	0	0
	- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	0	0
d	imprese partecipate	105.882	198.438
	- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	105.882	198.438
	- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	0	0
e	altri soggetti	167.766	336.433
	- di cui altri soggetti entro i 12 mesi	167.766	336.433
	- di cui altri soggetti oltre i 12 mesi	0	0
5	Altri debiti		
a	tributari	454.993	526.034
	- di cui tributari entro i 12 mesi	454.993	526.034
	- di cui tributari oltre i 12 mesi	0	0
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	445.854	421.287
	- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi	445.854	421.287
	- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi	0	0
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0	0
	- di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi	0	0
	- di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi	0	0
d	altri	3.211.602	3.289.641
	- di cui altri entro i 12 mesi	2.140.043	2.297.256
	- di cui altri oltre i 12 mesi	1.071.559	992.385
	TOTALE DEBITI (D)	49.883.066	46.186.489

COMUNE DI MIRA

Città Metropolitana di Venezia

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2020

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa del fenomeno di esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti, che può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso di attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

- a) 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;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica, che comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica, fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

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

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

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

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

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

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad

esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati. Per il Comune di Mira, tale fattispecie ha interessato la società Veritas Spa.

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

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

- a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

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.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Mira parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 137 del 27/7/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidatari a diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
SERIMI S.R.L. CF. 03198940276 P.IVA 03198940276	VIA MARE MEDITERRANEO 28/2 - MIRA (VE) C.S. 102.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	51,00000 %	100,00000 %	100,00000 %
VERITAS SPA CF. 03341820276	SANTA CROCE, 489 - 30135 VENEZIA C.S. 145.397.150	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	4,53100%	4,53100%	4,53100%
ACTV SPA CF. 03096680271 P.IVA 03096680271	ISOLA NOVA DEL TRONCHETTO, 33 - VENEZIA (VE)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,69700%	0,69700%	0,69700%
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE CF. 90170270277	VIA G. PEPE, 102/A - 30172 MESTRE (VE)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	4,41000%	4,41000%	4,41000%
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA CF. 94049070272	VIA FORTE MARGHERA, 191 - 30172 MESTRE (VE)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	4,88500%	4,88500%	4,88500%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
ACTV SPA CF. 03096680271 P.IVA 03096680271	SOCIETA' PARTECIPATA	Irrilevanza, non ha affidamenti diretti e quota partecipazione è inferiore 1%
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE CF. 90170270277	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevanza
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA CF. 94049070272	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevanza

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
SERIMI S.R.L. CF. 03198940276 P.IVA 03198940276	VIA MARE MEDITERRANEO 28/2 - MIRA (VE) C.S. 102.000	SOCIETA' CONTROLLATA	51,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
VERITAS SPA CF. 03341820276	SANTA CROCE, 489 - 30135 VENEZIA C.S. 145.397.150	SOCIETA' PARTECIPATA	4,53100%	4,53100%	4,53100%	PROPORZIONALE

Successivamente sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2020 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Mira

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Mira si chiude con un risultato economico negativo perdita consolidata di -€ 19.929 (di cui perdita consolidata pari a -€ 150.181 di pertinenza di terzi).

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

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Mira:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	23.115.056	25.312.994	48.428.050	48.076.609	351.441
Costi della produzione	23.371.712	24.599.550	47.971.262	47.418.753	552.509
Risultato della gestione operativa	-256.656	713.444	456.788	657.856	-201.068
Proventi e oneri finanziari	-439.848	-549.755	-989.603	-990.061	458
Rettifiche di valore di attività finanziarie	165.270	-161.104	4.166	19.996	-15.830
Proventi e oneri straordinari	937.222	48.983	986.205	1.083.020	-96.815
Imposte sul reddito	352.084	125.401	477.485	679.712	-202.227
Risultato di esercizio	53.904	-73.833	-19.929	91.099	-111.028

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Valore della produzione (A)	22.807.465	5.968.344	19.652.241	48.428.050
Costi della produzione (B)	22.966.477	6.240.487	18.764.298	47.971.262
Risultato della gestione operativa (A-B)	-159.012	-272.143	887.943	456.788
Proventi e oneri finanziari (C)	-439.848	3.915	-553.670	-989.603
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	5.184	0	-1.018	4.166
Proventi e oneri straordinari (E)	937.222	0	48.983	986.205
Imposte sul reddito	352.084	-50.366	175.767	477.485
Risultato di esercizio	-8.538	-217.862	206.471	-19.929

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 456.788, superiore di € 713.444 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un decremento di € 201.068.

Il Risultato di esercizio passa ad -€ 19.929 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 989.603), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 4.166), del saldo della gestione straordinaria (€ 986.205) e delle imposte sul reddito (€ 477.485).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2019 di € 111.028.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a € 48.428.050, segnano una espansione di € 351.441 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a € 47.971.262, hanno subito un incremento di € 552.509.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da tributi	15,95%	7.722.488	9.021.279	-1.298.791
Proventi da fondi perequativi	10,72%	5.192.341	5.147.387	44.954
Proventi da trasferimenti e contributi	9,25%	4.478.547	1.743.066	2.735.481
Proventi da trasferimenti correnti	8,96%	4.338.949	1.611.945	2.727.004
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,29%	139.598	131.121	8.477
Contributi agli investimenti	0,00%	0	0	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	52,63%	25.485.912	27.183.365	-1.697.453
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,81%	874.817	789.677	85.140
Ricavi della vendita di beni	0,71%	343.547	235.943	107.604
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	50,11%	24.267.548	26.157.745	-1.890.197
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,07%	32.525	23.316	9.209
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,49%	239.498	256.205	-16.707
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0	0	0

Altri ricavi e proventi diversi	10,90%	5.276.739	4.701.991	574.748
Totale della Macro-classe A	100,00%	48.428.050	48.076.609	351.441

Macro-classe B “Componenti negativi della gestione”	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10,34%	4.961.435	5.476.186	-514.751
Prestazioni di servizi	27,62%	13.247.378	13.623.544	-376.166
Utilizzo beni di terzi	1,92%	920.649	817.473	103.176
Trasferimenti e contributi	7,29%	3.495.839	3.007.843	487.996
Personale	29,82%	14.304.240	14.983.651	-679.411
Ammortamenti e svalutazioni	20,14%	9.663.705	8.091.785	1.571.920
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,16%	75.817	65.910	9.907
Accantonamenti per rischi	0,57%	272.599	435.244	-162.645
Altri accantonamenti	0,44%	212.100	121.700	90.400
Oneri diversi di gestione	1,70%	817.500	795.417	22.083
Totale della Macro-classe B	100,00%	47.971.262	47.418.753	552.509

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 989.603, con un miglioramento di € 458, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C “Proventi e oneri finanziari”	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	40,33%	18.588	35.952	-17.364
Altri proventi finanziari	59,67%	27.499	43.319	-15.820
Totale proventi finanziari	100,00%	46.087	79.271	-33.184
Interessi passivi	92,69%	960.007	999.334	-39.327
Altri oneri finanziari	7,31%	75.683	69.998	5.685
Totale oneri finanziari	100,00%	1.035.690	1.069.332	-33.642
Totale della macro-classe C	100,00%	-989.603	-990.061	458

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2019 una diminuzione di € 33.184.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2020 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a € 1.035.690, in diminuzione rispetto al 2019 di € 33.642, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	5.184	19.996	-14.812
Svalutazioni	100,00%	1.018	0	1.018
Totale della macro-classe D		4.166	19.996	-15.830

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 986.205, con un peggioramento rispetto al 2019 di € 96.815.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da permessi di costruire	22,92%	243.862	447.574	-203.712
Proventi da trasferimenti in conto capitale	13,90%	147.940	27.250	120.690
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	56,23%	598.271	1.068.505	-470.234
Plusvalenze patrimoniali	6,84%	72.756	83.493	-10.737
Altri proventi straordinari	0,11%	1.182	0	1.182
Totale proventi straordinari	100,00%	1.064.011	1.626.822	-562.811
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	96,66%	75.211	493.802	-418.591
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri oneri straordinari	3,34%	2.595	50.000	-47.405
Totale oneri straordinari	100,00%	77.806	543.802	-465.996
Totale della Macro-classe E	100,00%	986.205	1.083.020	-96.815

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Proventi da tributi	7.722.488	0	0	7.722.488
Proventi da fondi perequativi	5.192.341	0	0	5.192.341
Proventi da trasferimenti e contributi	4.478.547	0	0	4.478.547
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.338.949	0	0	4.338.949
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	139.598	0	0	139.598
<i>Contributi agli investimenti</i>	0	0	0	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.327.932	5.770.676	18.387.304	25.485.912
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	874.817	0	0	874.817
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	264	0	343.283	343.547
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	452.851	5.770.676	18.044.021	24.267.548
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	32.525	32.525
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	239.498	239.498
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	4.086.157	197.668	992.914	5.276.739
Totale	22.807.465	5.968.344	19.652.241	48.428.050

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi

Componenti negativi della gestione	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	248.097	3.201.633	1.511.705	4.961.435
Prestazioni di servizi	6.414.151	751.942	6.081.285	13.247.378
Utilizzo beni di terzi	378.747	269.859	272.043	920.649
Trasferimenti e contributi	3.495.839	0	0	3.495.839
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.495.839	0	0	3.495.839
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0	0	0	0
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	0	0	0
Personale	5.103.279	1.761.560	7.439.401	14.304.240
Ammortamenti e svalutazioni	6.729.670	120.823	2.813.212	9.663.705

<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	69.442	37.956	1.064.825	1.172.223
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.696.213	65.247	1.316.289	5.077.749
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	65.707	65.707
<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.964.015	17.620	366.391	3.348.026
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	74.787	1.030	75.817
Accantonamenti per rischi	0	0	272.599	272.599
Altri accantonamenti	212.100	0	0	212.100
Oneri diversi di gestione	384.594	59.883	373.023	817.500
Totale	22.966.477	6.240.487	18.764.298	47.971.262

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito alla gestione finanziaria:

Proventi e oneri finanziari	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni	0	0	18.588	18.588
<i>da società controllate</i>	0	0	0	0
<i>da società partecipate</i>	0	0	18.588	18.588
<i>da altri soggetti</i>	0	0	0	0
Altri proventi finanziari	1.978	4.104	21.417	27.499
Totale proventi	1.978	4.104	40.005	46.087
Oneri finanziari				
Interessi passivi	441.826	189	517.992	960.007
Altri oneri finanziari	0	0	75.683	75.683
Totale oneri	441.826	189	593.675	1.035.690
Totale	-439.848	3.915	-553.670	-989.603

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 4.166, in diminuzione di € 15.830, rispetto l'anno precedente.

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Rivalutazioni	5.184	0	0	5.184
Svalutazioni	0	0	1.018	1.018
Totale	5.184	0	-1.018	4.166

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla **gestione straordinaria** sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Proventi e oneri straordinari	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Proventi straordinari				
Proventi da permessi di costruire	243.862	0	0	243.862
Proventi da trasferimenti in conto capitale	147.940	0	0	147.940
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	598.271	0	0	598.271
Plusvalenze patrimoniali	24.955	0	47.801	72.756
Altri proventi straordinari	0	0	1.182	1.182
Totale proventi	1.015.028	0	48.983	1.064.011
Oneri straordinari				
Trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	75.211	0	0	75.211
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0
Altri oneri straordinari	2.595	0	0	2.595
Totale oneri	77.806	0	0	77.806
Totale	937.222	0	48.983	986.205

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 477.485, inferiore di € 202.227 rispetto al 2019.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Totale	352.084	-50.366	175.767	477.485

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Mira e gli organismi del perimetro di consolidamento 2020 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 all'Ente capogruppo Comune di Mira e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	103.861	13.242.952	7,05%	13.346.813	12.553.021	793.792
Immobilizzazioni Materiali	120.403.670	16.183.424	72,12%	136.587.094	137.817.981	-1.230.887
Immobilizzazioni Finanziarie	13.877.348	-11.365.312	1,33%	2.512.036	2.729.193	-217.157
Totale Immobilizzazioni	134.384.879	18.061.064	80,49%	152.445.943	153.100.195	-654.252
Rimanenze	0	946.553	0,50%	946.553	954.742	-8.189
Crediti	4.818.549	9.154.580	7,38%	13.973.129	15.577.494	-1.604.365
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	31	0,00%	31	127	-96
Disponibilità Liquide	11.870.838	9.865.675	11,48%	21.736.513	15.229.720	6.506.793
Totale Attivo Circolante	16.689.387	19.966.839	19,35%	36.656.226	31.762.083	4.894.143
Ratei e Risconti Attivi	0	293.913	0,16%	293.913	319.861	-25.948
TOTALE DELL'ATTIVO	151.074.266	38.321.816	100,00 %	189.396.082	185.182.139	4.213.943
Patrimonio Netto	127.717.122	293.215	67,05%	128.010.337	127.697.680	312.657
di cui riserva di consolidamento		125.163	0,07%	125.163	771.097	-645.934
Fondi per Rischi e Oneri	1.062.625	3.450.160	2,36%	4.512.785	4.754.598	-241.813
TFR	0	1.797.265	0,94%	1.797.265	1.784.833	12.432
Debiti	17.179.152	32.703.914	26,13%	49.883.066	46.186.489	3.696.577
Ratei e Risconti Passivi	5.115.367	77.262	2,72%	5.192.629	4.758.539	434.090
TOTALE DEL PASSIVO	151.074.266	38.321.816	100,00 %	189.396.082	185.182.139	4.213.943

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a € 189.396.082, di cui € 152.445.943 per immobilizzazioni, € 36.656.226 di capitale circolante e € 293.913 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 13.346.813 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 54, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 2.293, Diritti di brevetto ed

utilizzazione opere dell'ingegno € 3.258, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 579.431, avviamento € 961.633, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 228.505, altre € 11.571.639.

- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 136.587.094 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 36.495.356), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (95043896), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (5047842) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 2.512.036, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 896113, alle Partecipazioni in altri soggetti per 66608, ai Crediti finanziari a lungo termine € 1.549.315 ed alla voce Altri titoli € 0.

L'**Attivo circolante** pari a € 36.656.226 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 946.553.
- **Crediti**, pari a € 13.973.129, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 3.103.363, Crediti per trasferimenti e contributi € 2.033.456, Crediti verso clienti e utenti € 5.332.197, Altri crediti € 3.504.113;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 31, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 31.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 21.736.513, distinguibili in Conto di tesoreria € 10.722.890, Altri depositi bancari e postali € 11.006.250, Denaro e valori in cassa € 7.373, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 293.913, di cui **ratei attivi** per € 0 e **risconti attivi** per € 293.913.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

tato Patrimoniale	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	126.063	109.906	13.110.844	13.346.813
Immobilizzazioni Materiali	120.403.670	227.001	15.956.423	136.587.094
Immobilizzazioni Finanziarie	393.076	629.416	1.489.544	2.512.036
Totale Immobilizzazioni	120.922.809	966.323	30.556.811	152.445.943
Rimanenze	0	470.395	476.158	946.553
Crediti	4.807.047	520.223	8.645.859	13.973.129
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	31	31
Disponibilità Liquide	11.870.838	593.699	9.271.976	21.736.513
Totale Attivo Circolante	16.677.885	1.584.317	18.394.024	36.656.226

Totale Ratei e Risconti Attivi	0	16.476	277.437	293.913
TOTALE DELL'ATTIVO	137.600.694	2.567.116	49.228.272	189.396.082

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 13.346.813 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	54	107	-53
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.293	1.134	1.159
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.258	8.945	-5.687
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	579.431	589.625	-10.194
Avviamento	961.633	961.633	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	228.505	152.452	76.053
Altre	11.571.639	10.839.125	732.514
Totale Immobilizzazioni immateriali	13.346.813	12.553.021	793.792

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 136.587.094, di cui € 36.495.356 in beni demaniali indisponibili e € 100.091.738 in altri immobilizzazioni materiali, con un decremento complessivo di € 1.230.887. rispetto al 2019

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Beni demaniali	36.495.356	36.650.313	-154.957
Altre immobilizzazioni materiali	95.043.896	94.072.086	971.810
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.047.842	7.095.582	-2.047.740
Totale Immobilizzazioni materiali	136.587.094	137.817.981	-1.230.887

A livello di dettaglio, la diminuzione è da ricondurre ai beni demaniali (-€ 154.957), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 971.810), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (-€ 2.047.740) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di € 16.183.424.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Immobilizzazioni materiali	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Beni demaniali	36.495.356	0	0	36.495.356
Terreni	1.476.616	0	0	1.476.616
Fabbricati	3.584.404	0	0	3.584.404
Infrastrutture	27.642.281	0	0	27.642.281
Altri beni demaniali	3.792.055	0	0	3.792.055
Altre immobilizzazioni materiali (3)	79.649.398	227.001	15.167.497	95.043.896
Terreni	15.797.146	0	3.603.505	19.400.651
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>84.278</i>	<i>84.278</i>
Fabbricati	58.399.674	0	3.999.975	62.399.649
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>515.363</i>	<i>515.363</i>
Impianti e macchinari	26.230	101.460	3.757.538	3.885.228
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>158.971</i>	<i>158.971</i>
Attrezzature industriali e commerciali	239.908	53.280	974.446	1.267.634
Mezzi di trasporto	138.353	0	2.329.190	2.467.543
Macchine per ufficio e hardware	74.405	19.741	129.122	223.268
Mobili e arredi	637.950	50.773	29.724	718.447
Infrastrutture	4.255.991	0	0	4.255.991
Altri beni materiali	79.741	1.747	343.997	425.485
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.258.916	0	788.926	5.047.842
Totale	120.403.670	227.001	15.956.423	136.587.094

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 2.512.036, e segna un decremento di € 217.157 rispetto al 2019.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Partecipazioni in	962.721	929.541	33.180
<i>imprese controllate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>896.113</i>	<i>861.064</i>	<i>35.049</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>66.608</i>	<i>68.477</i>	<i>-1.869</i>
Crediti verso	1.549.315	1.799.652	-250.337
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>imprese controllate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>646.141</i>	<i>483.745</i>	<i>162.396</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>903.174</i>	<i>1.315.907</i>	<i>-412.733</i>
Altri titoli	0	0	0
Totale Immobilizzazioni finanziarie	2.512.036	2.729.193	-217.157

L'attivo circolante, pari a € 36.656.226, è superiore di € 19.966.839 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Mira e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 (€ 4.894.143).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Rimanenze	946.553	954.742	-8.189
Crediti	13.973.129	15.577.494	-1.604.365
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	31	127	-96
Disponibilità liquide	21.736.513	15.229.720	6.506.793
Totale attivo circolante	36.656.226	31.762.083	4.894.143

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle rimanenze:

Rimanenze	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Totale	0	470.395	476.158	946.553

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di € 132.303 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2019 per € 405.165
- ai crediti verso clienti ed utenti (in discesa di € 2.095.390 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in aumento di € 218.163.

Crediti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Crediti di natura tributaria	3.103.363	3.235.666	-132.303
Crediti per trasferimenti e contributi	2.033.456	1.628.291	405.165
Verso clienti ed utenti	5.332.197	7.427.587	-2.095.390
Altri Crediti	3.504.113	3.285.950	218.163
Totale Crediti	13.973.129	15.577.494	-1.604.365

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Mira di € 9.154.580.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Crediti	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Crediti di natura tributaria	3.064.755	38.608	0	3.103.363
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Altri crediti da tributi</i>	<i>2.857.061</i>	<i>38.608</i>	<i>0</i>	<i>2.895.669</i>

<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	207.694	0	0	207.694
Crediti per trasferimenti e contributi	573.761	77.656	1.382.039	2.033.456
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	573.761	0	1.168.451	1.742.212
<i>imprese controllate</i>	0	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	213.588	213.588
<i>verso altri soggetti</i>	0	77.656	0	77.656
Verso clienti ed utenti	568.929	158.412	4.604.856	5.332.197
Altri Crediti	599.602	245.547	2.658.964	3.504.113
<i>verso l'erario</i>	0	109.323	1.713.815	1.823.138
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	168	0	0	168
<i>altri</i>	599.434	136.224	945.149	1.680.807
Totale	4.807.047	520.223	8.645.859	13.973.129

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi € 31.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Partecipazioni	0	0	0	0
Altri titoli	0	0	31	31
Totale	0	0	31	31

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi € 21.736.513, in aumento rispetto al 2019 di € 6.506.793. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 9.865.675.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Conto di tesoreria	10.722.890	8.464.003	2.258.887
Altri depositi bancari e postali	11.006.250	6.730.662	4.275.588
Denaro e valori in cassa	7.373	35.055	-27.682
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
Totale Disponibilità liquide	21.736.513	15.229.720	6.506.793

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide:

Disponibilità liquide	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Conto di tesoreria	10.722.890	0	0	10.722.890
<i>Istituto tesoriere</i>	10.722.890	0	0	10.722.890
<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0	0	0
Altri depositi bancari e postali	1.147.948	587.940	9.270.362	11.006.250
Denaro e valori in cassa	0	5.759	1.614	7.373

Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0
Totale	11.870.838	593.699	9.271.976	21.736.513

Si osserva che il capitale circolante di € 36.656.226 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 16.964.664.

I ratei attivi sono pari a € 0 mentre i risconti attivi ammontano a € 293.913. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra una diminuzione di € 25.948 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2019.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Ratei attivi	0	0	0	0
Risconti attivi	0	16.476	277.437	293.913
Totale	0	16.476	277.437	293.913

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a € 189.396.082, di cui € 128.010.337 a titolo di Patrimonio Netto, € 4.512.785 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 1.797.265 per Trattamento di Fine Rapporto, € 49.883.066 a titolo di Debito e € 5.192.629 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Fondo di dotazione beni indispon./opere da realizzare	90.617	0	90.617
Riserve	127.939.649	127.606.581	333.068
da risultato economico di esercizi precedenti	523.727	1.298.884	-775.157
da capitale	627.390	435.485	191.905
da permessi di costruire	13.878.369	13.459.261	419.108
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	111.498.224	111.538.862	-40.638
altre riserve indisponibili	1.411.939	874.089	537.850
Risultato economico dell'esercizio	-19.929	91.099	-111.028

Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	128.010.337	127.697.680	312.657
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.659.818	1.703.730	-43.912
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-150.181	-72.555	-77.626
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.509.637	1.631.175	-121.538
Totale Patrimonio Netto	128.010.337	127.697.680	312.657

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 126.500.700 segna un aumento di € 434.195 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un decremento di € 1.216.422 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2020, che hanno un valore di € 4.512.785, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 0, per imposte € 356.151, altri € 4.156.634 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 1.797.265, aumento di € 12.432 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 49.883.066; registrano un incremento di € 32.703.914 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 3.696.577.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 32.918.402 e Debiti di funzionamento per € 16.964.664.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 20.973.107.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un incremento di € 6.359.106.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 9.467.596 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a € 1.150.176.

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	32.918.402	26.559.296	6.359.106
Debiti verso fornitori	9.467.596	10.617.772	-1.150.176
Acconti	97.808	105.932	-8.124
Debiti per trasferimenti e contributi	3.286.811	4.666.527	-1.379.716
Altri debiti	4.112.449	4.236.962	-124.513
Totale Debiti	49.883.066	46.186.489	3.696.577

I Ratei passivi sono pari a € 661.660, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 4.530.969.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 4.513.670.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Patrimonio Netto	127.779.843	24.023	206.471	128.010.337
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	125.163	0	0	125.163
Fondi per Rischi e Oneri	1.062.625	13.806	3.436.354	4.512.785
TFR	0	644.689	1.152.576	1.797.265
Debiti	17.083.717	1.597.714	31.201.635	49.883.066
Ratei e Risconti Passivi	5.115.367	58.647	18.615	5.192.629
TOTALE DEL PASSIVO	151.204.682	2.338.879	37.362.158	190.905.719

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
per trattamento di quiescenza	0	0	0
per imposte	356.151	376.430	-20.279
Altri	4.156.634	4.378.168	-221.534
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0

Totale Fondo per rischi e oneri	4.512.785	4.754.598	-241.813
--	------------------	------------------	-----------------

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
per trattamento di quiescenza	0	0	0	0
per imposte	0	10.306	345.845	356.151
Altri	1.062.625	3.500	3.090.509	4.156.634
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0	0
Totale	1.062.625	13.806	3.436.354	4.512.785

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato del Trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Totale	0	644.689	1.152.576	1.797.265

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

Debiti	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Debiti da finanziamento	11.945.295	0	20.973.107	32.918.402
<i>prestiti obbligazionari</i>	3.552.263	0	9.715.749	13.268.012
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	489.136	489.136
<i>verso banche e tesoriere</i>	0	0	9.617.902	9.617.902
<i>verso altri finanziatori</i>	8.393.032	0	1.150.320	9.543.352
Debiti verso fornitori	3.787.405	1.251.913	4.428.278	9.467.596
Acconti	0	11.050	86.758	97.808
Debiti per trasferimenti e contributi	279.472	0	3.007.339	3.286.811
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	0	0	0
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	111.706	0	2.901.457	3.013.163
<i>imprese controllate</i>	0	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	105.882	105.882
<i>altri soggetti</i>	167.766	0	0	167.766
Altri debiti	1.071.545	334.751	2.706.153	4.112.449
<i>tributari</i>	199.518	39.265	216.210	454.993
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	12.338	68.100	365.416	445.854
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0	0	0	0
<i>altri</i>	859.689	227.386	2.124.527	3.211.602
Totale	17.083.717	1.597.714	31.201.635	49.883.066

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Ratei passivi	661.660	499.104	162.556
Risconti passivi	4.530.969	4.259.435	271.534
Contributi agli investimenti	4.513.670	4.238.020	275.650
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>3.802.905</i>	<i>3.505.272</i>	<i>297.633</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>710.765</i>	<i>732.748</i>	<i>-21.983</i>
Concessioni pluriennali	0	0	0
Altri risconti passivi	17.299	21.415	-4.116
Totale Ratei e risconti passivi	5.192.629	4.758.539	434.090

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Ratei passivi	601.697	58.647	1.316	661.660
Risconti passivi	4.513.670	0	17.299	4.530.969
Contributi agli investimenti	4.513.670	0	0	4.513.670
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>3.802.905</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3.802.905</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>710.765</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>710.765</i>
Concessioni pluriennali	0	0	0	0
Altri risconti passivi	0	0	17.299	17.299
Totale	5.115.367	58.647	18.615	5.192.629

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza pandemica da Covid-19 ha impattato notevolmente sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale. I principali effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza di questo esercizio e possono essere rappresentati da: contrazione dei ricavi per diminuzione della domanda e restrizioni imposte dalla legge, difficoltà di recupero dei crediti verso imprese in difficoltà, impatti sui prezzi delle commodity...

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della

cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

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

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 e dello sviluppo delle varianti del virus.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione

Pubblica Comune di Mira*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Mira*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica

indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42*”, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Giova qui ricordare che le ultime modifiche apportate al suddetto allegato 4/4 hanno apportato sostanziali modifiche alla determinazione delle soglie di rilevanza delle società partecipate, come descritto in premessa al presente documento.

Il Comune di Mira è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2020. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Mira

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

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Mira per l'Esercizio 2020 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 137 del 27/7/2021 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 137/2021 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

3. La composizione del Gruppo Comune di Mira

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011. Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 137 del 27/7/2021 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
SERIMI S.R.L. CF. 03198940276 P.IVA 03198940276	VIA MARE MEDITERRANEO 28/2 - MIRA (VE) C.S. 102.000	SOCIETA' CONTROLLATA	51,00000 %	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE
VERITAS SPA CF. 03341820276	SANTA CROCE, 489 - 30135 VENEZIA C.S. 145.397.150	SOCIETA' PARTECIPATA	4,53100%	4,53100%	4,53100%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
-----------------------	------------------------------	--------------------------------	-----------------------------------

SERIMI S.R.L.	6.357.729	400.190	6,29%
VERITAS SPA	19.659.027	5.045	0,03%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI MIRA	100,00%	5.103.279	35,68%
SERIMI S.R.L.	100,00%	1.761.560	12,31%
VERITAS SPA	4,53%	7.439.401	52,01%
Totale		14.304.240	100,00%

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
SERIMI S.R.L.	SERVIZIO GESTIONE FARMACIE COMUNALI SERVIZIO MENSA DIPENDENTI: Missione 01-03-04-09-12 SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA – Missione 04 FORNITURA DERRATE ALIMENTARI ASILO NIDO E FORNITURA PASTI ASSISTITI A DOMICILIO: Missione 12
VERITAS SPA	GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI E DELL'AMBIENTE, GESTIONE DI TUTTI I SERVIZI PUBBLICI CONNESSI ALLA GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO: Missione 09

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che 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, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

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

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2020 della capogruppo, 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 2020 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2020, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del Gruppo Comune di Mira, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che

“quadrano” il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall’Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).

Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l’Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell’Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L’Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall’Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all’Ente ai fini dell’elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

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

Nel bilancio consolidato della capogruppo i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

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

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

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta.

È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Mira, 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.

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

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

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2020 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e

seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali "a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali". Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) e E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

Organismo partecipato	Annullamento Partecipazione	Annullamento Patrimonio Netto	Differenza
SERIMI S.R.L.	251.758	251.758	0
VERITAS SPA	13.232.514	13.210.312	22.202

Le differenze di annullamento positive per € **22.202** è stata contabilizzata ad "Altre" nelle immobilizzazioni immateriali dello stato patrimoniale attivo.

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" negativa viene contabilizzata, come esposto nei precedenti paragrafi, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica.

La differenza di consolidamento, al netto delle differenze di annullamento, comprende il saldo delle scritture di rettifica e di elisione ed è pari a € 125.163 importo differenza di consolidamento e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti/Riserve indisponibili.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	10.805	0	DA: SERIMI S.R.L. Allineamento Ricavi ai Costi della capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	12.692	DA: SERIMI S.R.L. Allineamento Crediti verso Debiti della capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	1.967	DA: SERIMI S.R.L. Allineamento Costi verso Ricavi della capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	3.409	0	DA: Comune di Mira Allineamento Crediti verso Debiti di SEREMI - minori prestazioni a seguito anno Covid	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO
Riserva	843	0	DA: VERITAS SPA Allineamento Crediti verso Debiti della capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	389	0	DA: VERITAS SPA Allineamento Debiti verso Crediti della capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	29.280	0	DA: SERIMI S.R.L. Elisione Costi verso Ricavi di VERITAS - TARI 2020	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	7.217	0	DA: SERIMI S.R.L. Elisione Costi verso Ricavi di VERITAS - UTENZA ACQUA 2020	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	630	DA: SERIMI S.R.L. Elisione Debiti verso Crediti di VERITAS	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	1.741	DA: VERITAS SPA Elisione Ricavi verso Costi di SEREMI	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	10	0	DA: VERITAS SPA Elisione Crediti verso Debiti di SEREMI	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	2.453	DA: Comune di Mira Annullamento rivalutazione di SEREMI	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	0	157.633	DA: Comune di Mira Annullamento rivalutazione di VERITAS	LIBERA-CAPOGRUPPO

Riserva	251.758	0	DA: Comune di Mira Annullamento partecipazione SERIMI S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	13.232.514	0	DA: Comune di Mira Annullamento partecipazione VERITAS SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	52.020	DA: SERIMI S.R.L. Ann. Patr. N. SERIMI S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	199.738	DA: SERIMI S.R.L. Ann. Patr. N. SERIMI S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	8.087.648	DA: VERITAS SPA Ann. Patr. N. VERITAS SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	5.122.664	DA: VERITAS SPA Ann. Patr. N. VERITAS SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	22.202	DA: Comune di Mira Allocazione differenza di annullamento positiva VERITAS SPA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	125.163	0	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	0	125.950	DA: Comune di Mira Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	787	0	DA: Comune di Mira Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 523.727 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Mira	398.564
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	125.163
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	523.727

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

	% terzi diretti	Utile/perdita da bilanci	Rettifiche Pre-consolidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita terzi	Utile/perdita a terzi iniziale	Utile/perdita terzi totale	Utile/perdita gruppo
SERIMI S.R.L.	49,00%	-169.563	8.838	-160.725	-78.755	0	-78.755	-81.970
VERITAS SPA	0,00%	283.648	0	283.648	0	-71.426	-71.426	283.648
Totale quota da operazioni di consolidamento								-78.755
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi								-150.181

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo:

	% terzi diretti	P. Netto da bilanci	Rettifiche pre-consolid.	P. Netto totale	P. Netto terzi	P. Netto terzi iniziale	P. Netto terzi totale	P. Netto gruppo
SERIMI S.R.L.	49,00%	493.643	0	493.643	241.885	0	241.885	251.758
VERITAS SPA	0,00%	11.792.379	0	11.792.379	0	1.417.933	1.417.933	11.792.379
Totale quota da operazioni di consolidamento								241.885
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi								1.659.818

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
1) Verso clienti	0	0	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0	0
5) Verso altri	0	0	106.294	106.294
Totale	0	0	106.294	106.294

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
1) Obbligazioni	0	0	4.745.647	4.745.647
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	291.459	291.459
4) Debiti verso banche	0	0	1.587.999	1.587.999
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0	178.075	178.075
6) Acconti	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	1.071.559	1.071.559
Totale	0	0	7.874.739	7.874.739

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

La società SEREMI srl ha rilasciato la seguente fidejussione nei confronti del comune di Mira relativamente al contratto di appalto con decorrenza 01.04.2015-31.08.2022. La garanzia è stata emessa tramite Banca Popolare dell'Emilia Romagna.

BENEFICIARIO	OGGETTO	IMPORTO
COMUNE DI MIRA	APPALTO MENSE SCOL.	573.482,29

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Ratei attivi				
Altri	0	0	0	0
costi anticipati	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	0	0
Risconti attivi				
Assicurazioni	0	0	0	0
Canoni di locazione	0	0	0	0
Altri	0	16.476	277.437	293.913
Tot Risconti attivi	0	16.476	277.437	293.913
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	16.476	277.437	293.913

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Ratei passivi				
Altri	0	58.647	1.316	59.963
Bancari	0	0	0	0
Salario accessorio	601.697	0	0	601.697
Tot Ratei passivi	601.697	58.647	1.316	661.660
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	4.513.670	0	0	4.513.670
Altri	0	0	17.299	17.299
Tot Risconti passivi	4.513.670	0	17.299	4.530.969
Totale Ratei e Risconti Passivi	5.115.367	58.647	18.615	5.192.629

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0	0	0	0
rischi su crediti	0	0	0	0
...	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	0	0	0	0
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0
Altri	1.062.624	13.806	3.090.509	4.166.939
Tot Altri accantonamenti	1.062.624	13.806	3.090.509	4.166.939
Totale Accantonamenti	1.062.624	13.806	3.090.509	4.166.939

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0	0	0	0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	441.826	189	517.992	960.007
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0
Altri	0	0	75.683	75.683
Totale Oneri Finanziari	441.826	189	593.675	1.035.690

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema vigente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	598.271	0	0	598.271
Permessi di Costruire	243.862	0	0	243.862
Plusvalenze patrimoniali	24.955	0	47.801	72.756
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Altri	147.940	0	1.182	149.122
Totale proventi	1.015.028	0	48.983	1.064.011
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	75.211	0	0	75.211
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0
Altri	2.595	0	0	2.595
Totale oneri	77.806	0	0	77.806
Totale Proventi e Oneri Straordinari	937.222	0	48.983	986.205

12. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n. 57 del 08/11/2018 in sede di nomina e successivamente con delibera n. 40 del 30/09/2019 è stato adeguato ai nuovi compensi previsti dal D.L. 21.12.2018.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	COMUNE DI MIRA	SERIMI S.R.L.	VERITAS SPA	Totale
Amministratori	0	27.048	243.000	270.048
Revisori	0	6.068	114.000	120.068
Sindaci	0	26.309	89.000	115.309
Totale	0	59.425	446.000	505.425

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Mira e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENT O-PARTECIPATA (MAN)	-	10.805	SERIMI S.R.L.	10.805	Allineamento Ricavi ai Costi della capogruppo
RIS.CON	PRE-CONSOLIDAMENT O-PARTECIPATA (MAN)	10.805	-	RISERVA	10.805	Allineamento Ricavi ai Costi della capogruppo

SPA.CII.3_E1 2	PRE- CONSOLIDAMENT O-PARTECIPATA (MAN)	12.692	-	SERIMI S.R.L.	12.692	Allineamento Crediti verso Debiti della capogruppo
RIS.CON	PRE- CONSOLIDAMENT O-PARTECIPATA (MAN)	-	12.692	RISERVA	12.692	Allineamento Crediti verso Debiti della capogruppo
CE.B.10	PRE- CONSOLIDAMENT O-PARTECIPATA (MAN)	1.967	-	SERIMI S.R.L.	1.967	Allineamento Costi verso Ricavi della capogruppo
RIS.CON	PRE- CONSOLIDAMENT O-PARTECIPATA (MAN)	-	1.967	RISERVA	1.967	Allineamento Costi verso Ricavi della capogruppo
SPA.CII.3_E1 2	PRE- CONSOLIDAMENT O-CAPOGRUPPO (MAN)	-	3.409	CAPOGRUPP O		Allineamento Crediti verso Debiti di SEREMI - minori prestazioni a seguito anno Covid
RIS.CON	PRE- CONSOLIDAMENT O-CAPOGRUPPO (MAN)	3.409	-	RISERVA		Allineamento Crediti verso Debiti di SEREMI - minori prestazioni a seguito anno Covid
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	400.190	-	SERIMI S.R.L.	400.190	Elisione Rivavi verso Costi della capogruppo - Servizio di ristorazione
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	400.190	CAPOGRUPP O	400.190	Elisione Rivavi verso Costi della capogruppo - Servizio di ristorazione
SPA.CII.3_E1 2	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	89.731	SERIMI S.R.L.	89.731	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	89.731	-	CAPOGRUPP O	89.731	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	6.556	SERIMI S.R.L.	6.556	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - Servizio Dietista Scuole
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	6.556	-	CAPOGRUPP O	6.556	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - Servizio Dietista Scuole

CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	300.000	SERIMI S.R.L.	300.000	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - Canone affitto farmacie comunali
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	300.000	-	CAPOGRUPPO	300.000	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - Canone affitto farmacie comunali
SPP.D.4.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	4.589	-	SERIMI S.R.L.	4.589	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	4.589	CAPOGRUPPO	4.589	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO O-PARTECIPATA (MAN)	-	843	VERITAS SPA	18.607	Allineamento Crediti verso Debiti della capogruppo
RIS.CON	PRE-CONSOLIDAMENTO O-PARTECIPATA (MAN)	843	-	RISERVA	18.607	Allineamento Crediti verso Debiti della capogruppo
SPP.D.4.b_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO O-PARTECIPATA (MAN)	-	389	VERITAS SPA	8.583	Allineamento Debiti verso Crediti della capogruppo
RIS.CON	PRE-CONSOLIDAMENTO O-PARTECIPATA (MAN)	389	-	RISERVA	8.583	Allineamento Debiti verso Crediti della capogruppo
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	5.038	-	VERITAS SPA	111.193	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	5.038	CAPOGRUPPO	111.193	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	7	-	VERITAS SPA	161	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	7	CAPOGRUPPO	161	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	5.704	VERITAS SPA	125.889	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo

SPP.D.4.e_E 12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	5.704	-	CAPOGRUPP O	125.889	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo
SPP.D.4.b_E 12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	3.504	-	VERITAS SPA	77.324	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo
SPA.CII.3_E1 2	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	3.504	CAPOGRUPP O	77.324	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	29.280	SERIMI S.R.L.	29.280	Elisione Costi verso Ricavi di VERITAS - TARI 2020
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	29.280	-	RISERVA	29.280	Elisione Costi verso Ricavi di VERITAS - TARI 2020
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	7.217	SERIMI S.R.L.	7.217	Elisione Costi verso Ricavi di VERITAS - UTENZA ACQUA 2020
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	7.217	-	RISERVA	7.217	Elisione Costi verso Ricavi di VERITAS - UTENZA ACQUA 2020
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	630	-	SERIMI S.R.L.	630	Elisione Debiti verso Crediti di VERITAS
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	630	RISERVA	630	Elisione Debiti verso Crediti di VERITAS
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	1.741	-	VERITAS SPA	38.420	Elisione Ricavi verso Costi di SEREMI
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	1.741	RISERVA	38.420	Elisione Ricavi verso Costi di SEREMI
SPA.CII.3_E1 2	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	10	VERITAS SPA	214	Elisione Crediti verso Debiti di SEREMI
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	10	-	RISERVA	214	Elisione Crediti verso Debiti di SEREMI
CE.D.22	LIBERA- CAPOGRUPPO (MAN)	2.453	-	CAPOGRUPP O		Annullamento rivalutazione di SEREMI

RIS.CON.S	LIBERA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	2.453	RISERVA		Annullamento rivalutazione di SEREMI
CE.D.22	LIBERA-CAPOGRUPPO (MAN)	157.633	-	CAPOGRUPPO		Annullamento rivalutazione di VERITAS
RIS.CON.S	LIBERA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	157.633	RISERVA		Annullamento rivalutazione di VERITAS
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	1.035	VERITAS SPA	22.843	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	1.035	-	CAPOGRUPPO	22.843	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	-	251.758	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione SERIMI S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	251.758	-	RISERVA		Annullamento partecipazione SERIMI S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	-	13.232.514	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione VERITAS SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	13.232.514	-	RISERVA		Annullamento partecipazione VERITAS SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	251.758	RISERVA		Ann. Patr. N. SERIMI S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	52.020	-	SERIMI S.R.L.		Ann. Patr. N. SERIMI S.R.L.
SPP.AII.a	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	SERIMI S.R.L.		Ann. Patr. N. SERIMI S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	199.738	-	SERIMI S.R.L.		Ann. Patr. N. SERIMI S.R.L.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	SERIMI S.R.L.		Ann. Patr. N. SERIMI S.R.L.

SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	SERIMI S.R.L.		Ann. Patr. N. SERIMI S.R.L.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	SERIMI S.R.L.		Ann. Patr. N. SERIMI S.R.L.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	13.210.312	RISERVA		Ann. Patr. N. VERITAS SPA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	8.087.648	-	VERITAS SPA		Ann. Patr. N. VERITAS SPA
SPP.AII.a	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	5.122.664	-	VERITAS SPA		Ann. Patr. N. VERITAS SPA
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	VERITAS SPA		Ann. Patr. N. VERITAS SPA
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	VERITAS SPA		Ann. Patr. N. VERITAS SPA
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	VERITAS SPA		Ann. Patr. N. VERITAS SPA
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	VERITAS SPA		Ann. Patr. N. VERITAS SPA
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	-	22.202	RISERVA		Allocazione differenza di annullamento positiva VERITAS SPA
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	22.202	-	CAPOGRUPPO		Allocazione differenza di annullamento positiva VERITAS SPA
SPP.AII.a	CHIUSURA (AUT)	-	125.163	CAPOGRUPPO		Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti
RIS.CON.S	CHIUSURA (AUT)	125.950	-	RISERVA		Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti
RIS.CON.S	CHIUSURA (AUT)	-	787	RISERVA		Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti

COMUNE DI MIRA
(VENEZIA)

22 SET. 2021

Prot. N.

45331

Cat. 4

Cl 2

Fasc

COMUNE DI MIRA

Città Metropolitana di Venezia

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Bogoni Marco

Dott. Giacomuzzi Luigi

Dott.ssa Falconi Daniela

5 S SET 2021

Prof. N.

Car. D. Fase

Sommario

<u>INTRODUZIONE</u>	<u>4</u>
<u>RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO</u>	<u>8</u>
<u>ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO</u>	<u>8</u>
<u>VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO</u>	<u>8</u>
<u>VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO</u>	<u>8</u>
<u>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</u>	<u>9</u>
<u>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</u>	<u>12</u>
<u>RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA</u>	<u>16</u>
<u>OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI</u>	<u>16</u>
<u>CONCLUSIONI</u>	<u>16</u>

Comune di Mira (VE)

L'Organo di Revisione

VERBALE N. 105 DEL 21/09/2021

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

Le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 53 del 17/09/2021 relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Mira che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

rag. Bogoni Marco

dott. Giacomuzzi Luigi

dott.ssa Falconi Daniela



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 29/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 90 del 08/04/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 ;

Visto

- la proposta di deliberazione consiliare n. 53 del 17/09/2021 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale,
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa,

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 137 del 27/07/2021, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidatari a diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	Motivo di esclusione e dai perimetri di consolidamento
SERIMI S.R.L. C.F.	VIA MARE	SOCIETA'	DIRETTA	SI	SI	51,00000	100,00000	100,0000

03198940276 P.IVA 03198940276	MEDITERRANEO 28/2 - MIRA (VE) C.S. 102.000	CONTROLLATA				%	%	0%
VERITAS SPA CF. 03341820276	SANTA CROCE, 489 - 30135 VENEZIA C.S. 145.397.150	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	4,53100%	4,53100%	4,53100 %
ACTV SPA CF. 03096680271 P.IVA 03096680271	ISOLA NOVA DEL TRONCHETTO, 33 - VENEZIA (VE)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	NO	0,69700%	0,69700%	Inferiore 1% participa zione
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE CF. 90170270277	VIA G. PEPE, 102/A - 30172 MESTRE (VE)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	4,41000%	4,41000%	Inferiore 3 tutti i 3 parametri
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA CF. 94049070272	VIA FORTE MARGHERA, 191 - 30172 MESTRE (VE)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	4,88500%	4,88500%	Inferiore 3 tutti i 3 parametri

• gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2020:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2020
Serimi S.R.L.	- 169.563
Veritas S.p.A.	4.683.772
A.C.T.V. S.p.A.	161.639
Consiglio di Bacino Venezia Ambiente	119.019,08
Consiglio di Bacino Laguna di Venezia	84.711,03

• le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
SERIMI S.R.L. CF. 03198940276 P.IVA 03198940276	VIA MARE MEDITERRANEO 28/2 - MIRA (VE) C.S. 102.000	SOCIETA' CONTROLLATA	51,00000 %	100,00000%	100%	INTEGRALE
VERITAS SPA CF. 03341820276	SANTA CROCE, 489 - 30135 VENEZIA C.S. 145.397.150	SOCIETA' PARTECIPATA	4,53100 %	4,53100%	4,531%	PROPORZIONALE

• Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

5

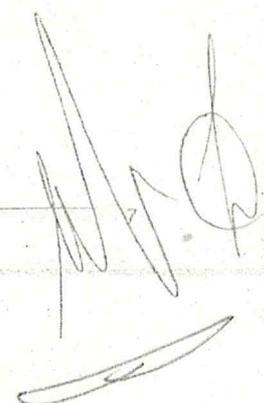
- l'ente con appositi atti *ha comunicato* agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente *ha trasmesso* a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente in data 30 luglio 2021 *ha preventivamente impartito* le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
 - a) in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, *non ha fornito* indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding potendo effettuare il solo consolidamento graduale delle partecipazioni indirette (nell'allegato 4/4 non è contemplato il consolidamento simultaneo);
 - b) in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, *non ha fornito* indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
 - c) l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state/non sono state* inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

- o la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - o la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - o la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - o 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;
 - o gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - o l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - o le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Mira si è provveduto ad individuare la cosiddetta "*soglia di rilevanza*" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
 - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
COMUNE DI MIRA	151.074.266,22	127.717.123,16	23.115.055,14
SOGLIA DI RIL. 3%	4.532.227,99	3.831.513,69	693.451,65

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.



RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento, descritte nella nota

integrativa;

- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Mira"

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Mira".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Mira	151.074.266,22	127.717.123,16	23.115.055,14
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	15.107.426,62	12.771.712,32	2.311.505,51

Dalla verifica delle sommatorie non sono emersi enti/società, singolarmente irrilevanti, da inserire nel bilancio consolidato.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	48.428.050,00	48.076.609,00	351.441,00
B componenti negativi della gestione	47.971.262,00	47.418.753,00	552.509,00
Risultato della gestione	456.788,00	657.856,00	-201.068,00
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	46.087,00	79.271,00	-33.184,00
oneri finanziari	1.036.690,00	1.069.332,00	-33.642,00
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni	5.184,00	19.996,00	-14.812,00
Svalutazioni	1.018,00		1.018,00
Risultato della gestione operativa	-528.649,00	-312.209,00	-216.440,00
E proventi straordinari	1.064.011,00	1.626.822,00	-562.811,00
E oneri straordinari	77.806,00	543.802,00	-465.996,00
Risultato prima delle imposte	457.556,00	770.811,00	-313.255,00
Imposte	477.485,00	679.712,00	-202.227,00
** Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-19.929,00	91.099,00	-111.028,00

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Mira (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2020 (A)	Bilancio Comune di Mira 2020 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	48.428.050,00	23.115.055,14	25.312.994,86
B componenti negativi della gestione	47.971.262,00	23.371.711,30	24.599.550,70
Risultato della gestione	456.788,00	-256.656,16	713.444,16
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	46.087,00	1.978,00	44.109,00
oneri finanziari	1.035.690,00	441.826,25	593.863,75
D Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
Rivalutazioni	5.184,00	165.269,84	-160.085,84
Svalutazioni	1.018,00	0,00	1.018,00
Risultato della gestione operativa	-528.649,00	-531.234,57	2.585,57
E proventi straordinari	1.064.011,00	1.015.028,52	48.982,48
E oneri straordinari	77.806,00	77.806,39	-0,39
Risultato prima delle imposte	457.556,00	405.987,56	51.568,44
Imposte	477.485,00	352.083,64	125.401,36
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-19.929,00	53.903,92	-73.832,92

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 26.188.632,00	€ 702.720,00	€ 25.485.912,00
Rivalutazioni	€ 165.270,00	-€ 160.086,00	€ 5.184,00
Totale	26.353.902,00	-862.606,00	25.491.296,00

Relazione dell'Organo di Revisione sul Bilancio Consolidato 2020

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Eliminazioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
Prestazioni di servizi	€ 13.693.699,00	€ 446.321,00	€ 13.247.378,00
Utilizzo beni di terzi	€ 1.220.649,00	€ 300.000,00	€ 920.649,00
Totale	14.914.348,00	-746.321,00	14.168.027,00

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	13.346.813,00	12.553.021,00	793.792,00
Immobilizzazioni materiali	136.587.094,00	137.817.981,00	-1.230.887,00
Immobilizzazioni finanziarie	2.512.036,00	2.729.193,00	-217.157,00
Totale immobilizzazioni	152.445.943,00	153.100.195,00	-654.252,00
Rimanenze	946.553,00	954.742,00	-8.189,00
Créditi	13.973.129,00	15.577.494,00	-1.604.365,00
Altre attività finanziarie	31,00	127,00	-96,00
Disponibilità liquide	21.736.513,00	15.229.720,00	6.506.793,00
Totale attivo circolante	36.656.226,00	31.762.083,00	4.894.143,00
Ratei e risconti	293.913,00	319.861,00	613.774,00
Totale dell'attivo	189.396.082,00	185.182.139,00	4.853.665,00
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	128.010.337,00	127.697.680,00	312.657,00
Fondo rischi e oneri	4.512.785,00	4.754.598,00	9.267.383,00
Trattamento di fine rapporto	1.797.265,00	1.784.833,00	3.582.098,00
Debiti	49.883.066,00	46.186.489,00	96.069.555,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.192.629,00	4.758.539,00	434.090,00
Totale del passivo	189.396.082,00	185.182.139,00	746.747,00
<i>Conti d'ordine</i>	22.818.592,00	26.592.213,00	-3.773.621,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 13.346.813,

Al riguardo si osserva che la voce più significativa, oltre al valore di avviamento, riguarda la voce "concessioni, licenze, marchi e diritti" che presenta un valore di 961.623.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 136.587.094.

Al riguardo si osserva che le voci più significative riguardano i beni demaniali per € 36.495.356 e le immobilizzazioni immateriali per € 95.043.896 comprensive del patrimonio disponibile e indisponibile. Nelle altre voci sono comprese anche le immobilizzazioni in corso per € 5.047.842,

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.512.036

Sono relative in particolare al valore delle partecipazioni (€ 962.721) ed a crediti finanziari di lunga durata per € 1.549.315.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 13.973.129 di cui 4.807.047 del Comune di Mira, € 520.223,00 della società Serimi Srl ed € 8.645.859 della società Veritas Spa,

I valori sono stati oggetto di elisione delle partite infragruppo, per complessivi netti € 95.098,00.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 21.736.513 sono così costituite: Comune di Mira € 11.870.838, Serimi Srl 593.699 e Veritas Spa € 9.271.976,

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 128.010.337 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
fondo di dotazione	90.617,00	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	523.727,00	1.298.884,00
riserve da capitale	627.390,00	435.485,00
riserve da permessi di costruire	13.878.369,00	13.459.261,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	111.498.224,00	111.538.862,00
altre riserve indisponibili	1.411.939,00	874.089,00
risultato economico dell'esercizio	-19.929,00	91.099,00
Totale patrimonio netto capogruppo compresa pertinenza di terzi	128.010.337,00	127.697.680,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.659.818,00	1.703.830,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-150.181,00	-72.555,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.509.637,00	1.631.275,00
Totale Patrimonio Netto	128.010.357,00	127.697.680,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 4.512.785,00 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	4.512.785,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	4.512.785,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, che ammonta ad € 1.797.265, si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 49.883.066

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti di finanziamento € 32.918.402
- debiti di funzionamento € 16.364.664 di cui verso fornitori € 9.467.596

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo per complessivi € 103.769

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.192.629 e si riferisce a:

- a) € 661.660 per ratei passivi
- b) € 4.530.969 per risconti passivi di cui € 4.513.670 per contributi agli investimenti

Conti d'ordine

Ammontano a euro 22.818.592 e si riferiscono a:

- impegni su esercizi futuri € 3.400.204
- beni di terzi in uso € 12.188.416
- garanzie prestate a amministrazioni pubbliche € 2.573.345
- garanzie prestate a imprese controllate € 3.434.749
- garanzie prestate a imprese partecipate € 724.960
- garanzie prestate a altre imprese € 496.918

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *present* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;

ii riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;

- la composizione del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Mira*;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Mira 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 2020 del Comune di Mira è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2020 del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Mira*.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

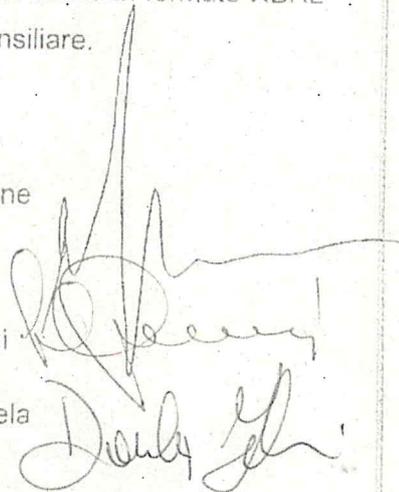
Data, 21/09/2021

L'Organo di Revisione

rag. Bogoni Marco

dott. Giacomuzzi Luigi

dott.ssa Falconi Daniela



PARERE 2' COMMISSIONE CONSILIARE PERMANENTE
"Bilancio, Patrimonio, Programmazione, Politiche Comunitarie"

Punto 2 all'O.d.G. - Seduta del 23 settembre 2021

Proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 53 in data 17 settembre 2021

OGGETTO: "Approvazione del Bilancio Consolidato Esercizio 2020";

Esaminata dalla 2^a Commissione Consiliare Permanente nella seduta del 23 settembre 2021.

Al termine della discussione, in data 23 settembre 2021 alle ore 19:50 la 2^a Commissione Consiliare Permanente, su proposta del Presidente, Alberto Marchetto, procede alla votazione dell'argomento, con il seguente risultato:

(PRESENTI AL VOTO n. 21) - n. 12 Voti favorevoli – n. 9 si riservano il voto in Consiglio Comunale (Muraro-Lucarda-Deppieri-Pieran) - n. zero voti contrari –

ESITO PARERE: FAVOREVOLE

- FAVOREVOLE
- NON FAVOREVOLE
- RINVIO AD ALTRA SEDUTA
- RINVIO IN CONSIGLIO COMUNALE
- NESSUN PARERE (art. 10, comma 11, Regolamento Consiglio Comunale: parità di voti favorevoli e contrari)

Mira, 23 settembre 2021



IL SEGRETARIO DELLA COMMISSIONE

Antonio Petti