

COMUNE DI SAREGO

(Provincia di Vicenza)

Sarego Piazza Umberto I 8

CF 80005610243

PI 00605690247

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2019 COMPRENSIVA DELLA NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Con l'introduzione del D. lgs. 118/2011 gli Enti Pubblici hanno assistito all'evoluzione dei principi contabili e all'introduzione di nuovi schemi di rappresentazione dei Bilanci. Tali schemi sono stati obbligatoriamente adottati da tutti gli Enti: per i soggetti sperimentatori a partire dall'anno di adozione del regime speciale, per tutti gli altri soggetti a partire dal 2016 (Enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti)

Il Comune Sarego deve redigere il Bilancio Consolidato per il quarto anno alla data del 31/12/2019. Il termine ultimo per l'approvazione del documento da parte del Consiglio Comunale, così come previsto dalla normativa vigente, è il 30 novembre 2020, così come stabilito dal decreto rilancio (articolo 110 del DL 34/2020).

Alla base della redazione dei nuovi prospetti previsti dal D. lgs. 118/2011 è stato applicato il principio contabile di riferimento, il n. 4/4, che sancisce i principali elementi da tenere in considerazione per la redazione del documento.

Metodi di consolidamento

Il principio contabile di riferimento in materia di Bilancio Consolidato dichiara l'esistenza di due diverse metodologie di consolidamento, che si configurano in diverse operazioni contabili da porre in essere per raggiungere il risultato finale.

1. Metodo integrale: tale metodo prevede che i dati contenuti nel Bilancio Consolidato derivino dalla sommatoria dei valori di Bilancio dell'Ente e delle società controllate considerati nella loro interezza, ferme restando le successive rettifiche relative alle operazioni infragruppo. La quota di partecipazione di pertinenza di terzi viene evidenziata nel patrimonio netto consolidato.
2. Metodo proporzionale: tale metodo prevede che nella fase di aggregazione dei dati di Bilancio gli stessi siano considerati proporzionalmente al valore della quota della partecipata di proprietà del gruppo. Lo stesso ragionamento è applicato alle variazioni infragruppo.

Il metodo applicato per la redazione del Bilancio Consolidato del gruppo Comune di Sarego è il metodo proporzionale per entrambe le società, AcqueVenete SPA ed Esco Berica SRL in liquidazione, in quanto per nessuna delle due, si realizza l'ipotesi del controllo.

Pertanto tutte le movimentazioni segnalate nella presente nota integrativa sono da intendersi espresse in valore assoluto ma contabilizzate proporzionalmente alla quota di partecipazione detenuta dalla capogruppo.

Operazioni infragruppo

La funzione principale del Bilancio Consolidato è la rappresentazione dell'entità delle operazioni poste in essere dal gruppo nei confronti dei soggetti terzi ed esterni allo stesso, sia dal punto di vista patrimoniale/finanziario sia dal punto di vista economico.

Per far sì che i dati del Bilancio Consolidato riportino i soli valori rappresentativi delle operazioni di cui sopra, è necessario prendere in considerazione le operazioni infragruppo e procedere con la relativa decurtazione di valori dai Bilanci delle società e dell'Ente con riferimento ai saldi reciproci di debiti e crediti e delle poste di ricavi/costi riconducibili a operazioni di interscambio servizi/flussi.

L'analisi dei valori infragruppo comporta, generalmente, le seguenti tipologie di operazioni contabili:

1. eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento;
2. eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento;
3. eliminazione di utili e perdite infragruppo.

La corretta procedura di elisione delle poste infragruppo presuppone che vi sia sempre corrispondenza tra i valori presenti nel Bilancio dell'Ente e in quello delle società, sia in termini di quantificazione sia di valorizzazione.

Nel corpo della presente Nota Integrativa sono specificatamente dettagliate le operazioni di rettifica registrate nella fase di redazione del Bilancio Consolidato, con segnalazione delle eventuali anomalie riscontrate.

Criteri di valutazione

Di seguito il riepilogo dei criteri di valutazione adottati.

Ente/società	Immobil. Immateriali	Immobil. materiali	Imm. Finanziarie	Crediti	Rimanenze	Ratei e risconti	Fondi rischi ed oneri	Fondo TFR	Debiti
Comune di Sarego	Costo acquisto al netto ammort.	Costo acquisto +oneri accessori al netto ammort.	Patrimonio netto	Presunto o realizzo	/	Competenza economica temporale	Normativa vigente	/	Valore nominale
Acquevenete SPA	Costo acquisto al netto ammort.	Costo acquisto +oneri accessori al netto ammort.	Costo di acquisto rettificato in caso di perdite durevoli di valore	Presunto o realizzo	Minore tra costo di acquisto e valore di realizzo	Competenza economica temporale	Normativa vigente (oic 31)	Normativa vigente	Valore nominale
Esco Berica SRL in liquidazione	Costo acquisto al netto ammort. E delle svalutazioni	Costo acquisto +oneri accessori al netto ammort.	/	Presunto o realizzo	/	Competenza economica temporale	Normativa vigente (oic 31)	/	Valore nominale

Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica

Elenco 1

L'Ente provvede alla determinazione ed approvazione da parte dell'Organo Giuntale del Gruppo Amministrazione Pubblica, predisponendo la documentazione atta all'analisi della situazione delle partecipate dirette e indirette al fine di determinare quali di esse debbano essere ricomprese nel G.A.P.

Il Comune di Sarego ha deliberato in data 23/07/2020 con provvedimento n° 69 le risultanze di tale analisi e le stesse sono di seguito riproposte:

Denominazione	Tipologia	Partecipata/ controllata	Diretta/indiretta	Percentuale	Gruppo amministrazione pubblica
AcqueVenete	SPA	Partecipata	diretta	1,78%	SI
Esco Berica in liquidazione	SRL	Partecipata	Diretta	8,00%	SI
Consorzio di igiene ambientale CIAT	Ente Strumentale	Partecipata	Diretta	0,01%	Si
Autorità d'Ambito ATO Bacchiglione	Ente strumentale	Partecipata	Diretta	0,61%	si

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2019 le seguenti società partecipate che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Sarego":

AcqueVenete SPA di Monselice;
 Esco Berica SRL in liquidazione di Lonigo;
 Consorzio di Igiene Ambientale CIAT di Vicenza;
 Autorità d'ambito ATO Bacchiglione di Villaverla (VI);

Area di Consolidamento

Elenco 2

Con deliberazione n. 69 del 23/07/2020 l'Ente ha provveduto all'approvazione dell'elenco degli organismi/società che, in virtù delle valutazioni previste dalla normativa, devono essere incluse nel perimetro di consolidamento ovvero nel Bilancio Consolidato.

Le risultanze dell'analisi effettuata sono riportate nello schema seguente:

Denominazione	Tipologia	Partecipata/ controllata	Diretta/indiretta	Percentuale	Consolidamento
Acque Venete	SPA	Partecipata	Diretta	1,78%	SI
ESCO Berica in liquidazione	SRL	Partecipata	Diretta	8,00%	Si
Consorzio di igiene ambientale CIAT	Ente strumentale – consorzio	Partecipata	Diretta	0,01%	No
Autorità d'ambito ATO Bacchiglione	Ente strumentale – consorzio	Partecipata	Diretta	0,61%	no

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2019 le seguenti società partecipate quale componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Sarego", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

Ente/società	Sede	Capitale sociale/fondo di dotazione	Capogruppo diretta	Percentuale di partecipazione
Acquevenete SPA	Monselice (PD)	258.398.589,00	Comune di Sarego	1,78%
Esco Berica SRL in liquidazione	Lonigo (VI)	36.849,00	Comune di Sarego	8%

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto secondo i nuovi schemi previsti dal D. lgs. 118/2011. Tale documento riepiloga e schematizza l'ammontare complessivo dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza dell'Ente e degli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento nei confronti dei soggetti esterni al gruppo alla data del 31/12 dell'esercizio concluso.

Lo schema è diviso in:

- Attivo.
- Passivo.
- Conti d'ordine.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale dell'Ente** approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 15 del 04/06/2020.

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	108.961,47
Immobilizzazioni materiali	16.857.658,81
Immobilizzazioni finanziarie	4.672.772,67
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	21.639.392,95
Rimanenze	0,00
Crediti	430.658,64
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	2.841.555,52
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.272.214,16
Ratei e risconti	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	24.911.607,11

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2019
Patrimonio Netto	20.348.285,04
Fondi per rischi e oneri	384.532,32
TFR	0,00

Debiti di finanziamento	968.612,46
Debiti verso fornitori	297.409,20
Debiti per trasferimenti e contributi	98.343,79
Altri debiti	194.041,21
TOTALE DEBITI	1.558.406,66
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	2.620.383,09
TOTALE DEL PASSIVO	24.911.607,11

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale di AcqueVenete SPA:**

- Denominazione sociale: Acquevenete SPA.
- Sede: Via Colombo 29/A, 35043 Monselice PD C.F. 00064780281
- Attività svolta: servizi a utenti, comuni, scuole e aziende.
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 1,78%.

ATTIVO VALORI AL 31/12/2019

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	60.221.482,00
Immobilizzazioni materiali	358.810.939,00
Immobilizzazioni finanziarie	7.273.731,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	426.306.152,00
Rimanenze	1.632.078,00
Crediti	46.129.751,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	3.564.027,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	51.325.856,00
Ratei e risconti	521.673,00
TOTALE DELL'ATTIVO	478.153.681,00

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2019
Patrimonio Netto	266.618.811,00
Fondi per rischi e oneri	2.190.555,00
TFR	3.085.066,00
Debiti di finanziamento	58.211.666,00
Debiti verso fornitori	22.777.235,00
Debiti per trasferimenti e contributi Acconti	2.500,00
Altri debiti	16.048.258,00
TOTALE DEBITI	97.039.659,00
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	109.219.590,00
TOTALE DEL PASSIVO	478.153.681,00

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale di Esco Berica SRL in liquidazione:**

- Denominazione sociale: Esco Berica SRL in liquidazione.

- Sede: Via Castelgiuncoli 5, 36045 Lonigo (VI) C.F. 03510890241
- Attività svolta: produzione di energia da fonti rinnovabili.
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 8,00 %.

ATTIVO VALORI AL 31/12/2019

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	0,00
Immobilizzazioni materiali	1.551.586,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.551.586,00
Rimanenze	0,00
Crediti	263.669,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	33.665,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	297.334,00
Ratei e risconti	10.847,00
TOTALE DELL'ATTIVO	1.859.767,00

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2019
Patrimonio Netto	94.254,00
Fondi per rischi e oneri	95.000,00
TFR	0,00
Debiti di finanziamento	1.468.321,00
Debiti verso fornitori	202.192,00
Debiti per trasferimenti e contributi Acconti	0,00
Altri debiti	0,00
TOTALE DEBITI	1.670.513,00
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	1.859.767,00

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2019.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019
	1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
I		Immobilizzazioni immateriali	
	1	costi di impianto e di ampliamento	0,00
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità -	80.143,22

	3		diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
	4		concessioni, licenze, marchi e diritti simile	287.063,55
	5		avviamento	77.216,01
	6		immobilizzazioni in corso ed acconti	28.818,25
	9		altre	707.662,82
			Totale immobilizzazioni immateriali	1.180.903,85
			Immobilizzazioni materiali	
II	1		Beni demaniali	
	1.1		Terreni	192.337,12
	1.2		Fabbricati	1.446.704,40
	1.3		Infrastrutture	5.214.132,74
	1.9		Altri beni demaniali	0,00
III	2		Altre immobilizzazioni materiali	0,00
	2.1		Terreni	1.505.779,53
		a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.2		Fabbricati	7.716.556,99
		a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.3		Impianti e macchinari	5.750.283,74
		a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	102.985,65
	2.5		Mezzi di trasporto	12.681,16
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	58.263,22
	2.7		Mobili e arredi	46.851,45
	2.8		Infrastrutture	0,00
	2.9		Diritti reali di godimento	0,00
	2.99		Altri beni materiali	862.709,58
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	459.334,82
			Totale immobilizzazioni materiali	23.368.620,40
IV			Immobilizzazioni Finanziarie	
	1		Partecipazioni in	
		a	imprese controllate	1.780,00
		b	imprese partecipate	224,39
		c	altri soggetti	0,00
	2		Crediti verso	
		a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
		b	imprese controllate	0,00
		c	<i>imprese partecipate</i>	0,00
		d	<i>altri soggetti</i>	137.468,03
	3		Altri titoli	0,00
			Totale immobilizzazioni finanziarie	139.472,42
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.688.996,67
			C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I			Rimanenze	29.050,99
			Totale	29.050,99
II			Crediti	
	1		Crediti di natura tributaria	130.490,66
		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
		b	Altri crediti da tributi	130.490,66

		c	Crediti da Fondi perequativi	0,00
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	201.957,65
		a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	201.598,32
		b	<i>imprese controllate</i>	359,33
		c	<i>imprese partecipate</i>	0,00
		d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00
	3		Verso clienti ed utenti	845.067,74
	4		Altri Crediti	95.295,49
		a	verso l'erario	76.339,34
		b	per attività svolta per c/terzi	1.500,00
		c	altri	17.456,15
			Totale crediti	1.272.811,54
III			ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	
	1		partecipazioni	0,00
	2		altri titoli	0,00
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
IV			DISPONIBILITA' LIQUIDE	
	1		Conto di tesoreria	
		a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.810.247,70
		b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00
	2		Altri depositi bancari e postali	97.419,57
	3		Denaro e valori in cassa	21,13
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
			Totale disponibilità liquide	2.907.688,40
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.209.550,93
			D) RATEI E RISCOINTI	
	1		Ratei attivi	0,00
	2		Risconti attivi	10.153,54
			TOTALE RATEI E RISCOINTI D)	10.153,54
			TOTALE DELL'ATTIVO	28.908.701,14

Si riporta di seguito la sezione del Passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2019.

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019
			A) PATRIMONIO NETTO	
I			<i>Fondo di dotazione</i>	850.428,32
II			<i>Riserve</i>	19.231.827,55
	a		<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.398.841,28
	b		<i>da capitale</i>	2.628.431,71
	c		<i>da permessi di costruire</i>	2.137.331,78
	d		<i>riserve indisponibili da beni demaniali</i>	13.067.222,78
III			<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	355.199,08
			Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	20.437.454,95
			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00

		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	20.437.454,95
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1		per trattamento di quiescenza	0,00
2		per imposte	0,00
3		altri	432.486,61
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	432.486,61
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
		per trattamento di fine rapporto	54.914,17
		TOTALE T.F.R. (C)	54.914,17
		D) DEBITI	
1		Debiti di finanziamento	2.122.245,71
	a	prestiti obbligazionari	1.437.968,04
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00
	c	verso banche e tesoriere	530.523,62
	d	verso altri finanziatori	153.754,05
2		Debiti verso fornitori	718.038,30
3		Acconti	44,50
4		Debiti per trasferimenti e contributi	98.343,79
	a	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	54.909,49
	c	c imprese controllate	0,00
	d	imprese partecipate	0,00
	e	altri soggetti	43.434,30
5		Altri debiti	480.681,32
	a	Tributari	104.717,31
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	16.766,41
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00
	d	Altri	359.197,60
		TOTALE DEBITI (D)	3.419.353,62
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
I		Ratei passivi	0,00
II		Risconti passivi	4.564.491,79
1		Contributi agli investimenti	2.440.051,00
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.440.051,00
	b	da altri soggetti	0,00
2		Concessioni pluriennali	180.332,09
3		Altri risconti passivi	1.944.108,70
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.564.491,79
		TOTALE DEL PASSIVO	28.908.701,14
		CONTI D'ORDINE	
		1) Impegni su esercizi futuri	1.246.715,21
		2) beni di terzi in uso	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
		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	

Gli elementi dell'attivo

La sezione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale classifica il patrimonio detenuto dal gruppo Comune di Sarego, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività svolte.

Immobilizzazioni

Il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Ente è gestito attraverso l'inventario comunale, che ogni anno deve essere regolarmente aggiornato; per le società l'equivalente del documento sopra richiamato è il registro dei beni ammortizzabili o registro cespiti.

La valorizzazione dei beni è effettuata con il metodo del costo.

I valori riportati nello schema al 31/12/2019 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2019 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) IMMOBILIZZAZIONI	
Immobilizzazioni immateriali	
costi di impianto e di ampliamento	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità -	80.143,22
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	287.063,55
avviamento	77.216,01
immobilizzazioni in corso ed acconti	28.818,25
altre	707.662,82
Totale immobilizzazioni immateriali	1.180.903,85

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Ai valori presenti nel patrimonio del Comune sono stati aggiunti quelli di AcqueVenete SPA nella misura dell'1,78%.

La voce avviamento si riferisce all'operazione di fusione per incorporazione di Polesine Acque SpA in Centro Veneto Servizi SpA (ora Acquevenete SPA) effettuata nel 2017, a causa del concambio deliberato dalle assemblee straordinarie delle due società. Tale importo è stato supportato da una perizia effettuata da un perito nominato dal tribunale a supporto dell'aggregazione.

Tale importo viene sottoposto ad ammortamento diretto in cinque anni.

La voce altre immobilizzazioni immateriali è riconducibile solo alla società Acquevenete SpA ed è costituita prevalentemente da interventi migliorativi su beni di terzi, principalmente condotte idriche e fognarie, conclusi alla data di redazione del bilancio 2019. Si tratta prevalentemente di manutenzione straordinaria su beni di proprietà degli Enti concedenti, riferibili all'ATO Polesine. Le modalità di manutenzione sono previste nella convenzione di affidamento.

Immobilizzazioni Materiali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

Immobilizzazioni materiali	
Beni demaniali	
Terreni	192.337,12
Fabbricati	1.446.704,40
Infrastrutture	5.214.132,74
Altri beni demaniali	0,00
Altre immobilizzazioni materiali	0,00
Terreni	1.505.779,53
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Fabbricati	7.716.556,99
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Impianti e macchinari	5.750.283,74
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	102.985,65
Mezzi di trasporto	12.681,16
Macchine per ufficio e hardware	58.263,22
Mobili e arredi	46.851,45
Infrastrutture	0,00
Diritti reali di godimento	0,00
Altri beni materiali	862.709,58
Immobilizzazioni in corso ed acconti	459.334,82
Totale immobilizzazioni materiali	23.368.620,40

Per la compilazione del prospetto delle Immobilizzazioni facente parte dello Stato Patrimoniale si è provveduto all'aggregazione delle voci presenti negli Stati Patrimoniali oggetto di consolidamento, i quali presentano il riepilogo delle voci secondo la riclassificazione richiesta dagli schemi D. lgs. 118/2011.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Criteri di valutazione applicati:

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto applicando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati. Lo stesso principio evidenzia altresì 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.”*

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Ente/società	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Mezzi di trasporto	Mobili e arredi	Macchine per ufficio	Attrezzature industriali e commerciali	Impianti fotovoltaici
Comune di Sarego	2%	15%	20%	10%	20%	25% hardware	
Acquevenete SPA	2,5%	8% e 12%	25%	12%	20%	25%	
Esco Berica SRL in liquidazione		5%			20%		5%

Le differenze di aliquote non sono significative.

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

Immobilizzazioni Finanziarie	
Partecipazioni in	
imprese controllate	1.780,00
imprese partecipate	224,39
altri soggetti	0,00
Crediti verso	
altre amministrazioni pubbliche	0,00
imprese controllate	0,00
imprese partecipate	0,00
altri soggetti	137.468,03
Altri titoli	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	139.472,42

La valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie corrisponde alla derivazione del dato riferito alle quote detenute dal Gruppo nei confronti di soggetti terzi, al netto delle partecipazioni interne allo stesso che sono state oggetto di elisione totale o parziale nell'ambito della valutazione delle operazioni infragruppo.

Nello specifico:

E' stato stornato dal bilancio consolidato il valore della partecipazione di Acquevenete Spa nell'importo di euro 4.658.671,15, corrispondente al valore al 31/12/2019 nello stato patrimoniale dell'Ente capogruppo, in quanto la stessa entra proporzionalmente alla quota di possesso sia per l'attivo patrimoniale che per il passivo.

E' stato stornato dal bilancio consolidato il valore della partecipazione di Esco Berica SRL in liquidazione nell'importo di euro 4.101,52, corrispondente al valore al 31/12/2019 nello stato patrimoniale dell'Ente capogruppo, in quanto la stessa entra proporzionalmente alla quota di possesso sia per l'attivo patrimoniale che per il passivo.

Alle restanti partecipazioni detenute dal Comune sono state aggiunte le partecipazioni di Acque Venete nella misura della percentuale di possesso dell'1,78%. Nella nota integrativa di AcqueVenete SPA, infatti, la società specifica che, pur essendo in presenza di partecipazioni in imprese controllate, non ha ritenuto di predisporre il bilancio consolidato al 31/12/2019, ai sensi dell'articolo 28 del d. leg. vo 127/91. Tale esclusione è giustificata dalla scarsa significatività e rilevanza della società controllata CVGA SRL.

Crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie

Crediti superiori ai 5 anni

Acquevenete SPA non evidenzia crediti superiori ai 5 anni.

Esco Berica SRL in liquidazione dichiara di non avere crediti superiori ai 5 anni.

Attivo circolante

Le rimanenze

Il valore delle rimanenze indicato rappresenta l'1,78% del valore delle rimanenze di Acquevenete SPA.

I Crediti

La valorizzazione dei crediti dello Stato Patrimoniale avviene al presunto valore di realizzo, rettificato di eventuali poste di svalutazione (come ad esempio il Fondo Svalutazione Crediti) portate in diretto scomputo al valore attivo di riferimento.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

Crediti	
Crediti di natura tributaria	130.490,66
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
Altri crediti da tributi	130.490,66
Crediti da Fondi perequativi	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	201.957,65
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	201.598,32
<i>b imprese controllate</i>	359,33
<i>imprese partecipate</i>	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00
Verso clienti ed utenti	845.067,74
Altri Crediti	95.295,49
verso l'erario	76.339,34
per attività svolta per c/terzi	1.500,00
altri	17.456,15
Totale crediti	1.272.811,54

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Crediti di natura tributaria - Altri crediti da tributi

Il valore trova riscontro interamente nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo I delle Entrate). Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate).

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione della società partecipata AcqueVenete SPA, la quale ha rilevato crediti per euro 20.187,00 verso la controllata CVGA SRL. Di tale importo viene consolidata l'1,78%.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti verso clienti ed utenti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute alcune variazioni derivanti da operazioni infragruppo.

Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci Comune di Sarego/AcqueVenete SPA

Si rileva che la procedura di allineamento crediti/debiti reciproci effettuata in fase di rendiconto 2019 non è andata a buon fine, a causa del mancato aggiornamento dei dati a carico della società partecipata.

Pertanto, la capogruppo Comune di Sarego ha proceduto a sistemare il disallineamento registrando:

Nel bilancio della partecipata Acquevenete SPA un'insussistenza dell'attivo (costo) ed una riduzione di crediti verso clienti ed utenti per euro 2.819,61;

Nel bilancio del Comune aggiungendo tra i costi un accantonamento al fondo rischi per passività potenziali per euro 1.362,41.

OPERAZIONI INFRAGRUPPO:

<i>Tra il Comune di Sarego e la società ACQUE VENETE</i>				1,78%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	ACQUE VENETE	Ricavi da servizi nac	€ 7.083,24		€ 126,08	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi nac		€ 7.083,24		€ 126,08

Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci Comune di Sarego/Esco Berica SRL in liquidazione

Non vi sono posizioni sospese al 31/12/2019

Ai crediti v/clienti ed utenti del Comune e ai crediti rettificati di Acquevenete SPA consolidati nella misura dell'1,78% si aggiungono i crediti v/clienti di Esco Berica nella misura dell'8%.

Altri Crediti - verso l'erario

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione della società partecipata Acquevenete SPA, la quale segnala nella nota integrativa di avere crediti per ritenute fiscali subite e per imposte per euro 647.661 e crediti per imposte anticipate IRES e

IRAP 2019 per euro 3.448.585,00. L'importo complessivo di euro 4.096.246,00 viene consolidato nella misura dell'1,78%.

A questo importo si aggiunge il credito verso l'erario di Esco Berica Srl in liquidazione per euro 42.827,00, che viene consolidato nella misura dell'8%.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo IX delle Entrate).

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti – altri

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti di durata residua superiore a cinque anni

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Le disponibilità liquide

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

DISPONIBILITA' LIQUIDE	
Conto di tesoreria	
<i>Istituto tesoriere</i>	2.810.247,70
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00
Altri depositi bancari e postali	97.419,57
Denaro e valori in cassa	21,13
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
Totale disponibilità liquide	2.907.688,40

Negli altri depositi bancari e postali si segnala la seguente ripartizione:

- Euro 31.307,82 corrispondente ai saldi sui c/c postali al 31/12/2019 della capogruppo;
- Euro 63.418,55 corrispondente all'1,78% dei saldi bancari e postali di AcqueVenete SPA,
- Euro 2.693,20 corrispondente all'8% dei saldi bancari e postali di Esco Berica SRL in liquidazione.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Ratei e Risconti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	10.153,54
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	10.153,54

I risconti attivi provengono per euro 9.285,78 dal bilancio di AcqueVenete e per euro 897,76 dal bilancio di Esco Berica SRL in liquidazione (valori già parametrati alla percentuale di possesso).

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione iscritto nel Patrimonio Netto del Bilancio Consolidato configura la parte indisponibile di patrimonio posto a garanzia della struttura pubblica.

Il fondo di dotazione può registrare movimentazioni ad incremento mediante la destinazione degli utili di esercizio, opzione oggetto di specifica deliberazione consiliare da adottare in sede di approvazione dello schema di Bilancio Consolidato.

Le riserve hanno la funzione di copertura delle eventuali perdite degli esercizi e, al pari del fondo di dotazione, possono essere incrementate da risultati economici positivi; tali manovre di copertura perdite e destinazione di utili d'esercizio devono essere deliberate dall'organo consiliare.

Qualora il patrimonio netto (ad esclusione del fondo di dotazione) non fosse capiente rispetto alla perdita da compensare, l'eccedenza sarà rinviata agli esercizi successivi come "perdita portata a nuovo"; attraverso questo meccanismo si vuole garantire la copertura della perdita stessa con ricavi futuri.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	850.428,32
Riserve	
da risultato economico di esercizi precedenti	1.398.841,28
da capitale	2.628.431,71
da permessi di costruire	2.137.331,78
riserve indisponibili da beni demaniali	13.067.222,78
Risultato economico dell'esercizio	355.199,08
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	20.437.454,95
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	20.437.454,95

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2019 ammonta ad € 20.437.454,95, di cui € 0,00 di pertinenza di conto terzi in quanto l'Ente non ha adottato la metodologia di consolidamento integrale bensì proporzionale.

Le variazioni rilevate nel corso dell'elaborazione della presente sezione del Bilancio e riconducibili ad operazioni infragruppo sono riepilogate di seguito:

- È stato stornato integralmente il patrimonio netto della società AcqueVenete SPA;
- È stato stornato integralmente il patrimonio netto della società Esco Berica SRL in liquidazione;

Enti del gruppo	Valorizzazione partecipazione nello SP del rendiconto 2019	Valore PN società partecipata 2019	Metodo consolidamento	Quota PN di spettanza del Comune di Sarego	Differenza di consolidamento
Acquevenete spa	4.658.671,15	264.262.776,00	Proporzionale 1,78%	4.703.877,41	45.206,26
Esco berica SRL in liquidazione	4.101,52	75.373,00	Proporzionale 8%	6.029,84	1.928,32
	4.662.772,67			4.709.907,25	47.134,58

È necessario infine definire l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio del Comune Capogruppo ed il valore della corrispondente quota di Patrimonio Netto effettivamente detenuta al 31/12/2019. Premesso che il Comune di SAREGO ha valutato le sue partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale con il metodo del patrimonio netto prescritto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, se la differenza è positiva (ossia il Patrimonio Netto della/e società ha un valore inferiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) andrà imputata, in base alle valutazioni di ogni Ente/società, ad avviamento, mentre se è negativa (ossia il Patrimonio Netto della società ha un valore superiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) tale differenza andrà iscritta tra le "riserve da consolidamento". Non essendo presente un conto specifico in tal senso, questo valore si riepiloga tra le "riserve da capitale" o in alternativa viene annoverato sulla voce "fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" a seconda della valutazione fatta dall'Ente sulla tipologia di tale differenza.

Essendo stato ritenuto che non sussiste un effettivo rischio di futuri risultati economici negativi, l'Ente ha valutato che risulta opportuno destinare la differenza di consolidamento emersa in sede di redazione del bilancio consolidato a riserve da consolidamento (riepilagate all'interno delle riserve da capitale).

Per l'analisi completa del risultato economico, si rimanda alla specifica sezione dedicata al Conto Economico.

Gli elementi del passivo

Fondi per rischi ed oneri

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

FONDI PER RISCHI ED ONERI	
per trattamento di quiescenza	0,00
per imposte	0,00
altri	432.486,61
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	432.486,61

I fondi rischi sono poste accantonate per eventualità che sono incerte nell'importo e nella stessa esistenza. Tra gli stessi, il più rilevante è il fondo crediti dubbia esigibilità.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Trattamento di fine rapporto

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
per trattamento di fine rapporto	54.914,17
TOTALE T.F.R.	54.914,17

L'importo proviene esclusivamente dal bilancio di AcqueVenete SPA; per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

DEBITI	
Debiti di finanziamento	2.122.245,71
prestiti obbligazionari	1.437.968,04
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00
verso banche e tesoriere	530.523,62
verso altri finanziatori	153.754,05
Debiti verso fornitori	718.038,30
Acconti	44,50
Debiti per trasferimenti e contributi	98.343,79
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
altre amministrazioni pubbliche	54.909,49
c imprese controllate	0,00
imprese partecipate	0,00
altri soggetti	43.434,30
Altri debiti	480.681,32
Tributari	104.717,31
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	16.766,41
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00
Altri	359.197,60
TOTALE DEBITI (D)	3.419.353,62

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Debiti di finanziamento

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce corrisponde alla quantificazione del ricorso all'indebitamento da parte del Gruppo Comune di Sarego, ovvero al debito residuo per mutui alla data del 31/12/2019.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Si segnala che al debito residuo su prestiti obbligazionari del Comune di Sarego che al 31/12/2019 quota 814.963,20 si somma l'1,78% del valore residuo del prestito obbligazionario Hydrobond 1-2 il quale nel bilancio della società Acquevenete SPA vale 35.000.272,00. Quest'ultimo debito si riferisce ad un progetto complessivo che raggruppa molte aziende del gruppo Viveracqua, consistente nell'emissione di minibond ventennali collocati ad una società veicolo (SVP) appositamente costituito e sottoscritto da EIB ed in via residuale da altri sottoscrittori istituzionali. I debiti a medio/lungo termine verso istituti di credito si riferiscono per euro 413.058,02 ad Acquevenete SPA e per euro 117.465,60 ad Esco Berica SRL in liquidazione.

Debiti superiori a 5 anni

Ente/società	Valore complessivo	Valore da consolidare
Comune Di Sarego	656.963,20	656.963,20
Acquevenete SPA	32.482.218,00	578.183,48
Esco Berica SRL in liquidazione	1.468.320,36	117.465,62

ACQUEVENETE S.p.a. evidenzia debiti superiori a 5 anni pari:

- Obbligazioni HYDROBOND 1-2: € 24.762.417,00;
- Cassa Depositi e Prestiti ex PA: € 264.504,00;
- Banca Intesa San Paolo: € 644.998,00;
- Banca Cassa Centrale 1-2: € 4.258.943,00;
- Banca Cassa Centrale 3: € 2.551.356,00;

ESCO BERICA SRL IN LIQUIDAZIONE evidenzia un debito con scadenza superiore ai cinque anni: si tratta di un mutuo acceso con Cassa di Risparmio di Bolzano, assunto per un valore nominale di euro 2.435.000,00 con scadenza il 31/12/2028.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento

Acquevenete SPA ha un mutuo di iniziali 3.400.000,00 euro contratto con Banca Intesa SPA per l'acquisto della nuova sede garantito da ipoteca sull'immobile.

Esco Berica non ha debiti assistiti da garanzie reali.

Debiti verso fornitori

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2019 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2019 (prestazioni di servizio e/o acquisto di beni), ancora in attesa di essere liquidate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2019 per l'erogazione e/o la restituzione di trasferimenti e contributi nei confronti di altri soggetti.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Debiti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2019 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	4.564.491,79
Contributi agli investimenti	2.440.051,00
da altre amministrazioni pubbliche	<i>2.440.051,00</i>
da altri soggetti	0,00
Concessioni pluriennali	180.332,09
Altri risconti passivi	1.944.108,70
TOTALE RATEI E RISCONTI	4.564.491,79

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto secondo il nuovo schema previsto dal D. lgs. 118/2011. Il risultato economico dell'esercizio del Gruppo Comune di Sarego è pari a € 355.199,08 e lo stesso corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2019.

RETTIFICHE PRE-CONSOLIDAMENTO:

E' stata effettuata la seguente rettifica di pre-consolidamento:

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Rettifica pre-consolidamento	Adeguamento per differente contabilizzazione delle sopravvenienze passive iscritte dalla società negli oneri diversi di gestione		€ 846.915,00	C.E.) B 18 - Oneri diversi di gestione ACQUEVENETE S.p.a.
Rettifica pre-consolidamento		€ 846.915		C.E.) E 25 b - Sopravv. passive ed insuss. dell'attivo ACQUEVENETE S.p.a.

Le voci del Conto Economico dell'Ente sono sinteticamente riproposte nello schema che segue:

CONTO ECONOMICO COMUNE DI SAREGO	AL 31/12/2019
A – Componenti positivi della gestione	3.777.935,13
B – Componenti negativi della gestione	3.689.120,77
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	88.814,36
C – Proventi ed oneri finanziari	-20.783,89
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
E – Proventi ed oneri straordinari	295.138,64
Risultato prima delle imposte	363.169,11

Imposte	50.005,35
Risultato dell'esercizio	313.163,76

Di seguito si riporta la versione sintetica riclassificata dello **Conto economico Acquevenete SPA:**

CONTO ECONOMICO ACQUEVENETE SPA	AL 31/12/2019
A – Componenti positivi della gestione	87.921.240,00
B – Componenti negativi della gestione	82.070.340,00
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	5.850.900,00
C – Proventi ed oneri finanziari	-1.642.927,00
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	-21.812,00
E – Proventi ed oneri straordinari	-846.915,00
Risultato prima delle imposte	3.339.246,00
Imposte	983.211,00
Risultato dell'esercizio	2.356.035,00

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Conto economico di Esco Berica SRL in liquidazione:**

CONTO ECONOMICO ESCO BERICA SRL IN LIQUIDAZIONE	AL 31/12/2019
A – Componenti positivi della gestione	318.107,00
B – Componenti negativi della gestione	244.175,00
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	73.932,00
C – Proventi ed oneri finanziari	-34.716,00
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00
Risultato prima delle imposte	39.216,00
Imposte	20.335,00
Risultato dell'esercizio	18.881,00

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2019.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO Anno 2019

		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1		Proventi da tributi	2.218.792,23
2		Proventi da fondi perequativi	663.604,62
3		Proventi da trasferimenti e contributi	398.093,26
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	282.104,67

	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	115.988,59
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.772.119,07
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	67.073,73
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	49.467,19
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.655.578,15
5		<i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-</i>	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	41.646,16
8		Altri ricavi e proventi diversi	274.000,35
		totale componenti positivi della gestione A)	5.368.255,69
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	112.931,85
10		Prestazioni di servizi	2.448.157,87
11		Utilizzo beni di terzi	
12		Trasferimenti e contributi	404.293,62
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	404.293,62
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00
13		Personale	1.008.741,16
14		Ammortamenti e svalutazioni	800.655,22
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	119.579,36
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	667.725,86
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	13.350,00
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	620,45
16		Accantonamenti per rischi	3.097,20
17		Altri accantonamenti	175.114,33
18		Oneri diversi di gestione	195.073,50
		totale componenti negativi della gestione B)	5.170.743,14
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	197.512,55
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
		Proventi finanziari	
19		Proventi da partecipazioni	5.064,82
	a	da società controllate	0,00
	b	da società partecipate -	0,00
	c	da altri soggetti	5.064,82
20		Altri proventi finanziari	1.443,52
		Totale proventi finanziari	6.508,34
		Oneri finanziari	
21		Interessi ed altri oneri finanziari	59.313,61
	a	<i>Interessi passivi</i>	25.849,36
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	33.464,25
		Totale oneri finanziari	59.313,61

		totale (C)	-52.805,27
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22		Rivalutazioni	0,00
23		Svalutazioni	388,00
		totale (D)	388,00
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24		Proventi straordinari	354.361,69
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	354.361,69
	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
		totale proventi	354.361,69
25		<i>Oneri straordinari</i>	74.348,33
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	70.054,96
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	4.293,37
		totale oneri	74.348,33
		Totale (E) (E20-E21)	280.013,36
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	424.332,39
26		Imposte (*)	69.133,31
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	355.199,08
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00

Il Conto Economico presenta una struttura scalare che permette di effettuare la distinzione delle componenti positive e negative a seconda dell'ambito di gestione all'interno del quale tali manifestazioni si sono presentate, ovvero:

- Gestione caratteristica.
- Gestione finanziaria.
- Gestione straordinaria.

Nelle tabelle riportate di seguito sono dettagliate le movimentazioni intervenute in ogni sezione e i criteri di valorizzazione delle risultanze proposte.

Componenti positivi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
Proventi da tributi	2.218.792,23
Proventi da fondi perequativi	663.604,62
Proventi da trasferimenti e contributi	398.093,26
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	282.104,67
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	115.988,59
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	1.772.119,07

pubblici	
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	67.073,73
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	49.467,19
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.655.578,15
<i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</i>	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	41.646,16
Altri ricavi e proventi diversi	274.000,35
totale componenti positivi della gestione A)	5.368.255,69

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi da tributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente (Titolo I delle Entrate).

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi da fondi perequativi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi da fondi trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Quota annuale di contributi agli investimenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente (Titolo IV delle Entrate) e nelle rispettive categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Contributi agli investimenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente (Titolo III delle Entrate).

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono stati stornati euro 7.083,24 relativi ai ricavi di AcqueVenete nei confronti della capogruppo (operazioni infragruppo).

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

L'importo rilevato è la risultante della capitalizzazione dei costi relativi ad incrementi di immobilizzazioni per lavori interni eseguiti con personale della società Acquevenete SPA.

L'importo globalmente capitalizzato è di euro 2.339.672,00, consolidato nella percentuale dell'1,78%.

Altri ricavi e proventi diversi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Componenti negativi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	112.931,85
Prestazioni di servizi	2.448.157,87
Utilizzo beni di terzi	22.057,94
Trasferimenti e contributi	404.293,62
<i>Trasferimenti correnti</i>	404.293,62
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00
Personale	1.008.741,16
Ammortamenti e svalutazioni	800.655,22
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	119.579,36
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	667.725,86
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	13.350,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	620,45
Accantonamenti per rischi	3.097,20
Altri accantonamenti	175.114,33
Oneri diversi di gestione	195.073,50
totale componenti negativi della gestione B)	5.170.743,14

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive categorie assimilabili del Bilancio della società Acquevenete SPA. Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Prestazioni di servizi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive categorie assimilabili del Bilancio della società Acquevenete SPA.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

Sono stati stornati euro 7.083,24 dal bilancio della capogruppo a fronte di un costo per consumi relativi al servizio di acquedotto e fognatura prestato da Acquevenete SPA.

Utilizzo beni di terzi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive categorie assimilabili del Bilancio delle due società partecipate. Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Trasferimenti correnti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Personale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive categorie assimilabili del Bilancio della società Acquevenete SPA, in quanto Esco Berica SRL in liquidazione non ha personale dipendente.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

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

organismo partecipato	capogruppo	spese di personale (rapportata alla % di competenza)
Comune di Sarego		804.125,54
Acquevenete SPA	Comune di Sarego	302.227,89
Esco Berica SRL in liquidazione	Comune di Sarego	0,00
	TOTALE	1.106.353,43

Gli importi indicati nella tabella soprastante rappresentano la complessiva "spesa del personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale" da ogni singolo componente del gruppo.

Ammortamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Svalutazione crediti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze delle rispettive categorie assimilabili del Bilancio della società Acquevenete SPA, la quale ha operato nel 2019 un accantonamento al fondo svalutazione crediti di 750.000,00, portato poi in detrazione dei crediti verso utenti e clienti. Tale importo viene consolidato nella misura dell'1,78%.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame è intervenuta la seguente variazione riconducibile ad operazioni infragruppo:

accantonamento nel bilancio dell'Ente di euro 1.362,41 al fondo rischi per passività potenziali, per allineamento ai crediti vantati dalla società partecipata nei confronti della capogruppo in relazione a fatture da ricevere,

Oneri diversi di gestione

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi ed oneri finanziari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
Proventi finanziari	
Proventi da partecipazioni	5.064,82
da società controllate	0,00
da società partecipate -	0,00
da altri soggetti	5.064,82
Altri proventi finanziari	1.443,52
Totale proventi finanziari	6.508,34
Oneri finanziari	
Interessi ed altri oneri finanziari	59.313,61
<i>Interessi passivi</i>	25.849,36
<i>Altri oneri finanziari</i>	33.464,25
Totale oneri finanziari	59.313,61
totale (C)	-52.805,27

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi finanziari - Altri proventi finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive categorie assimilabili del Bilancio della società Acquevenete SPA.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri finanziari - Interessi passivi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri finanziari – Altri oneri finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del bilancio di Acquevenete SPA per 1.723.987,00, alla voce altri oneri su operazioni finanziarie, che viene consolidato nella misura dell'1,78%.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Svalutazioni

L'importo afferisce ad una rettifica di valore di attività finanziarie effettuata da Acquevenete sul proprio bilancio in riferimento alla società partecipata Pronet SRL in liquidazione, la quale risulta cessata in data 16 dicembre 2019, con conseguente richiesta la cancellazione dal registro delle imprese. Il valore di tale partecipazione è stata svalutata di euro 21.812,00.

Proventi ed oneri straordinari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
Proventi straordinari	354.361,69
Proventi da permessi di costruire	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	354.361,69
Plusvalenze patrimoniali	0,00
Altri proventi straordinari	0,00
totale proventi	354.361,69
<i>Oneri straordinari</i>	74.348,33
Trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	70.054,96
Minusvalenze patrimoniali	0,00
Altri oneri straordinari	4.293,37
totale oneri	74.348,33
Totale (E) (E20-E21)	280.013,36

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro per euro 210.140,55 nelle risultanze del Conto economico 2019 della capogruppo.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente per euro 54.929,68 e nelle rispettive categorie assimilabili del Bilancio della società Acquevenete SPA.

In particolare tra i costi dei servizi la capogruppo ha rinvenuto e riclassificato un costo di euro 846.915,00 per sopravvenienze passive generatisi per effetto di errate valutazioni e per correzioni di errori non ritenuti rilevanti. L'importo viene consolidato nella misura dell'1,78%.

Per la sezione in esame sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo:

- Registrazione dell'insussistenza dei crediti verso la capogruppo per euro 2.819,61 in quanto già saldati.

Oneri straordinari – Altri oneri straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive categorie assimilabili del Bilancio della società Acquevenete SPA.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Imposte

L'importo pari a € 50.005,35 indicato in corrispondenza di tale voce del Conto economico è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Risultato dell'esercizio

Di seguito si riportano le risultanze della sezione in esame:

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	424.332,39
Imposte (*)	69.133,31
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	355.199,08
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00

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

Non sono stati segnalati nelle due note integrative fatti o elementi intervenuti dopo la data di chiusura del bilancio che possano influire in modo rilevante sulle valutazioni economiche e patrimoniali delle società.

Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori, Sindaci e società di revisione delle società partecipate

Ente partecipato	Amministratori	Collegio sindacale	Revisione legale
Acquevenete SPA	30.937,00	31.436,00	40.726,00
Esco Berica SRL	6.000,00		

Ripiano perdite

Il Comune di Sarego nel corso del 2019 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 del 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 dal Comune di Sarego alle singole società; in particolare sono indicati i ricavi del Comune rispetto al totale dei componenti positivi della gestione di ogni singolo componente:

ente/società	Totale componenti positivi della gestione	Totale ricavi derivanti dal Comune (imponibile)	Incidenza % ricavi derivante dal comune su totale componenti positivi della gestione di ogni componente
Comune di Sarego	3.777.935,13		
Acquevenete SPA	87.921.240,00	7.083,24	0,008%
Esco Berica SRL in liquidazione	318.107,00	0,00	0%
TOTALE	92.017.282,13	7.083,24	0,001871%*

*Calcolo effettuato: $7.083,24 / (7.083,24 + 3.777.935,13)$

Alla luce di quanto sopra si può affermare che le esternalizzazioni incidono per lo 0,001871% del totale dei ricavi del Comune.

Strumenti finanziari derivati

ACQUEVENETE S.P.A.

Non ha emesso strumenti finanziari nel 2019. Gli strumenti finanziari emessi dalla Società sono quelli riconducibili ai minibond emessi nell’esercizio 2014 da Centro Veneto Servizi e nell’esercizio 2016 da Polesine Acque.

ESCO BERICA SRL

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Ratei e risconti

Per la società ACQUEVENETE S.p.a. risultano presenti:

RATEI E RISCONTI ATTIVI

- Noleggio macchina ufficio
- Canone Software
- Licenze utilizzo software
- Polizza cumulativa vita dirigenti
- Prodotti chimici e materiali laboratorio
- Affrancatrice postale
- Recupero crediti società esterne
- Abbonamenti Pagine Si e quotidiani vari
- Air Liquide Italia Service
- Quote associative
- Tasse per Concessioni
- Ispezione Arpav Aia
- Manutenzione attrezzature e impianti elettrici
- Noleggio attrezzature per cantieri
- Stipendi e salari
- Trasmissione dati e fonia mobile
- Imposta sostitutiva mutuo Banca OPI
- Spese e commissioni bancarie
- Gestione fotovoltaico Centrale
- BNP Paribas
- Imposta sostitutiva mutuo Intesa San Paolo
- Altri risconti
- Canoni locazione
- Ratei attivi Hydrobond
- Risconti ex PA
- Risconti attivi per interessi ex PA

Si specifica che vi sono ratei attivi per € 234.270,00 e risconti attivi per € 105.211,00 che si esauriranno nel 2020 mentre la residua somma di € 182.192,00 è riferita a risconti che avranno durata oltre l'esercizio successivo (entro 5 anni).

RATEI E RISCONTI PASSIVI

- Telecom concessione ponte radio
- Ricavi c/anticipi da utenti
- Contributi comunali, regionali e vari
- PA Foni vari
- PA ratei passivi Hydrobond
- PA risconti passivi per allacciamenti idrici e fognari
- EX CVS Foni
- PA risconti passivi opere varie

- Si rimanda alla nota integrativa fornita dalla Società per un'analisi dettagliata di quanto sopra esposto. Si fa comunque presente che i risconti passivi si suddividono in € 6.955.611 entro i 12 mesi e € 102.263.979 oltre i 12 mesi.

Altri accantonamenti

La voce ha un totale di euro 175.114,33 derivante per euro 171.351,92 dal rendiconto della capogruppo (accantonamento quota annua TFM del sindaco per euro 2.510,00, quota per il rinnovo contrattuale del personale, accantonamenti per i vincoli posti sul risultato di amministrazione 2019 relativi alla parte corrente); tale importo viene maggiorato in sede di consolidamento per euro 1.362,41 a titolo di accantonamento al fondo rischi per passività potenziali. A questi importi si aggiungono l'accantonamento al fondo rischi per passività e oneri effettuato da Esco Berica SRL in liquidazione per 30.000,00, importo che viene consolidato nella misura dell'8% corrispondente ad euro 2.400,00

Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di SAREGO ha sostenuto oneri finanziari per € 25.849,36 relativi per la maggior parte a debiti a medio/lungo termine assunti dall'Ente, che le partecipate hanno sostenuto oneri finanziari per € 1.758.703,00 relativi a interessi maturati su debiti residui. La voce è in aumento rispetto all'esercizio precedente.

	Comune	ACQUE VENETE SPA	ESCO BERICA SRL
Totale proventi finanziari	€ 5.065,47	€ 81.060,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari	€ 25.849,36	€ 1.723.987,00	€ 34.716,00

Per quanto riguarda gli oneri finanziari del Comune sono relativi per euro 5.499,24 per interessi passivi su mutui CCDDPP e MEF, euro 20.345,44 per interessi passivi su prestiti obbligazionari ed euro 4,68 per il saldo IVA 2018 versato in sede di dichiarazione annuale.

Per quanto riguarda gli oneri finanziari sostenuti da Acquevenete sono ripartiti nel seguente modo:

interessi bancari e postali euro 15.611,00;
 commissioni bancarie 195.233,00;
 commissioni postali 108.602,00;
 interessi rateizzazione F24 14.591,00;
 interessi verso fornitori 8.669,00;
 interessi su finanziamenti 1.124.910,00;
 interessi su preammortamento 100.490,00;
 altri oneri finanziari 155.881,00;

Proventi ed oneri straordinari

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo. Nello specifico, € 354.361,69 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui mentre, per la parte degli oneri invece, € 54.929,68 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui e sopravvenienze passive dovute alle scritture di adeguamento dei dati dell'IVA.

ACQUE VENETE S.P.A.

Nello specifico, per la parte degli oneri invece, € 846.915,00 sono da riferirsi a sopravvenienze passive ossia principalmente a spese sostenute in anni precedenti relative ad investimenti successivamente mai realizzati in area sud, per euro 242.147,00, alla quota non ammortizzata delle condotte dismesse durante l'esercizio 2019 per euro 225.754,00, a canoni concessori della regione Veneto 2001/2018 per euro 70.803,00

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sarego 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 del Comune:

- 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, il Comune 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 il Comune 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 il Comune 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 delle partite infragruppo tra Comune e società/enti che appartengono al perimetro di consolidamento.