

Allegato B

BILANCIO CONSOLIDATO DEL “GRUPPO PROVINCIA DI VICENZA”

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

Esercizio 2021

RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

Il Bilancio consolidato è 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.

Il documento permette quindi di rappresentare il gruppo in termini di situazione patrimoniale, finanziaria e di risultato economico.

Il bilancio consolidato è uno strumento informativo di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna.

I riferimenti normativi sono:

- Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, art.147-quater, comma 4 del secondo cui “I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”;
- Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 “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 (così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014 n. 126) e allegato 4/4 al medesimo decreto (così come modificato dal DM 11 agosto 2017 e dal DM 1 settembre 2021);
- in ottemperanza alle indicazioni contenute al Punto 6 del Principio contabile Applicato di cui sopra, che fa espresso rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, si è preso altresì a riferimento il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto” emanato dall’Organismo Italiano di Contabilità.

Il bilancio consolidato supera le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche di enti, istituzioni, società ecc., che vengono di fatto assimilate a settori operativi del “gruppo amministrazione pubblica” dell’ente locale e devono:

- seguendo le istruzioni della capogruppo, rispettare il citato principio 4/4;
- collaborare fattivamente per la riuscita, nei risultati e nei tempi, del processo di consolidamento .

L'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n.126 del 10.08.2014, prevede che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

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

- a) la relazione sulla gestione e la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il Gruppo di Amministrazione Pubblica della Provincia di Vicenza

Con Decreto del Presidente della Provincia nr. 106 del 27/12/2021, sono stati individuati:

- il Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Vicenza (GAP);
- il perimetro di consolidamento.

Detto provvedimento è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel GAP, con nota prot. n. 55595 del 28/12/2021 unitamente alle direttive di consolidamento.

Si sono analizzate le varie associazioni/fondazioni a cui la Provincia di Vicenza versa una quota a vario titolo o nomina rappresentanti e, dall'analisi effettuata, le seguenti associazioni/fondazioni:

- Accademia Olimpica;
- Biblioteca La Vigna;
- Enti Vicentini nel mondo;
- Fondazione Qualità della vita;
- Fondazione Malandrini;
- Fondazione 3 novembre 1918;

non svolgono un'attività strumentale all'ente Provincia di Vicenza e nemmeno un'attività connessa alle funzioni istituzioni della Provincia e pertanto non rientrano nel GAP.

Il Gruppo di Amministrazione Pubblica è pertanto il seguente:

Ente/Società	Sede	Capitale sociale/Fondo di dotazione	Capogruppo diretta	Partecipazione della Provincia*
Fondazione Studi Universitari Vicenza	Vicenza	774.684,00	Provincia di Vicenza	3 consiglieri su 9
Fondazione CISA	Vicenza	2.523.994,25	Provincia di Vicenza	1 consigliere su 7
Fondazione CUOA	Altavilla Vicentina (VI)	862.977,00	Provincia di Vicenza	12,07 %
Fondazione di Storia onlus	Vicenza	291.881,00	Provincia di Vicenza	1 consigliere su 14
Fondazione Its Nuove Tecnologie - Comparto Meccatronico	Vicenza	50.000,00	Provincia di Vicenza	1 consigliere su 14
Consorzio Vicenza è	Vicenza	115.733,00	Provincia di Vicenza	59,84 % ***
Consorzio CEV	Verona	1.036.374,00	Provincia di Vicenza	0,09 %
Vi.Abilità Srl	Vicenza	5.050.000,00	Provincia di Vicenza	95,00%
SVT Srl	Vicenza	10.000.000,00	Provincia di Vicenza	65,34%
Vicenza Holding Spa	Vicenza	6.489.767,00	Provincia di Vicenza	32,11%
C.I.S. Srl in fallimento	Vicenza	5.236.530,00**	Provincia di Vicenza	23,58%
Magazzini Generali Srl in fallimento	Vicenza	1.241.317,00**	Provincia di Vicenza	25,00%

* la quota di partecipazione indicata è stata aggiornata in base alle risultanze dei bilanci 2021.

** ultimo bilancio approvato 2014 per Magazzini Generali Spa in fallimento e 2019 per CIS Srl in fallimento da gennaio 2021.

*** per il Consorzio Vicenza E' la partecipazione percentuale indicata è data dalla partecipazione al fondo consortile che differisce dall'espressione del potere decisionale dei Soci che risulta regolato dall'art. 16 dello Statuto: "L'Assemblea ordinaria è valida, in prima convocazione con la presenza di almeno la metà dei consorziati e, in seconda convocazione, da indire non meno di un'ora dopo, qualunque sia il numero dei consorziati. Essa delibera a maggioranza assoluta dei presenti"; pertanto non può dirsi che il Consorzio Vicenza E' sia un ente strumentale controllato ai sensi dell'art.11-ter, comma 1.

Si da atto che la composizione del GAP esercizio 2021 rispetto alla composizione del GAP esercizio 2020 è invariata.

Ai fini del perimetro di consolidamento è stata effettuata la verifica dei dati contabili 2021 tenendo conto del rendiconto della Provincia di Vicenza relativo all'esercizio 2021, approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 9 del 28/04/2022 (aggiornato con Determina n.1207 del 31/08/2022 alle risultanze della certificazione COVID-19 ai sensi dell'art. 37 bis del DL 21/22, convertito con L 51/22) e dei bilanci consuntivi per l'esercizio 2021 dei componenti del GAP. Il risultato della verifica è il seguente:

PROSPETTO DI VERIFICA CON I BILANCI 2021			
CONTO PROVINCIA DI VICENZA 2021 – DCP n. 9 del 28/04/22 e DT n.1207 del 31/08/22	Conto Provincia 2021 e Bilanci organismi società 2021		
	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
	525.430.580,06	362.075.804,81	101.534.005,12
Fondazione CUOA	€ 9.568.209,00	€ 1.744.245,00	€ 5.891.866,00
	1,82%	0,48%	5,80%
Consorzio Vicenza è	€ 1.104.557,00	€ 192.743,00	€ 1.266.221,00
	0,21%	0,05%	1,25%
Fondazione Studi Universitari Vicenza	€ 5.574.421,00	€ 3.107.489,00	€ 1.388.672,00
	1,06%	0,86%	1,37%
Fondazione CISA	€ 3.238.504,34	€ 2.420.671,15	€ 1.110.504,14
	0,62%	0,67%	1,09%
Fondazione di Storia onlus	€ 417.393,89	€ 307.447,24	€ 87.087,37
	0,08%	0,08%	0,09%
Fondazione Its Nuove Tecnologie -Comparto Meccatronico	€ 4.595.050,00	€ 240.709,00	€ 3.902.206,00
	0,87%	0,07%	3,84%
Vi.Abilità Srl	€ 17.759.160,00	€ 7.493.018,00	€ 20.047.034,00
	3,38%	2,07%	19,74%
S.V.T. Srl	€ 64.279.466,00	€ 13.251.437,00	€ 48.912.084,00
	12,23%	3,66%	48,17%
Vicenza Holding Spa	€ 22.955.015,00	€ 22.863.016,00	€ -
	4,37%	6,31%	0,00%
Consorzio CEV (0,09% dato 2021)	ESCLUSO PER % INFERIORE AL 1%		
CIS Srl in fallimento	ESCLUSO PERCHE' SOGGETTO A PROCEDURA CONCORSUALE		
Magazzini Generali Srl in fallimento	ESCLUSO PERCHE' SOGGETTO A PROCEDURA CONCORSUALE		

Dalla verifica risulta che rientrano nel perimetro di consolidamento 2021 i seguenti organismi/società controllati e partecipati:

- **Vi.Abilità Srl** per rilevanza dei parametri ai sensi allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011;
- **SVT Srl** per rilevanza dei parametri ai sensi allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011;
- **Vicenza Holding Spa** per rilevanza dei parametri ai sensi allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011;
- **Fondazione CUOA** per rilevanza dei parametri ai sensi allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011;
- **Fondazione Its Nuove Tecnologie -Comparto Meccatronico** per rilevanza dei parametri ai sensi allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011;
- **Consorzio Vicenza E'** per affidamento diretto dell'incarico di trasformazione del Consorzio in Fondazione per lo sviluppo del turismo territoriale (Determina n.1383 del 20/10/2021) ai sensi allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011.

Con la presente NI viene pertanto aggiornato il perimetro di consolidamento ai sensi del punto 4) del Decreto del Presidente della Provincia n. 106 del 27/12/2021 con l'inserimento della Fondazione Its Nuove Tecnologie -Comparto Meccatronico.

Risultano escluse dal perimetro di consolidamento 2021 i seguenti organismi/società partecipati la cui sommatoria dei parametri del totale dell'attivo, del patrimonio netto e del valore della produzione, risulta inferiore al 10% ai sensi dell'allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011:

- Fondazione Studi Universitari Vicenza per irrilevanza dei parametri ai sensi allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011;
- Fondazione CISA per irrilevanza dei parametri ai sensi allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011;
- Fondazione di Storia onlus, per irrilevanza dei parametri ai sensi allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011;
- Consorzio CEV, in quanto partecipazione irrilevante inferiore allo 1%, ai sensi allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011;
- CIS Centro Interscambio Merci e Servizi Srl in fallimento in quanto soggetto a procedura concorsuale ai sensi allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011;
- Magazzini Generali Srl in fallimento in quanto soggetto a procedura concorsuale ai sensi allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011.

Altre società partecipate non incluse nell'area di consolidamento

Le seguenti società, seppur partecipati dalla Provincia, non sono comprese nell'area di consolidamento ai sensi dell'allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011:

- A4 Holding Spa (quota di partecipazione 2,046%);
- Interporto di Rovigo Spa (quota di partecipazione 1,39%);
- Montagna Vicentina Scarl (quota di partecipazione 3,22%);
- Italian Exhibition Group Spa (indiretta tramite Vicenza Holding Spa; quota di partecipazione indiretta 6,10%);
- College Valmarana Spa (indiretta tramite Fondazione CUOA, quota di partecipazione indiretta 12,07%);
- SFC Sistemi Formativi Confindustria Scpa (indiretta tramite Fondazione CUOA, quota di partecipazione indiretta 0,26%);
- RIBES per l'Ecosistema Salute e l'Alimentazione Smart Scarl (indiretta tramite Fondazione CUOA, quota di partecipazione indiretta 0,22%);
- Expo Venezia in fallimento (indiretta tramite Vicenza Holding Spa, quota di partecipazione indiretta 0,98%);

- MGE Logistic Group Srl in fallimento (indiretta tramite Magazzini Generali Spa in fallimento, quota di partecipazione indiretta 17,50%).

Conseguentemente il perimetro di consolidamento 2021 è così composto:



Per il consolidamento sono stati utilizzati i seguenti documenti:

- rendiconto di gestione 2021 della Provincia di Vicenza approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 9 del 28/04/2022 ed aggiornato con Determina n.1207 del 31/08/2022 alle risultanze della certificazione COVID-19 ai sensi dell'art. 37 bis del DL 21/22, convertito con L 51/22;
- bilancio d'esercizio 2021 di Vi.Abilità Srl, approvato in data 28/04/2022;
- bilancio d'esercizio 2021 di SVT Srl, approvato in data 29/04/2022;
- bilancio d'esercizio 2021 di Consorzio Vicenza E', approvato in data 24/02/2022;
- bilancio d'esercizio 2021 di Vicenza Holding Spa, approvato in data 29/06/2022;
- bilancio d'esercizio 2021 di Fondazione CUOA, approvato in data 21/06/2022;
- bilancio d'esercizio 2021 di Fondazione ITS Nuove Tecnologie – comparto Meccatronico, approvato in data 27/04/2022.

I criteri di consolidamento utilizzati sono stati:

- integrale per Vi.Abilità Srl, per SVT Srl e Consorzio Vicenza E' che avviene per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci delle società.
- proporzionale per Vicenza Holding Spa, Fondazione CUOA e Fondazione ITS Nuove Tecnologie – comparto Meccatronico che avviene in proporzione alla quota di partecipazione sull'importo delle voci contabili con riferimento al bilancio della società/fondazione.

VI.ABILITA' Srl

Sede legale: Via Zamenhof n. 829, Vicenza

Codice fiscale/P.IVA: 02928200241

Quota partecipazione Provincia: 95%

La società è stata costituita in data 08.05.2001 e fin dal suo inizio ha svolto le funzioni inerenti alla costruzione, gestione della rete viaria e regolamentazione della circolazione stradale delle strade provinciali ed ex statali per la Provincia di Vicenza mediante contratti di servizio.

L'attuale contratto di concessione di servizio, approvato con DCP n. 43 del 13/12/2021, prevede l'affidamento in house providing alla società fino al 31/12/2036 della manutenzione, costruzione, gestione delle strade provinciali ed ex statali.

Il bilancio d'esercizio 2021 della società è stato approvato in data 28/04/2022 e presenta un utile di euro 56.352,00.

S.V.T. Srl

Sede legale: Via Milano n.78, Vicenza

Codice fiscale/P.IVA: 03419220243

Quota partecipazione Provincia: 65,34%

La società, a seguito del conferimento dei rami trasporti di FTV Spa e AIM trasporti si occupa del trasporto urbano ed extra-urbano nel territorio vicentino.

Attualmente alla società è affidato il Trasporto pubblico locale urbano ed extraurbano sulla base di un contratto di servizio approvato con Delibere n. 2 e 4/2017 dell' Ente di Governo del Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Vicenza fino al 31/12/2026.

Il bilancio d'esercizio 2021 della società è stato approvato in data 29/04/2022 e presenta una perdita di euro 1.727.589,00 sostanzialmente riconducibile ad una riduzione degli introiti da vendita titoli di viaggio conseguente alla pandemia che non sono stati oggetto di trasferimenti di fondi da parte dello Stato.

VICENZA HOLDING Spa

Sede legale: Via dell'oreficeria n.16, Vicenza

Codice fiscale/P.IVA: 00515900249

Quota partecipazione Provincia: 32,11%

La Società nasce dalla razionalizzazione della precedente "Fiera di Vicenza Spa", attuata mediante l'aggregazione tra Fiera di Vicenza Spa e Rimini Fiera Spa. In data 31 ottobre 2016 è giunta a conclusione tale operazione di aggregazione concretizzatasi, sul piano tecnico, mediante il conferimento dell'intera azienda di Fiera di Vicenza nella società Rimini Fiera Spa.

Contestualmente all'operazione sopra descritta la società Fiera di Vicenza Spa ha modificato la propria denominazione sociale in "Vicenza Holding Spa" mentre Rimini Fiera Spa ha modificato la propria denominazione societaria in "Italian Exhibition Group Spa" (Decreto del Presidente della Provincia n. 149 del 07/12/2016).

La Società Vicenza Holding Spa detiene il 19% della Società Italian Exhibition Group Spa (quotata in borsa).

Il bilancio di Vicenza Holding Spa è stato approvato in data 29/06/2022 e presenta una perdita di € 138.033,00.

Come accaduto nel corso del 2020, anche nel 2021 la società non ha distribuito dividendi alla Provincia di Vicenza in seguito al mancato incasso di dividendi da parte di IEG Spa. Il lockdown e le successive limitazioni agli spostamenti hanno pesato enormemente sulla redditività di IEG Spa, che svolge attività fieristica, e conseguentemente su quella di Vicenza Holding Spa.

Consorzio Vicenza E'

Sede legale: Via E.Montale n.25, Vicenza

Codice fiscale/P.IVA: 02222540243

Quota partecipazione Provincia al fondo consortile: 59,84%

La partecipazione percentuale indicata è data dalla quota di partecipazione al fondo consortile che differisce dall'espressione del potere decisionale dei Soci che risulta regolato dall'art. 16 dello Statuto: *"L'Assemblea ordinaria è valida, in prima convocazione con la presenza di almeno la metà dei consorziati e, in seconda convocazione, da indire non meno di un'ora dopo, qualunque sia il numero dei consorziati. Essa delibera a maggioranza assoluta dei presenti"*.

Il Consorzio è costituito da enti pubblici e soggetti privati e lo statuto prevede all' art. 3 che *"Il Consorzio non ha finalità di lucro. Esso ha lo scopo di promuovere e supportare ogni azione diretta ad incrementare il turismo nel Vicentino nelle sue diverse espressioni (...) operando direttamente o attraverso l'intervento degli organismi pubblici competenti"*.

E' in corso lo studio per la trasformazione del Consorzio in Fondazione per lo sviluppo del turismo territoriale e a tal proposito con Determina n. 1383 del 20/10/2021 è stato affidato direttamente al Consorzio tale incarico.

Il bilancio 2021 del Consorzio è stato approvato in data 24/02/2022 e presenta un utile di esercizio di € 1.436,00.

Fondazione CUOA

Sede legale: Via G.Marconi n.103, Altavilla Vicentina (VI)

Codice fiscale: 02645700242

Quota partecipazione Provincia: 12,07%

La Fondazione Centro Universitario di Organizzazione Aziendale si occupa di alta formazione proponendo anche Master Post Universitari. Sono soci Fondatori la CCIAA di Vicenza, il Comune di Vicenza, il Comune di Altavilla Vicentina, la Provincia di Vicenza, oltre che importanti Associazioni e Gruppi privati nazionali. Sono Università sostenitrici quelle di Padova, Venezia, Verona, Udine, Trieste e di Trento. La società ha una partecipazione al 100% nella società Colledge Valmarana Morosini Srl.

Il bilancio 2021 della Fondazione è stato approvato in data 21/06/2022 e presenta un utile di 122.677,00.

Fondazione Its Nuove Tecnologie -Comparto Meccatronico

Sede legale: Via Legione Gallieno n. 52, Vicenza

Codice fiscale: 95107470247

Quota partecipazione Provincia: 7,14% (in base ai consiglieri nominati da Provincia)

La Fondazione si occupa dell'organizzazione e dello svolgimento dei corsi biennali per i tecnici superiori. Oltre a questo la Fondazione si occupa di:

- progettazione e realizzazione di corsi specialistici per occupati;
- progettazione e realizzazione di corsi brevi per inoccupati;
- accompagnamento al lavoro dei giovani al termine dei corsi;
- realizzazione di attività di aggiornamento destinate al personale docente di discipline scientifiche e tecnico-professionali della scuola e della formazione professionale (in primis delle entità socie), oltre a quelle relative alla formazione dei formatori impegnati nella realizzazione dei percorsi,
- realizzazione di attività di aggiornamento destinate al personale delle aziende socie,

– orientamento dei giovani verso le professioni tecniche.

Il bilancio 2021 della Fondazione è stato approvato in data 27/04/2022 e presenta un utile di 5.726,00.

Spese del personale

Si riporta la tabella che evidenzia le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale da ciascuna delle componenti del Gruppo:

Organismo partecipato	Capogruppo	Spese per il personale (€)
PROVINCIA DI VICENZA	-	7.359.248,20
Vi.Abilità Srl	Provincia di Vicenza	3.146.452,00
S.V.T. Srl	Provincia di Vicenza	19.283.720,00
Vicenza Holding Spa	Provincia di Vicenza	0,00
Consorzio Vicenza E'	Provincia di Vicenza	440.479,00
Fondazione CUOA	Provincia di Vicenza	2.644.623,00
Fondazione Meccatronico	Provincia di Vicenza	158.749,00
	TOT.	33.033.271,20

Gli importi indicati nella tabella soprariportata rappresentano la complessiva “*spesa di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale*” da ogni singolo componente del gruppo. L’importo complessivo della spesa differisce dal costo del personale del conto economico consolidato per la metodologia di calcolo.

La spesa del personale di cui alla tabella soprariportata comprende anche tutti gli oneri connessi (es. IRAP, oneri accessori, ecc), coerentemente con il calcolo della spesa del personale adottato dalla Provincia al fine di addivenire ad un calcolo omogeneo per tutti i componenti del Gruppo. Il costo del personale consolidato invece è quello risultante dalla somma dei valori riportati nei singoli bilanci, in proporzione nel caso delle Fondazioni Cuoia e Meccatronico.

Ripiano perdite

La Provincia di Vicenza non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Incidenza dei ricavi

Ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al d. Lgs. 118/2011, per rappresentare il fenomeno delle esternalizzazioni è necessario calcolare “*l’incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi di ciascun componente del gruppo, comprensivi delle entrate esternalizzate*”.

E’ stata pertanto elaborata la seguente tabella che rappresenta, per ciascun componente del gruppo, l’incidenza delle esternalizzazioni effettuate dalla Provincia alle società/enti del gruppo; in particolare, sono indicati i ricavi da Provincia, rispetto al totale dei componenti positivi della gestione di ogni singolo componente.

	Totale componenti positivi della gestione	Totale da Provincia (imponibile)*	Incidenza % ricavi derivanti da Provincia su totale componenti positivi della gestione di ogni componente
PROVINCIA DI VICENZA	101.534.005,12	-	
VI.ABILITA' SRL*	20.047.034,00	17.347.195,86	86,53%
SVT SRL*	48.912.084,00	19.874.972,10	40,63%
CONSORZIO VICENZA E'	1.266.221,00	70.684,61	5,58%
VICENZA HOLDING SPA	26,00	-	0,00%
FONDAZIONE CUOA	6.795.443,00	10.000,00	0,15%
FONDAZIONE MECCATRONICO	3.902.206,00	-	0,00%

* nel tot. Componenti positivi da bilancio società sono compresi per Vi.Abilità gli introiti tunnel e per SVT gli introiti biglietti , ricavi collegati al contratto di servizio.

I criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati sono riportati nella tabella seguente:

ente/società	IMM. IMMATERIALI	IMM. MATERIALI	IMM. FINANZIARIE	CREDITI	RIMANENZE	RATEI E RISCOINTI	FONDI RISCHI E ONERI	FONDO TFR	DEBITI
PROVINCIA di VICENZA	costo acquisto aumentato oneri accessori al netto amm.ti	costo acquisto aumentato oneri accessori al netto amm.ti	patrimonio netto	presunto realizzo	minore tra costo acquisto e valore di realizzo	principio competenza	normativa vigente	//	valore nominale
Vi.Abilità Srl	costo acquisto aumentato oneri accessori al netto amm.ti	costo acquisto aumentato oneri accessori al netto amm.ti	//	presunto realizzo	minore tra costo acquisto e valore di realizzo	principio competenza	normativa vigente	normativa vigente	valore nominale
SVT Srl	costo acquisto aumentato oneri accessori al netto amm.ti	costo acquisto aumentato oneri accessori al netto amm.ti	costo acquisto aumentato oneri accessori (non ci sono partecipazione)	presunto realizzo	minore tra costo acquisto e valore di realizzo	principio competenza	normativa vigente (oic 31)	normativa vigente	valore nominale o costo ammortizzato
Vicenza Holding Spa	costo acquisto aumentato oneri accessori al netto amm.ti	//	costo rettificato delle perdite durevoli	presunto realizzo	//	principio competenza	normativa vigente (oic 31)	//	valore costo ammortizzato o nominale
Consorzio Vicenza E'	costo acquisto aumentato oneri accessori al netto amm.ti	costo acquisto aumentato oneri accessori al netto amm.ti	//	presunto realizzo	//	principio competenza	//	normativa vigente	valore nominale
Fondazione CUOA	costo acquisto aumentato oneri accessori al netto amm.ti	costo acquisto al netto amm.ti	costo acquisto aumentato oneri accessori	criterio del costo ammortizzato tenendo conto del presunto realizzo	stato avanzamento in relazione: a)ricavo maturato in proporzione costo b) giornate formative realizzate	principio competenza	normativa vigente	normativa vigente	valore costo ammortizzato o nominale
Fondazione MECCATRONICO	costo acquisto al netto amm.ti	costo acquisto al netto amm.ti	//	presunto realizzo	//	principio competenza	normativa vigente	normativa vigente	valore nominale

Le aliquote di ammortamento sono riportati nella tabella seguente:

ente/società	terreni e fabbricati	costruzioni leggere	Impianti e macchinari	attrezzature ind.e comm	mobili e arredi	macchine ufficio	automezzi e autoveicoli/autovetture	autobus	impianti di officina a.t., obliteratrici, cellulari e attrezz.di bordo	impianti struttura	pensiline viaggiatori
Provincia di Vicenza	2%		5% impianti e attrezzature	25% hardware	10%	20%	20% mezzi trasposto leggeri 10% mezzi trasposto pesanti				
Vi.Abilità Srl	3%	10%	10%	25%	12%	20%	20% automezzi				
SVT Srl	4%		10% impianti e macchinari di officina	20%	12%	20%	20% autoveicoli industriali 25% autovetture	5,56%	20%	4%	10%
Vicenza Holding Spa											
Consorzio Vicenza E'			15%		12%	20%					
Fondazione CUOA			25% -30%	15%	15%	20%	25%				
Fondazione Meccatronico				15%	12%	20%					

Si ritiene opportuno mantenere i criteri/le aliquote di ammortamento adottate da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo.

Le differenze presenti non sono comunque significative e 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”*.

Una considerazione specifica meritano le valutazioni delle immobilizzazioni finanziarie adottate da Vicenza Holding Spa, per quanto riguarda la partecipazione nella società I.E.G. Spa, e dalla Fondazione CUOA per quanto riguarda la partecipazione della fondazione nella società College Valmarana Morosini Srl.

La società Vicenza Holding Spa nella propria N.I del bilancio 2021, per la valutazione di IEG Spa, riporta quanto segue:

“Nonostante il valore contabile di iscrizione della partecipazione in IEG, pari a € migliaia 22.694, sia superiore al valore della corrispondente quota di patrimonio netto del Gruppo IEG, pari a € migliaia 17.964, non si è provveduto a ridurne il valore in quanto lo stesso incorpora le prospettive reddituali future del gruppo tuttora confermate anche sulla base del Piano Industriale 2022-2025 che il Gruppo IEG ha predisposto valutando scenari di riapertura delle manifestazioni fieristiche e congressuali peggiorativi rispetto a quelli realisticamente attesi.

A conferma di quanto sopra si segnala che:

- la capitalizzazione del Gruppo IEG al 19 giugno 2019, data di avvio delle negoziazioni delle azioni di IEG, era pari a Euro 114,2 milioni corrispondente ad un prezzo per azione di € 3,70, salito fino ad un massimo di € 5 per azione a gennaio 2020.

- il prezzo delle azioni ha subito una rilevante flessione da febbraio 2020, analogamente alla maggior parte dei titoli azionari quotati nel mercato nazionale e mondiale, a seguito del diffondersi dell’epidemia Covid-19 e dei conseguenti provvedimenti restrittivi alla circolazione di persone e cose e allo svolgimento delle attività produttive e commerciali adottati dai governi nazionali.

- nel corso del 2021 la quotazione delle azioni di IEG ha fatto segnare una costante ripresa rispetto al picco negativo registrato nel mese di novembre 2020 arrivando a raggiungere valori vicini a quelli della capitalizzazione di borsa alla data di avvio delle negoziazioni;

- il settore nel quale opera la società non ha ancora recuperato i valori pre pandemia in quanto risente ancora delle restrizioni normative adottate per fronteggiarne la diffusione; con la generalizzata ripresa delle attività in presenza ci si attende un deciso miglioramento della situazione;

- non ci si attendono riflessi duraturi dovuti all'attuale situazione di conflitto in Ucraina e ad oggi ancora in corso. Il Gruppo IEG non ha attività dirette nei Paesi coinvolti nel conflitto o colpiti dalle sanzioni dei Paesi occidentali. I settori merceologici rappresentati dalle manifestazioni organizzate od ospitate dalle società del Gruppo non sono particolarmente esposti verso quei mercati.

Alla luce di quanto sopra non sono pertanto ravvisabili perdite durevoli di valore.

In base alle informazioni desunte dalla relazione finanziaria annuale 2021 di IEG, al 31 dicembre 2021 il valore contabile degli avviamenti iscritti nel bilancio consolidato del Gruppo IEG è pari a circa Euro 22,1 milioni.

Tali avviamenti, trattandosi di attività immateriali a vita utile indefinita, ai sensi dello IAS 36, non sono assoggettati ad ammortamento, ma sottoposti a verifica dell'eventuale perdita di valore con cadenza almeno annuale (impairment test). I test di impairment effettuati non hanno portato a svalutazione nel corso dell'esercizio. Inoltre, a commento dell'analisi di sensibilità dei parametri utilizzati per l'impairment test, viene confermata la presenza di una cover (eccedenza del valore recuperabile rispetto al capitale investito netto) per ciascuna unità generatrice di cassa ad evidenza di un valore recuperabile degli attivi netti del gruppo IEG superiore rispetto al valore contabile di bilancio."

La Fondazione CUOA nella propria N.I del bilancio 2021 per la valutazione del College Valmarana Morosini Srl riporta quanto segue:

"...l'eccedenza del costo di acquisto rispetto al valore netto contabile della partecipazione non è ritenuta una perdita durevole ma è motivata dall'esistenza nel bilancio della partecipata di beni con valori correnti superiori a quelli contabili e di un avviamento basato su una ragionevole aspettativa di futuri sovra redditi..."

Nel conto 2021 e nel bilancio consolidato, la Provincia ha valutato le proprie partecipate Vicenza Holding Spa e Fondazione CUOA al Patrimonio Netto e ha ritenuto mantenere la valutazione adottata dalla società e dalla fondazione per le rispettive partecipate: IEG Spa e College Valmarana Morosini Srl.

Variazioni rispetto all'anno precedente

In relazione al GAP, al perimetro e alla metodologia di consolidamento dell'anno 2021 rispetto al 2020 non risultano variazioni nell'elenco dei soggetti componenti il GAP, ma l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento risulta modificato.

Perimetro di consolidamento	
Anno 2021	Anno 2020
Vi.Abilità srl <i>metodo integrale</i>	Vi.Abilità srl <i>metodo integrale</i>
Svt srl <i>metodo integrale</i>	Svt srl <i>metodo integrale</i>
Consorzio Vicenza e' <i>metodo integrale</i>	Consorzio Vicenza e' <i>metodo integrale</i>
Vicenza Holding Spa <i>metodo proporzionale</i>	Vicenza Holding Spa <i>metodo proporzionale</i>
Fondazione CUOA <i>metodo proporzionale</i>	Fondazione CUOA <i>metodo proporzionale</i>
Fondazione Meccatronico <i>metodo proporzionale</i>	

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 della Provincia, 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 di natura privata, 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 del Conto del patrimonio 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.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2021 della Provincia di Vicenza, 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 2021 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento	
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 all'interno del Gruppo Provincia di Vicenza, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, distribuzione dividendi ecc.	
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società/organismo ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte della Provincia)	
3. rettifiche di pre-consolidamento	
4. elisioni partite infragruppo	

Rettifiche di pre-consolidamento

Rettifiche di pre-consolidamento conto economico provincia		
B12c) contributi agli investimenti altri soggetti		140.607,03
B14a) ammortamenti imm.immateriali	7.817,75	
C23 svalutazioni	70.542,01	
totale	78.359,76	140.607,03
		62.247,27

Rettifiche di pre-consolidamento stato patrimoniale provincia		
B9 altre imm.immateriali - come onere pluriennale da ammortizzare	132.789,28	
B IV 1a) partecipazione imprese controllate	-70.542,01	
B IV 1c) partecipazione in altri soggetti	428,88	
A II e) altre riserve indisponibili		428,88
A IV - Risultato economico dell'esercizio		62.247,27
totale	62.676,15	62.676,15

La Provincia ha erogato un contributo in conto investimenti alla società SVT srl utilizzato dalla stessa per l'acquisto di beni ammortizzabili. La società ha imputato gradualmente a conto economico il contributo in ragione della vita utile del cespite acquistato secondo la tecnica dei risconti passivi. Diversamente la Provincia, sulla base dei principi contabili in vigore, ha contabilizzato nella propria contabilità economica l'erogazione del contributo come un costo di esercizio per versamento a fondo perduto a terze economie. Per meglio consentire la redazione del bilancio consolidato tale contributo viene riclassificato nel conto della Provincia tra le "Altre immobilizzazioni immateriali" e viene ammortizzato in misura coerente con la vita utile del bene acquistato con tale contributo.

Nel conto 2021 la Provincia ha valutato le partecipate con il metodo del PN avendo a disposizione i bilanci 2020 delle società/organismi. Le rettifiche di pre-consolidamento apportate alle voci svalutazioni partecipazioni consentono un confronto omogeneo con il PN 2021 delle società.

Rettifiche di pre-consolidamento sul conto economico delle società		
Altri ricavi e proventi diversi	783.918,54	
Proventi straordinari		783.918,54
Oneri diversi di gestione		74.066,71
Oneri straordinari	74.066,71	

Sono inoltre stati riclassificati i bilanci delle società partecipate nella parte della gestione straordinaria in base alle informazioni presenti nelle note integrative e/o fornite dalle società. Tale operazione ha comportato uno spostamento di euro 783.918,54 dai componenti positivi della gestione ordinaria ai proventi straordinari e di euro 74.066,71 dai componenti negativi della gestione ordinaria agli oneri straordinari. Nel dettaglio le modifiche apportate nel bilancio delle società:

	Altri ricavi e proventi diversi	proventi straordinari (sopravvenienze attive e plusvalenze)
Vi.Abilità' srl	41.045,00	41.045,00
SVT srl	740.194,00	740.194,00
Consorzio Vicenza E'	146,00	146,00
Vicenza Holding spa	-	-
Fondazione Cuoia	975,74	975,74
Fondazione Meccatronico	1.557,80	1.557,80
TOTALI	783.918,54	783.918,54

	Oneri diversi di gestione	oneri straordinari (sopravvenienze passive e minusvalenze)
Vi.Abilità' srl	-	-
SVT srl	71.517,00	71.517,00
Consorzio Vicenza E'	50,00	50,00
Vicenza Holding spa	-	-
Fondazione Cuoa	-	-
Fondazione Meccatronico	2.499,71	2.499,71
TOTALI	74.066,71	74.066,71

Quota pertinenza di terzi

In presenza di un consolidamento integrale con partecipazioni non totalitarie come nel caso di Vi.Abilità Srl, SVT Srl e Consorzio Vicenza E', è necessario evidenziare nel bilancio consolidato la quota di pertinenza di terzi relativa al risultato di esercizio, al fondo di dotazione e riserve.

Quota pertinenza di terzi		
Risultato economico dell'esercizio	-	595.388,05
Fondo dotazione		3.764.978,37
Riserve		1.875.414,23
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		- 595.388,05
Fondo di dotazione e riserve di pertinenze di terzi		5.640.392,60
totali	5.045.004,55	5.045.004,55

Elisione partite infragruppo:

Elisioni infragruppo conto economico		
Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi e altri ricavi	33.164.782,30	
Proventi derivanti dalla gestione di beni	459.619,09	
Proventi da trasferimenti correnti	4.121.459,52	
Contributi agli investimenti	7.817,75	
Proventi da tributi	13.377,28	
Altri ricavi	8.390,47	
Altri proventi finanziari	10.784,19	
Prestazioni da servizi		31.625.544,52
Utilizzo beni di terzi		459.619,09
Trasferimenti correnti		5.669.087,77
Oneri diversi di gestione		13.377,28
Ammortamenti imm.immateriali		7.817,75
Interessi e altri oneri finanziari		10.784,19
totali	37.786.230,60	37.786.230,60

Le elisioni da consolidamento non hanno riflessi sul risultato economico di gruppo.

Elisioni infragruppo stato patrimoniale		
Crediti v/clienti		4.659.591,09
Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate		700.000,00
Altri crediti vs altri		140.607,03
Altre imm.immateriali		132.789,28
Crediti vs imprese controllate (imm.finanz.)		4.897.135,00
Debiti v/fornitori	4.659.591,09	
Debiti per trasferimenti e contributi vs altre amm.ni pubbliche	700.000,00	
Debiti per trasferimenti e contributi vs imprese controllate	140.607,03	
Risconti passivi	132.789,28	
Debiti da finanziamento vs altre amm.pubbliche	4.897.135,00	
totali	10.530.122,40	10.530.122,40

Per le altre elisioni dello Stato Patrimoniale relative al valore degli organismi partecipati consolidati si rimanda al successivo paragrafo "La differenza di consolidamento".

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'IVA non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, nei casi in cui risulta indetraibile, l'IVA pagata dalla Provincia ai componenti del Gruppo per i quali l'Iva è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

L'operazione di riconciliazione dei crediti e dei debiti reciproci tra Provincia di Vicenza e società ed organismi partecipati è stata effettuata in occasione della redazione del Rendiconto riferito all'anno 2021 della Provincia di Vicenza, ai sensi di quanto dispone l'art. 11 comma 6, lettera j), del D. Lgs. 118/2011. Il prospetto di cui sopra, asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti della Provincia di Vicenza, è stato approvato con il Rendiconto 2021.

La differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata (al netto del risultato d'esercizio).

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.

Per il presente bilancio consolidato, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio conto del patrimonio 2021 le partecipazioni nelle società ricomprese nel perimetro di consolidamento, dopo le scritture di pre-consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente al netto del risultato d'esercizio.

La sommatoria di tali ultimi valori è risultata corrispondente ai valori complessivi di iscrizione nel bilancio della Provincia di Vicenza.

Nei prospetti che seguono si evidenzia quanto sopra:

Organismo partecip.	Capo gruppo	% di partecipazione della provincia	% di partecipazione gruppo	Classificaz	Metodo consolid.	Valore partecipazione al 31/12/2021 nel bilancio della capogruppo dopo le scritture di pre-consolidamento	Valore patrimonio netto al 31/12/2021 (al netto risultato es.)	Differenza di consolidamento
Vi.Abilità Srl	Provincia di Vicenza	95,00%	95,00%	Società controllata	integrale	7.064.832,70	7.064.832,70	0,00
S.V.T. Srl	Provincia di Vicenza	65,34%	65,34%	Società controllata	integrale	9.787.295,59	9.787.295,59	0,00
Consorzio Vicenza E'	Provincia di Vicenza	59,84%	59,84%	Organismo partecipato	integrale	114.478,11	114.478,11	0,00
Vicenza Holding Spa	Provincia di Vicenza	32,11%	32,11%	Società Partecipata	proporzionale	7.341.314,44	7.341.314,44	0,00
Fondazione CUOA	Provincia di Vicenza	12,07%	12,07%	Organismo partecipato	proporzionale	210.530,25	210.530,25	0,00
Fondazione MECCATRO NICO	Provincia di Vicenza	7,14%	7,14%	Organismo partecipato	proporzionale	16.777,78	16.777,78	0,00
						Totale		0,00

Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valore complessivo	Valore da consolidare
Provincia di Vicenza	841.559,00	0,00
Vi.Abilità Srl	0,00	0,00
S.V.T. Srl	0,00	0,00
Consorzio Vicenza e'	0,00	0,00
Vicenza Holding Spa	0,00	0,00
Fondazione CUOA	0,00	0,00
Fondazione Meccatronico	0,00	0,00

Provincia di Vicenza: per credito verso la società SVT per concessione prestito.

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valore complessivo	Valore da consolidare
Provincia di Vicenza	11.001.905,70	11.001.905,70
Vi.Abilità Srl	0,00	0,00
S.V.T. Srl	841.559,00	0,00
Consorzio Vicenza è	0,00	0,00
Vicenza Holding Spa	0,00	0,00
Fondazione CUOA	0,00	0,00
Fondazione Meccatronico	0,00	0,00

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Provincia: debito residuo relativo a mutui in essere stipulati dalla Provincia (come da Stato Patrimoniale al 31.12.21) con riferimento alle sole posizioni con scadenza oltre il 2027.

SVT Srl: trattasi del debito verso Provincia per concessione prestito per euro 841.559,00

Garanzie reali su beni di imprese comprese nel consolidamento

Ente/ Società	Valore	Nota
Provincia di Vicenza	0,00	
Vi.Abilità Srl	1.239.333,00	<i>Debiti verso banche assistiti da garanzie reali</i>
S.V.T. Srl	0,00	
Consorzio Vicenza e'	0,00	
Vicenza Holding Spa	0,00	
Fondazione CUOA	0,00	
Fondazione Meccatronico	0,00	

Vi.Abilità Srl: debiti verso banche assistiti da garanzie reali.

Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Provincia di Vicenza	80.681,18	80.681,18
Vi.Abilità Srl	235.585,00	235.585,00
S.V.T. Srl	622.996,00	622.996,00
Consorzio Vicenza e'	866,00	866,00
Vicenza Holding Spa	0,00	0,0
Fondazione CUOA	50.478,00	6.092,69
Fondazione Meccatronico	80.156,00	5.723,14

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono composti da:

Provincia: ratei attivi: euro 0 e risconti attivi per euro 80.681,18 relativi a contratti di locazione contabilizzati a ridosso di due esercizi.

Vi.Abilità Srl: risconti attivi euro 235.585,00: sono relativi prevalentemente a costi per assicurazioni.

SVT Srl: ratei attivi 0; risconti attivi euro 622.996,00: sono relativi a canoni polizze assicurative, tasse di proprietà, fitti passivi, abbonamenti a giornali e riviste, spese telefoniche, spese accessorie su mutui, spese varie per sistema informatico, contributi associativi, energia elettrica, manutenzioni, nonché compensi a professionisti e spese relative al personale.

Consorzio Vicenza e': ratei attivi sono pari a 0; i risconti attivi sono pari ad € 866,00.

Fondazione CUOA: ratei attivi 0,00; risconti attivi euro 50.478,00 partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale.

Fondazione Meccatronico: ratei attivi 77.294,00 su contributi; risconti attivi 2.862,00 su premi di assicurazione e su servizi telematici.

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Provincia di Vicenza	57.803.998,11	57.803.998,11
Vi.Abilità Srl	201,00	201,00
S.V.T. Srl	15.106.926,00	14.974.136,72
Consorzio Vicenza e'	0,00	0,00
Vicenza Holding Spa	0,00	0,00
Fondazione CUOA	140.824,00	16.997,45
Fondazione Meccatronico	1.657.423,00	118.340,01

I ratei e i risconti passivi sono composti da:

Provincia di Vicenza: ratei passivi euro 511.600,00 quota fondo pluriennale vincolato determinata per il salario accessorio da liquidare nell'esercizio 2022; risconti passivi: per contributi agli investimenti da altre amm.ni pubbliche euro 48.641.644,23, per contributi agli investimenti da altri soggetti euro 6.021.860,84 e per altri risconti passivi euro 2.628.893,04.

Vi.Abilità Srl: ratei passivi euro 201,00: sono relativi a spese bancarie.

SVT Srl: ratei passivi euro 11.124,00 si riferiscono a polizze assicurative di competenza dell'esercizio; risconti passivi euro 15.095.802,00: sono relativi a contributi in c/investimenti, ricavi del traffico relativi ad abbonamenti annuali, a fitti di autobus, ad agevolazioni tariffarie, alla partecipazione al Bando periferie, a canoni.

Fondazione CUOA: sono relativi a ricavi da rinviare ad esercizi successivi.

Fondazione Meccatronico: sono risconti passivi relativi per euro 1.488.305,00 a contributi c/esercizio, per 12.000,00 a contributi fondo di gestione e per euro 157.118 a ricavi da iscrizione corsi.

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Provincia di Vicenza	2.361.412,57	2.361.412,57
Vi.Abilità Srl	347.189,00	347.189,00
S.V.T. Srl	0,00	0,00
Consorzio Vicenza e'	0,00	0,00
Vicenza Holding Spa	0,00	0,00
Fondazione CUOA	0,00	0,00
Fondazione Meccatronico	1.585.000,00	113.169,00

La voce "altri accantonamenti" è composta da:

Provincia di Vicenza: accantonamento al fondo contenziosi e altri rischi.

Vi.Abilità Srl: accantonamento fondo manutenzione per lavori futuri per euro 270.000,00 ed euro 77.189,00 per incentivo/premio personale dipendente.

Fondazione Meccatronico: accantonamento spese future per nuova sede.

Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Valori consolidati
Provincia di Vicenza	1.369.381,30	0,00	1.369.381,30	1.369.381,30
Vi.Abilità Srl	4.669,00	0,00	4.669,00	4.669,00
S.V.T. Srl	180.629,00	0,00	180.629,00	169.845,00
Consorzio Vicenza e'	0,00	0,00	0,00	0,00
Vicenza Holding Spa	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondazione CUOA	0,00	159,00	159,00	19,19
Fondazione Meccatronico	0,00	10.195,00	10.195,00	727,92

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Provincia: interessi passivi relativi ad operazioni di indebitamento.

Vi.Abilità Srl: interessi passivi per debiti verso banche.

SVT Srl: si riferiscono agli interessi sui debiti per mutui in essere e vs provincia.

Fondazione CUOA: riguardano perdite su cambi e interessi attivi.

Fondazione Meccatronico: si riferiscono a commissioni bancarie finanziarie.

Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Provincia di Vicenza	1.015.251,12	1.015.251,12
Vi.Abilità Srl	41.045,00	41.045,00
S.V.T. Srl	740.194,00	740.194,00
Consorzio Vicenza e'	146,00	146,00
Vicenza Holding Spa	0,00	0,00
Fondazione CUOA	8.084,00	975,74
Fondazione Meccatronico	21.818,00	1.557,80

Provincia di Vicenza i proventi straordinari per l'esercizio 2021 sono composti principalmente da:

- plusvalenze per euro 106.190,06 derivanti dalla vendita di terreni, e fabbricati;

- insussistenze del passivo derivanti dalla cancellazione di residui passivi, di parte corrente, per euro 433.993,45;

- contributi per lavori e opere di difesa del suolo e per espropri delegati dalla Regione Veneto che non rientrano nella gestione caratteristica e/o non riguardano il patrimonio dell'Ente per euro 475.067,61.

Vi.Abilità Srl: si riferiscono a sopravvenienze attive (rettifica pre-consolidamento).

SVT Srl: si riferiscono a plusvalenze patrimoniali per euro 35.760,00 e sopravvenienze attive per euro 704.434,00 (rettifica pre-consolidamento).

Consorzio Vicenza e': si riferiscono a plusvalenza (rettifica pre-consolidamento).

Fondazione Cuoa: si riferiscono a sopravvenienze attive per euro 7.084,00 e a plusvalenze per euro 1.000,00 (rettifica pre-consolidamento per l'importo proporzionato).

Fondazione Meccatronico: si riferiscono a sopravvenienze attive (rettifica pre-consolidamento per l'importo proporzionato).

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Provincia di Vicenza	1.293.688,44	1.293.688,44
Vi.Abilità Srl	0,00	0,00
S.V.T. Srl	71.517,00	71.517,00
Consorzio Vicenza e'	50,00	50,00
Vicenza Holding Spa	0,00	0,00
Fondazione CUOA	0,00	0,00
Fondazione Meccatronico	35.010,00	2.499,71

Provincia di Vicenza: gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

- le minusvalenze derivanti per euro 723.066,19 dalla cessione di terreni e di tratti di strada ai Comuni;
- le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo rappresentate per euro 38.927,94 dalla cancellazione di crediti già iscritti nel conto del patrimonio e riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui;
- negli altri oneri straordinari sono contabilizzati: gli interventi per lavori e opere di difesa del suolo che non rientrano nella gestione caratteristica e/o non riguardano il patrimonio dell'Ente e gli espropri effettuati per conto della Regione per il bacino di laminazione di viale Diaz.- minusvalenze per un totale di euro 531.694,31.

SVT Srl: sopravvenienze passive per euro 46.433,00 e minusvalenze per euro 25.084,00 (rettifica pre-consolidamento).

Consorzio Vicenza e': sopravvenienze passive (rettifica pre-consolidamento).

Fondazione Meccatronico: sopravvenienze passive (rettifica pre-consolidamento).

Compensi amministratori e sindaci

Nell'anno 2021, il Presidente, i consiglieri e il collegio dei revisori della Provincia di Vicenza – organo collegiale - non hanno svolto funzioni anche per le imprese del Gruppo.

Strumenti derivati

La Provincia di Vicenza e le altre società consolidate non hanno attive operazioni in derivati.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Conto economico

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato con evidenza del risultato della gestione operativa e dell'impatto della gestione finanziaria e straordinaria, con l'indicazione separata dei dati relativi al 2020:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	134.298.814,98	125.512.896,80	8.785.918,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	133.383.262,74	113.514.800,72	19.868.462,02
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	915.552,24	11.998.096,08	-11.082.543,84
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.303.306,84	-1.681.853,65	378.546,81
<i>Proventi finanziari</i>	241.335,38	9.678,44	231.656,94
<i>Oneri finanziari</i>	-1.544.642,22	-1.691.532,09	146.889,87
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-355.197,61	1.659.235,65	-2.014.433,26
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	1.659.236,29	-1.659.236,29
<i>Svalutazioni</i>	-355.197,61	-0,64	-355.196,97
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	431.414,51	-502.108,47	933.522,98
<i>Proventi straordinari</i>	1.799.169,66	4.179.851,88	-2.380.682,22
<i>Oneri straordinari</i>	-1.367.755,15	-5.221.960,35	3.854.205,20
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-311.537,70	11.473.369,61	-11.784.907,31
Imposte	624.113,20	272.502,22	351.610,98
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-935.650,90	11.200.867,39	-12.136.518,29
Risultato dell'esercizio di gruppo	-340.262,85	11.157.363,65	-11.497.626,50
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-595.388,05	43.503,74	-638.891,79

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	61.306.435,93	59.960.232,36
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	37.882.962,73	33.830.980,37
a	Proventi da trasferimenti correnti	34.792.739,19	29.881.049,24
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.194.209,39	526.369,12
c	Contributi agli investimenti	1.896.014,15	3.423.562,01
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	30.271.483,18	26.459.314,23
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	783.472,21	718.063,48
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	145.341,09	46.060,05
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	29.342.669,88	25.695.190,70
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.549,91	2.516,96
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-29.237,64	4.954,37
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.865.620,87	5.254.898,51
	totale componenti positivi della gestione A)	134.298.814,98	125.512.896,80

I maggiori componenti positivi derivano principalmente dalla gestione:

- della Provincia di Vicenza con un incremento dei tributi e dei trasferimenti correnti;
- della società SVT Srl con un incremento dei ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi a seguito dell'allentamento delle restrizioni imposte per contenere la pandemia Covid19.

Le elisioni operate nell'ambito dei componenti positivi di gestione riguardano:

- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi per euro 33.164.782,30 (elisioni con società Vi.Abilità Srl, SVT Srl, Consorzio Vicenza è);
- Proventi derivanti dalla gestione dei beni per euro 459.619,09 (elisioni con società SVT Srl);
- Proventi da trasferimenti correnti per euro 4.121.459,52 (elisioni con società: Vi.Abilità Srl, Consorzio Vicenza è, Fondazione CUOA);
- Proventi da tributi per euro 13.377,28 (elisioni con società SVT Srl);
- Contributi agli investimenti per euro 7.817,75 (elisioni con società SVT Srl);

- Altri ricavi per euro 8.390,47 (elisione con la società Vi.Abilità Srl).

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.184.803,16	6.673.036,35
10	Prestazioni di servizi	43.234.486,31	31.756.190,83
11	Utilizzo beni di terzi	1.208.419,72	1.092.607,05
12	Trasferimenti e contributi	35.727.097,33	29.707.944,06
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	22.871.140,65	22.425.705,65
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	12.715.816,81	6.404.639,41
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	140.139,87	877.599,00
13	Personale	29.499.887,89	29.361.477,82
14	Ammortamenti e svalutazioni	11.630.696,96	11.824.212,36
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	599.069,41	734.457,50
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	10.998.150,55	11.009.479,86
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	33.477,00	80.275,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-43.667,90	54.621,64
16	Accantonamenti per rischi	28.000,00	1.600.530,00
17	Altri accantonamenti	2.821.770,57	323.422,00
18	Oneri diversi di gestione	1.091.768,70	1.120.758,61
	totale componenti negativi della gestione B)	133.383.262,74	113.514.800,72

I maggiori componenti negativi derivano principalmente dalla gestione:

- della Provincia per i maggiori costi legati alle prestazioni di servizio, ai contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. e all'incremento degli altri accantonamenti per contenziosi e altri rischi;
- della società SVT Srl, in particolare dall'incremento nelle voci: acquisto materie prime, prestazioni di servizi e personale. Tale incremento è sempre collegato all'allentamento delle restrizioni imposte per contenere la pandemia Covid19.

Le elisioni operate nell'ambito dei componenti negativi di gestione riguardano:

- Prestazioni da servizi per euro 31.625.544,52 (elisioni con società Vi.Abilità Srl, SVT Srl , Consorzio Vicenza è);
- Utilizzo beni di terzi per euro 459.619,09 (elisioni con società SVT Srl);
- Trasferimenti correnti per euro 5.669.087,77 (elisioni con società: Vi.Abilità Srl, SVT Srl, Consorzio Vicenza è, Fondazione CUOA);
- Oneri diversi di gestione per euro 13.377,28 (elisioni con società SVT Srl);
- Ammortamenti imm. immateriali per euro 7.817,75 (elisioni con società SVT Srl).

Gestione finanziaria

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Anno 2021	Anno 2020
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	235.318,03	
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	235.318,03	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	6.017,35	9.678,44
	Totale proventi finanziari	241.335,38	9.678,44
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.544.642,22	1.691.532,09
a	<i>Interessi passivi</i>	1.543.895,11	1.691.532,09
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	747,11	-
	Totale oneri finanziari	1.544.642,22	1.691.532,09
	totale (C)	-1.303.306,84	-1.681.853,65
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	1.659.236,29
23	Svalutazioni	355.197,61	0,64
	totale (D)	-355.197,61	1.659.235,65

L'incremento dei proventi derivano dalla gestione della Provincia di Vicenza dovuto alla distribuzione, nel corso del 2021, di dividendi da parte della società partecipata A4 Holding Spa. Mentre il decremento delle variazioni delle rettifiche delle attività finanziarie è dovuta alla gestione della Provincia ed è causato alla svalutazione di partecipazioni valutate con il criterio del patrimonio netto.

Le elisioni operate nell'ambito dei proventi e degli oneri finanziari riguardano gli interessi, relativi al prestito concesso alla società SVT Srl, per euro 10.784,19 (elisione con società SVT Srl) .

Gestione straordinaria

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>		
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.181.885,29	1.030.976,10
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	142.216,76	166.713,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	475.067,61	3.522.162,78
	totale proventi	1.799.169,66	4.719.851,88

25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	87.910,65	273.846,23
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	748.150,19	72.488,88
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	531.694,31	4.875.625,24
	totale oneri	1.367.755,15	5.221.960,35
	Totale (E)	431.414,51	-502.108,47

La variazione dei proventi straordinari e degli oneri straordinari derivano prevalentemente dalla gestione patrimoniale della Provincia di Vicenza, in particolare degli altri proventi e oneri straordinari. Da segnalare anche un incremento delle sopravvenienze attive della società SVT Srl.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-311.537,70	11.473.369,61
26	Imposte	624.113,20	272.502,22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-935.650,90	11.200.867,39
29	Risultato dell'esercizio di gruppo	-340.262,85	11.157.363,65
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-595.388,05	43.503,74

Il risultato del conto economico consolidato 2021 ante imposte evidenzia un saldo negativo di euro 311.537,70 e il risultato del conto economico consolidato, dopo le imposte, evidenzia un saldo negativo di euro 935.650,90. La perdita è di competenza del gruppo per euro 340.262,85 e di pertinenza di terzi per euro 595.388,05.

La variazione del risultato dell'esercizio è dovuto principalmente alla gestione Provincia di Vicenza in particolare per l'incremento dei costi legati alle prestazioni di servizio, ai contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. e all'incremento degli altri accantonamenti per contenziosi e altri rischi.

Per quanto riguarda i risultati economici delle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento si segnala la perdita delle società SVT Srl e Vicenza Holding Spa, mentre le altre partecipate hanno registrato anche per il 2021 un utile.

Lo Stato Patrimoniale

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al 2020

TATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenza (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	20.769.526,85	19.646.462,87	1.123.063,98
Immobilizzazioni Materiali	321.314.091,49	306.275.925,72	15.038.165,77
Immobilizzazioni Finanziarie	21.306.551,00	21.305.973,58	577,42
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	363.390.169,34	347.228.362,17	16.161.807,17
Rimanenze	2.057.107,75	2.043.646,59	13.461,16
Crediti	33.165.263,32	37.333.629,11	-4.168.365,79
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	82.230,32	93.904,15	-11.673,83
Disponibilità liquide	182.755.345,03	183.743.573,45	-988.228,42
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	218.059.946,42	223.214.753,30	-5.154.806,88
RATEI E RISCOINTI (D)	951.944,01	940.860,72	11.083,29
TOTALE DELL'ATTIVO	582.402.059,77	571.383.976,19	11.018.083,58

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	366.079.966,11	367.628.475,84	-1.548.509,73
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	22.691.152,74	21.308.813,65	1.382.339,09
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	4.958.695,16	5.595.153,93	-636.458,77
DEBITI (D)	115.758.572,47	107.436.346,00	8.322.226,47
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	72.913.673,29	69.415.186,77	3.498.486,52
TOTALE DEL PASSIVO	582.402.059,77	571.383.976,19	11.018.083,58
CONTI D'ORDINE	76.738.410,64	98.671.900,56	-21.933.489,92

Immobilizzazioni immateriali

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	4.980,32	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.845,98	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	163.023,56	120.187,91
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	11.294.252,53	11.440.325,34
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.692.014,05	1.395.745,15
9	altre	6.610.410,41	6.690.204,47
	Totale immobilizzazioni immateriali	20.769.526,85	19.646.462,87

L'incremento registrato nelle immobilizzazioni immateriali è legato principalmente alla gestione della Provincia per quanto riguarda le immobilizzazioni in corso ed acconti.

Le elisioni operate nell'ambito delle immobilizzazioni finanziarie riguardano le Altre immobilizzazioni immateriali per euro 132.789,28 (elisioni operate con società SVT Srl).

Immobilizzazioni materiali

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1 Beni demaniali	92.131.127,84	91.503.421,94
	1.1 Terreni	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00
	1.3 Infrastrutture	92.131.127,84	91.503.421,94
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	186.442.394,90	186.482.005,28
	2.1 Terreni	50.613.277,94	50.730.724,36
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	95.364.479,43	92.633.288,19
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	38.681.985,48	41.420.321,30
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	119.038,34	127.110,22
	2.5 Mezzi di trasporto	230.716,45	254.379,81
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	341.110,95	350.863,38
	2.7 Mobili e arredi	19.527,57	39.507,59
	2.8 Infrastrutture	146.441,00	172.289,00
	2.99 Altri beni materiali	925.817,74	753.521,43
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	42.740.568,75	28.290.498,50
	Totale immobilizzazioni materiali	321.314.091,49	306.275.925,72

(*) di cui Terreni indisponibili: euro 46.520.004,55 e Fabbricati indisponibili: euro 91.299.200,79

L'incremento delle immobilizzazioni materiali è legato principalmente alla gestione della Provincia in particolare per effetto delle immobilizzazioni in corso.

Immobilizzazioni finanziarie

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	19.993.683,74	20.207.248,00
a	<i>imprese controllate</i>	139.177,24	139.177,24
b	<i>imprese partecipate</i>	18.523.028,53	18.747.094,89
c	<i>altri soggetti</i>	1.331.477,97	1.320.975,87
2	Crediti verso	1.312.867,26	1.098.725,58
a	altre amministrazioni pubbliche	1.050.293,61	1.050.293,61
b	<i>imprese controllate</i>	195.534,02	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	35.108,83	16.500,17
d	<i>altri soggetti</i>	31.930,80	31.931,80
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	21.306.551,00	21.305.973,58

Si evidenzia che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalla scrittura di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione, nel bilancio della capogruppo Provincia di Vicenza, del valore delle società rientranti nel perimetro di consolidamento presente nel proprio rendiconto. Per il dettaglio si rimanda a quanto già esposto nel presente documento.

Scrittura di elisione operata tra le immobilizzazioni finanziarie riguarda la voce "Crediti vs imprese controllate" per euro 4.897.135,00 (elisioni operate con società SVT Srl).

Quanto rimane nella voce "Crediti vs imprese controllate" non è oggetto di rettifica di consolidamento in quanto è relativo al credito della Fondazione CUOA vs la propria controllata College Valmarana Morosini Srl per finanziamento fruttifero per lavori di ristrutturazione immobile.

Attivo circolante

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	2.057.107,75	2.043.646,59
	Totale rimanenze	2.057.107,75	2.043.646,59
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	537.768,35	3.134.730,09
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziam.della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	537.768,35	3.134.730,09
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	17.937.426,99	22.710.108,40
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	17.542.163,21	20.916.499,57
b	<i>imprese controllate</i>	1.529,27	42.953,39
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	393.734,51	1.750.655,44
3	Verso clienti ed utenti	10.460.558,90	6.282.488,95
4	Altri Crediti	4.229.509,08	5.206.301,67
a	<i>verso l'erario</i>	870.105,65	1.354.153,98
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	3.359.403,43	3.852.147,69
	Totale crediti	33.165.263,32	37.333.629,11
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	82.230,32	93.904,15
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	82.230,32	93.904,15
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	170.965.192,76	168.516.739,47
a	<i>Istituto tesoriere</i>	170.965.192,76	168.516.739,47
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00

2	Altri depositi bancari e postali	11.716.004,08	15.202.142,22
3	Denaro e valori in cassa	74.148,19	24.691,76
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	182.755.345,03	183.743.573,45
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	218.059.946,42	223.214.753,30

* Crediti esigibili oltre esercizio successivo:

- trasferimenti e contributi v/amm.ni pubbliche: euro 10.160.210,76;
- trasferimenti e contributi v/altri soggetti: euro 343.824,52;
- altri crediti: euro 6.567,00.

La riduzione dei crediti è dovuta prevalentemente al decremento dei crediti per trasferimenti e contributi, in particolare vs amm.ni pubbliche per effetto della gestione della Provincia.

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni derivano dalla gestione Provincia e sono costituite dalle quote relative alla società Interporto di Rovigo Spa per la quale è prevista la dismissione.

La variazione delle disponibilità liquide deriva prevalentemente della giacenza di cassa della Provincia e della società SVT Srl.

Le elisioni operate nell'ambito dell'attivo circolante riguardano:

- Crediti v/clienti per euro 4.659.591,09 (elisioni con società Vi.Abilità Srl, SVT Srl, Consorzio Vicenza è);
- Crediti per trasferimenti e contributi vs imprese controllate per euro 700.000,00 (elisioni con società Vi.Abilità Srl);
- Altri crediti vs altri per euro 140.607,03 (elisioni con società SVT Srl).

Ratei e risconti attivi

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	5.518,79	3,00
2	Risconti attivi	946.425,22	940.857,72
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	951.944,01	940.860,72

La variazione dei risconti attivi deriva prevalentemente dalla gestione Provincia e società SVT Srl.

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
	Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	109.864.449,54	
II	Riserve	251.510.774,87	
<i>b</i>	<i>da capitale</i>	1.661.143,92	
<i>c</i>	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	
<i>d</i>	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	229.950.333,18	
<i>e</i>	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.672.618,37	
<i>f</i>	<i>altre riserve indisponibili</i>	18.226.679,40	
III	Risultato economico dell'esercizio	-340.262,85	
IV	Risultato economici esercizi precedenti	0,00	
V	Riserva negativa per beni indisponibili	0,00	
	Patrimonio netto di gruppo	361.034.961,56	
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	5.640.392,60	
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-595.388,05	
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	5.045.004,55	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	366.079.966,11	367.628.475,84

Il patrimonio netto consolidato risulta pari ad € 366.079.966,11 e l'incremento è dovuto principalmente alla gestione della Provincia e al risultato d'esercizio conseguito nel 2021.

Il patrimonio netto di gruppo è pari ad euro 361.034.961,56 mentre quello di pertinenza di terzi è pari ad € 5.045.004,55.

Di seguito il prospetto di raccordo del Patrimonio Netto della capogruppo Provincia di Vicenza con quello del consolidato:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato Anno 2021	Provincia Anno 2021* comprensivo delle rettifiche post certificazione Covid e di pre-consolidamento
	A) PATRIMONIO NETTO		
	Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	109.864.449,54	109.864.449,54
II	Riserve	251.510.774,87	251.510.774,87
<i>b</i>	<i>da capitale</i>	1.661.143,92	1.661.143,92
<i>c</i>	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>d</i>	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	229.950.333,18	229.950.333,18
<i>e</i>	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.672.618,37	1.672.618,37
<i>f</i>	<i>altre riserve disponibili</i>	18.226.679,40	18.226.679,40
III	Risultato economico dell'esercizio	-340.262,85	763.256,55
IV	Risultato economici esercizi precedenti	0,00	0,00
V	Riserva negativa per beni indisponibili	0,00	0,00
	Patrimonio netto di gruppo	361.034.961,56	362.138.480,96
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	5.640.392,60	
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-595.388,05	
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	5.045.004,55	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	366.079.966,11	362.138.480,96

Fondi rischi e oneri

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	22.691.152,74	21.308.813,65

4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
		0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	22.691.152,74	21.308.813,65

La variazione registrata nei Fondi per rischi ed oneri è legato principalmente alla gestione della Provincia e della società SVT Srl.

Trattamento di fine rapporto

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.958.695,16	5.595.153,93
TOTALE T.F.R. (C)	4.958.695,16	5.595.153,93

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società comprese nell'area di consolidamento.

Debiti

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
D) DEBITI (*)		
1 Debiti da finanziamento	46.498.961,59	51.609.745,63
a prestiti obbligazionari	29.626.223,46	32.341.640,94
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,40
c verso banche e tesoriere	13.423.014,00	14.177.222,00
d verso altri finanziatori	3.449.724,13	5.090.882,29
2 Debiti verso fornitori	25.058.995,47	18.689.077,17
3 Acconti	882.872,24	1.033.550,11
4 Debiti per trasferimenti e contributi	34.068.504,88	28.228.604,91
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b altre amministrazioni pubbliche	33.718.114,25	27.900.620,24
c imprese controllate	0,00	0,00
d imprese partecipate	0,00	0,00
e altri soggetti	350.390,63	327.984,67
5 altri debiti	9.249.238,29	7.875.368,18

a	tributari	2.197.338,06	1.596.869,28
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	904.785,41	669.287,74
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d	altri	6.147.114,82	5.609.211,16
TOTALE DEBITI (D)		115.758.572,47	107.436.346,00

* Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo: - da finanziamento euro 40.847.993,47 ; - per debiti vs fornitori euro 5.257,00; - per trasferimenti e contributi vs altre amm.ni pubbliche euro 6.805.313,08 e altri debiti euro 1.120.833,06.

L'incremento dei debiti è legato principalmente alla gestione della Provincia.

Le elisioni operate nell'ambito dei debiti riguardano:

- Debiti da finanziamento vs altre amm.ni pubbliche per euro 4.897.135,00 (elisioni con società SVT Srl);
- Debiti v/fornitori per euro 4.659.591,09 (elisioni con società Vi.Abilità Srl, SVT Srl, Consorzio Vicenza è);
- Debiti per trasferimenti e contributi vs amm.ni pubbliche per euro 700.000,00 (elisioni con società Vi.Abilità Srl);
- Debiti per trasferimenti e contributi vs imprese controllate per euro 140.607,03 (elisioni con società SVT Srl).

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTR.AGLI INVEST.			
I	Ratei passivi	522.925,00	646.413,00
II	Risconti passivi	72.390.748,29	68.768.773,77
1	Contributi agli investimenti	66.566.741,79	57.242.611,36
a	da altre amministrazioni pubbliche	60.544.880,95	51.220.750,52
b	da altri soggetti	6.021.860,84	6.021.860,84
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	5.824.006,50	11.526.162,41
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		72.913.673,29	69.415.186,77

La gestione Provincia è la causa maggiore dell'incremento dei risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche.

Le elisioni operate nell'ambito dei ratei e risconti riguardano i risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amm.ni pubbliche per euro 132.789,28 (elisioni operate con società SVT Srl).

Conti d'ordine

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	75.386.937,65	97.319.276,94
2) beni di terzi in uso	25.000,00	25.000,00
3) beni dati in uso a terzi	-	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.326.472,99	1.327.623,62
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	-	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	76.738.410,64	98.671.900,56

Il decremento registrato nei conti d'ordine è legato principalmente alla gestione della Provincia in seguito alla diminuzione degli impegni su esercizi futuri.

Finalità del Bilancio consolidato

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

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

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione normativa in materia di società/enti partecipati dagli enti locali.

In particolare, per quanto riguarda i riflessi sul bilancio della Provincia:

- l'art. 21 del D.Lgs n. 175/2016 stabilisce che se la società partecipata presenta un risultato di esercizio o un saldo finanziario negativo, la Provincia partecipante è obbligato ad iscrivere nel proprio bilancio, proporzionalmente rispetto alla quota di partecipazione, un fondo vincolato di importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato;
- l'art. 11 c. 6 lett. j) del D. Lgs. 118/2011 prevede che la Provincia alleggi al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società controllate, partecipate e enti strumentali. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso la Provincia adotta senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie. Tale documento, oltre che costituire uno strumento di governance, risulta prodromico alla rilevazione della partite infragruppo tra Provincia e società/enti che appartengono al perimetro di consolidamento.

Ulteriore documento che ha caratterizzato l'attività della Provincia nei confronti delle proprie società partecipate nel corso del 2021 è stata la Ricognizione ordinaria delle partecipate ai sensi

dell'art. 20 del Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (D.Lgs. 175/2016), approvata con Delibera Consiglio Provinciale n. 42 del 13/12/2021.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato per le società rientrate nel perimetro di consolidamento

Nessuna delle società coinvolte del consolidamento ha indicato il venir meno della continuità aziendale.

Il conflitto in corso tra Russia e Ucraina e il conseguente aumento dei prezzi dei carburanti e delle varie fonti energetiche avrà inevitabili ricadute sul bilancio 2022 della Provincia di Vicenza e delle società/organismi partecipati oggetto di consolidamento, in particolare SVT Srl.