

Relazione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Pescantina

Il bilancio consolidato di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica non consente - contemporaneamente - di rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo e di rilevare correttamente il fenomeno delle esternalizzazioni.

Gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare, il bilancio consolidato 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.

Con la delibera a cui questa nota integrativa al bilancio consolidato è allegata, si prende atto della rettifica alla propria delibera n. 159 del 15/12/2016 della percentuale di partecipazione al Consorzio di bacino Verona Due al 3,774% anziché al 2% e pertanto il prospetto diviene come qui di seguito riportato:

Tipologia	Ragione sociale	%	Consolidare
Ente strumentale	Consorzio bacino Verona Due Quadrilatero	3,77400%	SI
Società partecipata	Acque Veronesi Scarl	1,87000%	SI
Società controllata	Pescantina Servizi srl	51,00000%	NO
Società partecipata	Solori spa	0,10000%	NO
Società partecipata	Consorzio per la gestione del Mercato	46,00000%	NO

I bilanci delle società da consolidare sono redatti tutti in forma CEE in forma abbreviata, si è provveduto a recuperare i dati analitici per la riclassificazione tramite nota integrativa e specifiche richieste.

Riconciliazione dei bilanci

Nella fase di verifica dei bilanci da consolidare, si sono evidenziate alcune operazioni che hanno portato a scritture di riconciliazione effettuate prima dell'operazione di consolidamento.

Prima tra queste, è la scrittura con la quale andiamo a rigenerare la riserva da capitale che avrebbe dovuto valorizzarsi in sede di chiusura economico-patrimoniale, in quanto sono state inserite cifre più alte rispetto ai valori precedenti. Probabilmente questo importo era stato direttamente imputato a fondo di dotazione, di conseguenza la scrittura di rettifica è così movimentata:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Ricostituzione riserva per partecipazioni	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	281.019,33	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale		281.019,33

In secondo luogo abbiamo movimentato la riclassificazione delle partecipazioni in Acque Veronesi, in quanto nel bilancio economico-patrimoniale approvato risultano movimentate per € 227.743,90 nella voce "altri soggetti" invece che in "imprese partecipate".

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Riclassificazione partecipazione Acque Veronesi	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		227.743,90
Capogruppo		A.B.IV.1. .b.	imprese partecipate	227.743,90	

Successivamente, siamo andati a rivalutare le partecipazioni applicando il metodo del patrimonio netto. Il Consorzio bacino Verona Due Quadrilatero e Acque Veronesi s.c.a.r.l. erano iscritte rispettivamente per €12.429,06 e 227.743,90 e si è provveduto a diminuire l'importo con la rivalutazione portando il valore della partecipazione al dato aggiornato con il metodo sopra indicato.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Rivalutazione Acque Veronesi	A.B.IV.1. .b.	imprese partecipate		57.187,90
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale	57.187,90	
Capogruppo	Rivalutazione Consorzio	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		1.429,06
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale	1.429,06	

Con riferimento ai principi contabili, non si è provveduto in questa sede a rivalutare/svalutare le attività delle consolidate al fine di evidenziare differenze positive o negative di consolidamento, in quanto siamo in presenza di partecipazioni detenute al fine di affidare o gestire servizi di tipo istituzionale, senza fine di lucro.

È necessario provvedere ad ulteriori scritture propedeutiche, in questo caso sul bilancio di Acque Veronesi, a rettifica delle voci del attivo patrimoniale nella sezione dedicata all'analisi delle immobilizzazioni materiali:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Acque	Rivalutazione delle poste delle immobilizzazioni	A.B.III.2.2.1. .	Terreni		2.275,00
Acque		A.B.III.2.2.2. .	Fabbricati	2.275,00	
Acque		A.B.III.2.2.99. .	Altri beni materiali		7.635,00
Acque		A.B.III.2.2.7. .	Mobili e arredi	4.645,00	
Acque		A.B.III.2.2.5. .	Mezzi di trasporto	107,00	
Acque		A.B.III.2.2.6. .	Macchine per ufficio e hardware	2.883,00	
Acque		A.B.III.2.2.3. .	Impianti e macchinari		1.228.093,00
Acque		A.B.III.2.2.8. .	Infrastrutture	1.228.093,00	

Queste rettifiche sono dovute al fatto che il bilancio di Acque Veronesi (in formato CEE), non evidenzia la differenza tra le voci movimentate. Grazie alla nota integrativa siamo riusciti a scomporre in modo analitico le poste sopra indicate.

Riclassificazione dei bilanci

In sede di riclassificazione per adeguare e rendere più omogenee le singole voci di bilancio rispetto a quelle della capogruppo si è provveduto a fare le seguenti scritture di riclassificazione:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Acque	Rivalutazione dei premi per il personale tra i ratei	P.D. .5. .d.	altri	1.727.524,00	
Acque		P.E.I. . . .	Ratei passivi		1.727.524,00

Nel bilancio Acque Veronesi, fra gli altri debiti vi erano voci relative al personale (Fondi oneri a utilità ripartita, ferie e recupero ore straordinarie) che per la capogruppo andrebbero riclassificate fra i ratei.

Dall'analisi delle note integrative non sono emerse particolari necessità di riclassificazione dei bilanci, e nemmeno per quanto riguarda le componenti straordinarie vi sono state segnalazioni in nota integrativa a parte il bilancio di Acque Veronesi s.c.a.r.l., per la quale si è provveduto a riclassificare le poste straordinarie che per effetto delle modifiche del d.lgs 139/2015 erano confluite nelle voci A5 e B14 del conto economico nelle relative voci dello schema di bilancio consolidato dell'allegato 11 del d.lgs 118/2011.

Dettaglio Componenti straordinarie		Società 0	Acque	Società 2	Società 3
Ec-A5	Attivi	-	1.153.796	-	-
Ec-E20c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		1.153.796		
Ec-E20d	Plusvalenze patrimoniali	-			
Ec-E20e	Altri proventi straordinari				
Ec-E20					
Ec-E20					
Ec-E20					
Ec-B14	Passivi	-	1.890.961	-	-
Ec-E21b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		1.890.961		
Ec-E21a	Minusvalenze patrimoniali	-			
Ec-E21d	Altri oneri straordinari				

Operazioni infragruppo

Sulla base dei dati raccolti e ricordati con quanto dichiarato dalle singole società partecipate, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

Partite dell'ente								
Ricavi / Cessioni imm.								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Acque	E.3.01.02.01.999	1.2.2.01.99.999	A.4.c	188.182,92	33.934,62	154.248,30	1,87%	2.884,44
Consorzio	E.3.05.99.99.999	1.4.9.99.01.001	A.8.	119.636,88		123.178,09	3,77%	4.648,74
						-	0,00%	-
				307.819,80	33.934,62	277.426,39		7.533,18

Costi / immobilizzazioni								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Acque	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	63.461,71	5.769,25	27.901,49	1,87%	521,76
Consorzio	U.1.03.02.15.004	2.1.2.01.13.004	B.10.	1.647.120,86	163.055,20	1.448.144,58	3,77%	54.652,98
						-	0,00%	-
				1.710.582,57	168.824,45	1.476.046,07		55.174,73

Crediti dell'ente verso le partecipate								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
Acque	E.3.01.02.01.999	1.3.2.02.01.02.001	A.C.II.3. . .	154.248,30		1,87%	2.884,44	
						0,00%	-	
				154.248,30	-		2.884,44	

Debiti dell'ente verso le partecipate								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Acque	U.1.03.02.99.999	2.4.7.03.04.01.001	P.D. .5. d.	97.115,05		97.115,05	1,87%	1.816,05
Consorzio	U.1.03.02.15.004	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	188.026,67		188.026,67	3,77%	7.096,13
						-	0,00%	-
				285.141,72	-	285.141,72		8.912,18

Partite della partecipata									
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Consorzio	Capogruppo	Oneri		B.18.	123.178,09		123.178,09	3,77%	4.648,74
Acque	Capogruppo			B.11.	154.248,30		154.248,30	1,87%	2.884,44
							-	0,00%	-
					277.426,39	-	277.426,39		7.533,18

Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Consorzio	Capogruppo	ricavi dalle vendite		A.4.c	1.448.144,58		1.448.144,58	3,77%	54.652,98
Acque	Capogruppo	ricavi dalle vendite		A.4.c	57.692,46		27.901,49	1,87%	521,76
							-	0,00%	-
					1.505.837,04	-	1.476.046,07		55.174,73

Debiti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura		
Acque	Capogruppo			P.D. .2. . .	154248,3	1,87%	2.884,44		
						0,00%	-		
					154.248,30		2.884,44		

Crediti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
Consorzio	Capogruppo	crediti v. clienti		A.C.II.3. . .	188.026,67		3,77%	7.096,13	
Acque	Capogruppo	crediti v. clienti		A.C.II.3. . .	97.115,05		1,87%	1.816,05	
							0,00%	-	
					285.141,72	-		8.912,18	

Nella gestione contabile degli enti locali e delle società in economico-patrimoniale vi è un differente trattamento contabile dello split payment, per effetto del quale nelle società che emettono fattura il credito risulta al netto dell'importo dell'IVA, mentre nell'ente che deve applicare lo split il debito risulta al lordo dell'IVA in quanto questa verrà versata all'erario ma il cambio del soggetto debitore avverrà solo in fase di emissione del mandato, per cui la quadratura delle partite vi è solo per la parte imponibile. Non vi sono però perdite relative a crediti e debiti sospesi soggetti ad IVA per cui questa fattispecie non si presenta nei bilanci da consolidare.

Queste posizioni hanno quindi dato luogo alle seguenti scritture di rettifica, che non hanno portato nessuna variazione al patrimonio netto consolidato, in quanto neutre rispetto al risultato economico:

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Storno crediti ente verso partecipate	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		2.884,44
Acque		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	2.884,44	
Capogruppo	Storno debiti ente verso partecipate	P.D. .5. .d.	altri	1.816,05	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	7.096,13	
Consorzio		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		7.096,13
Acque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.816,05

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Storno ricavi ente verso partecipate	A.4.C	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.884,44	
Acque		B.11.	Utilizzo beni di terzi		2.884,44
Capogruppo		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	4.648,74	
Consorzio		B.18.	Oneri diversi di gestione		4.648,74
Capogruppo	Storno costi ente verso partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		521,76
Acque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	521,76	
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		54.652,98
Consorzio		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	54.652,98	

Elisione Partecipazioni

Per ogni società si è quindi provveduto a stornare la partecipazione (rivalutata con l'operazione precedente) e a stornare dalla riserva di rivalutazione l'utile da consolidamento.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Eliminazione partecipazione Acque Veronesi	A.B.IV.1. .b.	imprese partecipate		170.556,00
Acque		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	21.095,00	
Acque		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	110.700,00	
Acque		P.A.II. . .b.	da capitale	1.764,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale	36.997,00	
Capogruppo	Eliminazione partecipazione Consorzio	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		11.000,00
Consorzio		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	10.330,00	
Consorzio		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	653,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale	17,00	

L'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni ha creato nello stato patrimoniale della capogruppo una riserva di rivalutazione che includeva anche l'utile generato dalle partecipate.

Questo utile in realtà rientrerà nel patrimonio netto consolidato con il conto economico consolidato, per cui in sede di storno del valore delle partecipazioni, si è provveduto a ridurre la riserva di rivalutazione della capogruppo per il valore dell'utile della partecipata al netto delle eventuali variazioni dello stesso dovute alle operazioni di consolidamento.

Con riferimento alle informazioni raccolte dagli enti/società consolidate si procede al commento delle singole voci di bilancio.

Per una migliore e più comprensibile lettura delle operazioni di consolidamento abbiamo riportato ogni singola rettifica a fianco del bilancio di riferimento.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acque	Acque_Rett	Acque_Rival	Consorzio	Consorzio_Rett	Consorzio_Rival	Consolidato
		2016									2016
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-	195	-	-	195
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-			-			195			195

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario, che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente.

I criteri di valutazione adottati dall'ente secondo il nuovo principio contabile 4.3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per le società private, di conseguenza le poste sono iscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

Con riferimento alle percentuali di ammortamento adottate dalle società partecipate si ritiene che viste la eterogeneità delle attività poste in essere dalle singole realtà, le differenze riscontrate sono giustificate dal diverso utilizzo dei beni da una società all'altra e rappresentano con maggiore veridicità il risultato complessivo del gruppo.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acque	Acque_Rett	Acque_Rival	Consorzio	Consorzio_Rett	Consorzio_Rival	Consolidato
		2016									2016
	B) IMMOBILIZZAZIONI										-
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		-	-		-	-		-	-	-
1	Costi di impianto e di ampliamento	10.828	-	-	-	-	-	-	-	-	10.828
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingeg	-	-	-	3.775	-	-	-	-	-	3.775
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	447.226	-	-	-	-	-	-	-	-	447.226
9	Altre	55.168	-	-	337.438	-	-	-	-	-	392.606
	Totale immobilizzazioni immateriali	513.222			341.213			-			854.435
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>										-
II 1	Beni demaniali	5.279.563	-	-	-	-	-	-	-	-	5.279.563
1.1	Terreni	83.231	-	-	-	-	-	-	-	-	83.231
1.2	Fabbricati	12.677	-	-	-	-	-	-	-	-	12.677
1.3	Infrastrutture	5.050.787	-	-	-	-	-	-	-	-	5.050.787
1.9	Altri beni demaniali	132.867	-	-	-	-	-	-	-	-	132.867
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	24.090.458	-	-	-	-	-	-	-	-	25.556.338
2.1	Terreni	9.058.209	-	-	5.457	2.275	-	-	-	-	9.061.391
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	14.944.634	-	-	-	2.275	-	-	-	-	14.946.909
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	17.500	-	-	1.433.175	1.228.093	-	1.408	-	-	223.990
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.742	-	-	17.536	-	-	-	-	-	21.278
2.5	Mezzi di trasporto	27.305	-	-	-	107	-	-	-	-	27.412
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.903	-	-	-	2.883	-	-	-	-	6.786
2.7	Mobili e arredi	32.439	-	-	-	4.645	-	-	-	-	37.084
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	1.228.093	-	-	-	-	1.228.093
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	2.726	-	-	7.635	7.635	-	669	-	-	3.395
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	270.242	-	-	71.304	-	-	-	-	-	341.546
	Totale immobilizzazioni materiali	29.640.262			1.535.107			2.077			31.177.446

Si rileva che in una prima fase di rettifica, come già riportato nella prima parte del documento, sono state rettificate alcune voci, ponendole nell'apposita sezione di bilancio.

Rispetto al patrimonio dell'ente si vede come le variazioni siano soprattutto dovute alle infrastrutture di Acque Veronesi.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. Gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio. Le eventuali perdite sono portate a conto economico.

In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).

Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC n. 20, “Il patrimonio netto” e n. 21, “Titoli e partecipazioni”.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acque	Acque_Rett	Acque_Rival	Consorzio	Consorzio_Rett	Consorzio_Rival	Consolidato
		2016									2016
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>										-
1	Partecipazioni in	299.003	-	-	-	-	-	-	-	-	59.172
	a imprese controllate	32.562	-	-	-	-	-	-	-	-	32.562
	b imprese partecipate	25.749	170.556	170.556	342	-	-	-	-	-	26.091
	c altri soggetti	240.692	229.173	11.000	-	-	-	-	-	-	519
2	Crediti verso	-	-	-	-	-	-	-	-	-	202.255
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	-	202.255	-	-	-	-	-	202.255
	d altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	299.003			202.597			-			261.427

Come evidenziato nell’apposita sezione, le uniche scritture rilevate sono quelle relative alla capogruppo dove in primis troviamo la rettifica delle voci inserite in fase di bilancio economico-patrimoniale, poi l’applicazione del criterio di valutazione corretto delle partecipazioni, e infine lo storno delle stesse in contropartita del patrimonio netto delle partecipate.

Attivo circolante

I criteri di valutazione previsti dal d.lgs. 118/2011 sono in linea con quanto previsto dai principi contabili delle società da consolidare.

a) Rimanenze di Magazzino

Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall’andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

b) I Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale e riclassificati al netto del fondo svalutazione crediti

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

d) Le Disponibilità liquide

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Data la particolarità di questa voce, sarà movimentata solo in caso di consolidamento di altri enti in contabilità finanziaria.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acque	Acque_Rett	Acque_Rival	Consorzio	Consorzio_Rett	Consorzio_Rival	Consolidato
		2016									2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE											-
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	13.406	-	-	597	-	-	14.003
Totale rimanenze		-			13.406			597			14.003
II	<i>Crediti (2)</i>										-
1	Crediti di natura tributaria	162.020	-	-	-	-	-	-	-	-	162.020
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della s</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	8.796	-	-	-	-	-	-	-	-	8.796
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	153.224	-	-	-	-	-	-	-	-	153.224
2	Crediti per trasferimenti e contributi	425.420	-	-	-	-	-	-	-	-	431.240
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	425.420	-	-	-	-	-	-	-	-	425.420
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	5.820	-	-	-	-	-	5.820
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	726.550	-	2.884	699.394	-	1.816	522.478	-	7.096	1.936.625
4	Altri Crediti	223.629	-	-	-	-	-	-	-	-	415.893
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-	128.081	-	-	43.971	-	-	172.052
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>altri</i>	223.629	-	-	19.136	-	-	1.076	-	-	243.841
Totale crediti		1.537.618			852.431			567.525			2.945.778
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>										-
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-			-			-			-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>										-
1	Conto di tesoreria	4.501.956	-	-	-	-	-	-	-	-	4.697.939
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.501.956	-	-	-	-	-	195.983	-	-	4.697.939
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	20.743	-	-	600.666	-	-	1.219	-	-	622.628
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	30	-	-	27	-	-	57
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'	-	-	-	-	-	-	92.972	-	-	92.972
Totale disponibilità liquide		4.522.698			600.696			290.201			5.413.595
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		6.060.317			1.466.533			858.323			8.373.376

Dall'analisi dei criteri di valutazione, applicati dalle società consolidate si evince che la maggior voce che incide sul consolidamento finale è relativa ai crediti verso clienti ed utenti, sia di Acque Veronesi, sia del Consorzio. Inoltre si è provveduto allo storno dei crediti/debiti reciproci tramite le scritture di cui sopra.

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acque	Acque_Rett	Acque_Rival	Consorzio	Consorzio_Rett	Consorzio_Rival	Consolidato
		2016									2016
	D) RATEI E RISCONTI		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Ratei attivi	-	-	-	4.144	-	-	-	-	-	4.144
2	Risconti attivi	51.794	-	-	34.970	-	-	867	-	-	87.631
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	51.794			39.114			867			91.775

Con riferimento a questa voce non ci sono particolari segnalazioni da fare.

Passivo

Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acque	Acque_Rett	Acque_Rival	Consorzio	Consorzio_Rett	Consorzio_Rival	Consolidato
		2016									2016
	A) PATRIMONIO NETTO										-
I	Fondo di dotazione	19.071.843	281.019	-	21.095	-	21.095	10.330	-	10.330	18.790.824
II	Riserve	3.800.117	-	-	-	-	-	-	-	-	3.614.729
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.913.301	-	-	110.700	-	110.700	653	-	653	3.913.301
b	<i>da capitale</i>	-	222.402	37.014	1.764	-	1.764	-	-	-	185.388
c	<i>da permessi di costruire</i>	113.184	-	-	-	-	-	-	-	-	113.184
	<i>Riserve da consolidamento</i>										-
	<i>Riserve da arrotondamento</i>							2			2
III	Risultato economico dell'esercizio	1.045.564	-	-	36.997	-	-	17	-	-	1.082.578
											-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.317.290			170.556			10.998			16.258.671

Come si evince dalla scrittura esposta in sede di scritture di rettifiche, il confronto con i dati delle consolidate ha permesso di rilevare un maggior utile sul bilancio della capogruppo di circa 37.000 euro. Questo ha portato ad un risultato complessivo migliore rispetto al risultato dei singoli bilanci.

Come si evince dal seguente prospetto la riserva di rivalutazione determinata in sede di consolidamento è pari a -95.631.

Patrimonio netto società consolidate	Acque	Consorzio	Totale
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	21.095	10.330	31.425
Riserve	-	-	-
da risultato economico di esercizi precedenti	110.700	653	111.353
da capitale	1.764	-	1.764
da permessi di costruire	-	-	-
			144.542
Valore delle partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale della capogruppo			240.173
	Valore riserva di rivalutazione	-	95.631
	Riserva di consolidamento di terzi		
	Riserva di rivalutazione della Capogruppo	-	95.631
Patrimonio netto Capogruppo			15.271.726
Di cui riserva di rivalutazione			
PN al netto della ris. di rivalutazione part.			15.271.726
		<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di rivalutazione		- 58.617	- 95.631
Riserva di consolidamento			
Differenze di arrotondamento			- 2
Utile bilancio consolidato			1.082.578
Patrimonio netto finale Capogruppo			16.258.671

Questo valore è iscritto come riserva dello stato patrimoniale ed unito alle altre voci della capogruppo rappresenta il primo patrimonio netto consolidato, essendo questo il primo anno di consolidamento delle società.

Si fa presente che la riserva di rivalutazione risulta negativa principalmente perché le partecipazioni iscritte a bilancio in sede di economico-patrimoniale, come già anticipato, erano più alte del valore del patrimonio netto delle società moltiplicate per la percentuale di partecipazione e dunque sono state diminuite.

Onde evitare differenze dovute agli arrotondamenti all'euro dovuti all'applicazione del criterio proporzionale si è generata una "riserva di arrotondamento", che è stata riclassificata fra le riserve di capitale di -2 euro.

Fondi rischi e oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acque	Acque_Rett	Acque_Rival	Consorzio	Consorzio_Rett	Consorzio_Rival	Consolidato
		2016									2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										-
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri	100.340	-	-	161.662	-	-	358	-	-	262.360
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	100.340			161.662			358			262.360

Il valore principale che aumenta il dato della capogruppo si raffigura negli altri fondi di Acque Veronesi.

Trattamento di Fine Rapporto

In questa voce vengono riepilogate le quote derivanti dal consolidamento delle partecipate

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acque	Acque_Rett	Acque_Rival	Consorzio	Consorzio_Rett	Consorzio_Rival	Consolidato
		2016									2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-	104.694	-	-	9.719	-	-	114.413
	TOTALE T.F.R. (C)	-			104.694			9.719			114.413

Debiti

c1) **Debiti da finanziamento** dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

c2) Debiti verso fornitori.

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I suddetti principi trovano sostanziale corrispondenza con i criteri utilizzati per i bilanci CEE, per cui non si segnalano sostanziali differenze.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acque	Acque_Rett	Acque_Rival	Consorzio	Consorzio_Rett	Consorzio_Rival	Consolidato
		2016									2016
	D) DEBITI (1)										-
1	Debiti da finanziamento	17.659.742									19.145.750
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	372.349	-	-	-	-	-	372.349
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	1.113.658	-	-	1	-	-	1.113.659
d	verso altri finanziatori	17.659.742	-	-	-	-	-	-	-	-	17.659.742
2	Debiti verso fornitori	1.720.820	-	7.096	375.594	-	2.884	632.822	-	-	2.719.256
3	Acconti	-	-	-	12.736	-	-	506	-	-	13.242
4	Debiti per trasferimenti e contributi	353.274	-	-	-	-	-	-	-	-	357.815
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	174.968	-	-	-	-	-	-	-	-	174.968
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	4.541	-	-	-	-	-	4.541
e	altri soggetti	178.306	-	-	-	-	-	-	-	-	178.306
5	Altri debiti	299.788	-	-	-	-	-	-	-	-	882.374
a	tributari	1.637	-	-	8.207	-	-	46.714	-	-	56.558
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.067	-	-	20.002	-	-	1.428	-	-	22.497
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	297.085	-	1.816	352.013	-	-	156.038	-	-	803.320
	TOTALE DEBITI (D)	20.033.624			2.259.100			837.509			23.118.436

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Come per le altre poste patrimoniali.

L'operazione di consolidamento riporta valori particolarmente significativi nei debiti verso banche di Acque Veronesi.

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile, per cui non vi sono operazioni particolari, se non una riclassificazione degli stessi rispetto al bilancio CEE in quanto non sono dettagliati come nel prospetto previsto dal d.lgs. 118/2011.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acque	Acque_Rett	Acque_Rival	Consorzio	Consorzio_Rett	Consorzio_Rival	Consolidato
		2016									2016
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					-			-			-
I	Ratei passivi	-	-	-	7.393	-	-	936	-	-	8.329
II	Risconti passivi	113.344	-	-	-	-	-	-	-	-	996.445
	Contributi agli investimenti	74.856	-	-	-	-	-	-	-	-	74.856
	a da altre amministrazioni pubbliche	74.856	-	-	-	-	-	-	-	-	74.856
	b da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	38.488	-	-	-	-	-	-	-	-	38.488
3	Altri risconti passivi	-	-	-	881.159	-	-	1.942	-	-	883.101
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		113.344			888.552			2.878			1.004.774

Come si nota è presente un valore molto alto tra gli altri risconti di Acque Veronesi, dovuti ai conferimenti generati dai contributi di capitale che si andranno a stornare con la relativa quota di ammortamento del cespite collegato.

Conto Economico

La contabilità economica degli enti locali è di fatto derivata da quella finanziaria, la corretta applicazione però della competenza potenziata fa sì che la rilevazione dei fatti economici patrimoniali degli enti sia sostanzialmente in linea con quella delle società partecipate.

Componenti positivi della gestione

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acque	Acque_Rett	Acque_Rival	Consorzio	Consorzio_Rett	Consorzio_Rival	Consolidato
		2016									2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
											-
											-
1	Proventi da tributi	6.902.430	-	-	-	-	-	-	-	-	6.902.430
2	Proventi da fondi perequativi	1.401.611	-	-	-	-	-	-	-	-	1.401.611
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.065.214	-	-	-	-	-	-	-	-	1.088.007
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.065.214	-	-	22.089	-	-	-	-	-	1.087.303
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	704	-	-	704
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	1.185.203	-	-	-	-	-	-	-	-	4.293.611
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	70.092	-	-	-	-	-	634	-	-	70.726
b	Ricavi della vendita di beni	61.105	-	-	-	-	-	157.373	-	-	218.478
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.054.005	-	2.884	1.543.028	-	522	1.465.432	-	54.653	4.004.406
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	13.347	-	-	-	-	-	13.347
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	4.219	-	-	-	-	-	4.219
8	Altri ricavi e proventi diversi	544.626	-	4.649	18.585	-	-	1.678	-	-	560.241
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.099.085	-	7.533	1.574.574	-	522	1.625.821	-	54.653	14.236.772

Dal prospetto di cui sopra si evidenziano le rettifiche effettuate per lo storno delle operazioni infragruppo.

In termini di componenti positivi il maggior contributo è dato dai ricavi e dai proventi dalla prestazione di servizi sia di Acque Veronesi sia del Consorzio.

Componenti negative della gestione

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;

- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acque	Acque_Rett	Acque_Rival	Consorzio	Consorzio_Rett	Consorzio_Rival	Consolidato
		2016									2016
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	138.300	-	-	341.919	-	-	11.195	-	-	491.414
10	Prestazioni di servizi	4.951.556	-	55.175	342.043	-	-	1.584.137	-	-	6.822.562
11	Utilizzo beni di terzi	114.154	-	-	244.570	-	2.884	2.308	-	-	358.147
12	Trasferimenti e contributi	1.088.841	-	-	-	-	-	-	-	-	1.088.841
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>1.088.841</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	<i>1.088.841</i>
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	1.982.693	-	-	317.264	-	-	25.688	-	-	2.325.645
14	Ammortamenti e svalutazioni	748.516	-	-	-	-	-	-	-	-	929.891
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>31.458</i>	-	-	<i>43.537</i>	-	-	<i>34</i>	-	-	<i>75.029</i>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>717.058</i>	-	-	<i>104.636</i>	-	-	<i>1.001</i>	-	-	<i>822.695</i>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	-	-	<i>31.790</i>	-	-	<i>377</i>	-	-	<i>32.167</i>
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	319	-	-	597	-	-	916
15											
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	269.177	-	-	17.142	-	-	-	-	-	286.319
18	Oneri diversi di gestione	156.662	-	-	10.301	-	-	2.197	-	4.649	164.511
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		9.449.898	-	55.175	1.452.883	-	2.884	1.626.340	-	4.649	12.466.413

La stessa operazione fatta per le entrate è stata fatta per le uscite, si sono quindi stornate le operazioni infragruppo come evidenziato nell'apposita sezione del presente documento.

Proventi ed Oneri finanziari

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acque	Acque_Rett	Acque_Rival	Consorzio	Consorzio_Rett	Consorzio_Rival	Consolidato
		2016									2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		-									-
	<i>Proventi finanziari</i>	-									-
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	807	-	-	4.927	-	-	1.143	-	-	6.877
	Totale proventi finanziari	807			4.927			1.143			6.877
<i>Oneri finanziari</i>		-									-
21	Interessi ed altri oneri finanziari	921.131	-	-	-	-	-	-	-	-	992.689
a	<i>Interessi passivi</i>	921.131	-	-	71.556	-	-	2	-	-	992.689
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri finanziari	921.131			71.556			2			992.689
		-									-
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI -		920.323			66.629			1.141			985.811

Si segnala che gli oneri finanziari derivano da interessi passivi da finanziamenti di Acque Veronesi.

Rettifiche di valore attività finanziarie

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acque	Acque_Rett	Acque_Rival	Consorzio	Consorzio_Rett	Consorzio_Rival	Consolidato
		2016									2016
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-									-
22	Rivalutazioni	19.079	-	-	-	-	-	-	-	-	19.079
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)		19.079			-			-			19.079

Proventi e oneri straordinari

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acque	Acque_Rett	Acque_Rival	Consorzio	Consorzio_Rett	Consorzio_Rival	Consolidato
		2016									2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI											-
24	Proventi straordinari	904.307	-	-	-	-	-	-	-	-	925.883
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	233.769	-	-	-	-	-	-	-	-	233.769
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	623.433	-	-	21.576	-	-	-	-	-	645.009
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	47.106	-	-	-	-	-	-	-	-	47.106
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale proventi straordinari	904.307			21.576			-			925.883
25	Oneri straordinari	443.866	-	-	-	-	-	-	-	-	479.227
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	10.600	-	-	-	-	-	-	-	-	10.600
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	433.266	-	-	35.361	-	-	-	-	-	468.627
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri straordinari	443.866			35.361			-			479.227

Non sono presenti particolare operazioni da segnalare.

Imposte

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acque	Acque_Rett	Acque_Rival	Consorzio	Consorzio_Rett	Consorzio_Rival	Consolidato
		2016									2016
26	Imposte (*)	124.661	-	-	4.280	-	-	605	-	-	129.546

Fra le imposte della capogruppo è presente solo l'IRAP relativa ai dipendenti, mentre nelle partecipate troviamo anche le altre imposte sui redditi. Si ritiene per una migliore rappresentazione del dato di non apportare riclassificazioni, in quanto l'ente non è soggetto a imposte e quindi non le inserisce, ma se lo fosse le riclassificherebbe in questa sede.

Per questo motivo il dato rappresentato rappresenta appieno la reale pressione fiscale applicata al risultato del gruppo.

Risultato dell'esercizio

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acque	Acque_Rett	Acque_Rival	Consorzio	Consorzio_Rett	Consorzio_Rival	Consolidato
		2016									2016
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.045.564			36.997			17			1.082.578

Sulla base dei dati qui rappresentati si nota come il consolidamento abbia aumentato l'utile della capogruppo grazie ai risultati conseguiti da Acque Veronesi e dal Consorzio.

Altre informazioni rilevanti

Crediti e debiti oltre i 5 anni

Debiti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	-	Società 0	Quota	-	Acque	Quota	-	Consorzio	Consorzio_RCL-Pre	Consorzio
		2016			100,000%			1,870%			0,000%	0,000%	3,774%
D) DEBITI (1)													
	1 Debiti da finanziamento	14.338.320						-					14.338.320,07
a	prestiti obbligazionari		-			-							-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-			-							-
c	verso banche e tesoriere		-			-							-
d	verso altri finanziatori	14.338.320	14.338.320			-							14.338.320,07
2	Debiti verso fornitori		-			-							-
3	Acconti		-			-							-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-				-		-					-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-			-							-
b	altre amministrazioni pubbliche		-			-							-
c	imprese controllate		-			-							-
d	imprese partecipate		-			-							-
e	altri soggetti		-			-							-
5	Altri debiti	-				-		-					-
a	tributari		-			-							-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		-			-							-
c	per attività svolta per c/terzi (2)		-			-							-
d	altri		-			-							-
TOTALE DEBITI (D)		14.338.320											14.338.320

L'unico debito superiore ai 5 anni si manifesta nei prestiti dalla Cassa Depositi e Prestiti.

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Consorzio	Acque	Totale
Compenso amministratori	98.943,81	-	61.200,00	160.143,81
Compenso revisori	24.093,00	18.289,00	25.000,00	67.382,00
Compenso sindaci			57.353,00	57.353,00
Totale	123.036,81	18.289,00		284.878,81

Numero medio dipendenti

	N. Dipendenti	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Non classificati
Capogruppo	57,5		5	40	9	3,5
Consorzio	13	1	1	11	0	
Acque	273	6	16	174	77	