

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

COMUNE DI PORTO VIRO (RO)



Bilancio
Consolidato
2023

D. Lgs.
118/2011

SOMMARIO

RELAZIONE SULLA GESTIONE	2
<i>IL GRUPPO COMUNE DI PORTO VIRO:</i>	<i>3</i>
<i>INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO</i>	<i>3</i>
<i>RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA</i>	<i>6</i>
NOTA INTEGRATIVA	9
<i>IL GRUPPO COMUNE DI PORTO VIRO:</i>	<i>12</i>
<i>DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....</i>	<i>12</i>
<i>CRITERI DI CONSOLIDAMENTO</i>	<i>17</i>
<i>CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO.....</i>	<i>19</i>
<i>CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI.....</i>	<i>26</i>
<i>ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO.....</i>	<i>36</i>

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio Consolidato qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Gruppo Comune di PORTO VIRO per l'esercizio 2023.

Tale bilancio, già previsto dall'art. 147 del Testo Unico degli Enti Locali, viene redatto secondo le previsioni del D. lgs. 118/2011 (d art. 11 bis a 11 quinquies), dei principi generali dell'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità) con la finalità di dare una rappresentazione contabile delle scelte operate dal Gruppo Comune di PORTO VIRO.

Viene inoltre redatto con lo scopo di ottenere una visione completa della consistenza patrimoniale e finanziaria del risultato economico del gruppo di Enti che fanno capo all'amministrazione comunale integrando le notizie già fornite dal bilancio del Comune. Il Consolidato risulta essere quindi non solo uno strumento di rendicontazione ma anche un più ampio strumento di programmazione per l'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il Bilancio Consolidato è composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale (redatti sulla base dell'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011) e dalla relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa (come previsto al punto 5 del principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011).

Il Bilancio Consolidato si riferisce all'area di consolidamento individuata dall'Ente Capogruppo sulla base dei dati contabili alla data del 31/12/2023 e viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a cui fa riferimento il bilancio.

In qualità di Ente Capogruppo, il Comune di PORTO VIRO ha predisposto questo Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023, effettuando le opportune verifiche e coordinando le sue attività con quelle degli altri Enti / Società inclusi nel perimetro di consolidamento.

**IL GRUPPO COMUNE DI PORTO VIRO:
INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO**

L'area di consolidamento è stata individuata sulla base di quanto indicato all'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 e del principio contabile applicato (allegato 4/4 al già citato decreto) relativo al bilancio consolidato.

La Giunta Comunale, entro il termine dell'esercizio di riferimento, ha approvato gli elenchi relativi alla composizione del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica) e alla composizione del perimetro di consolidamento.

Successivamente, a seguito dell'approvazione del rendiconto di bilancio, si è proceduto all'aggiornamento di tali elenchi.

Rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica gli Enti/ società indicati nella tabella sottostante:

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
AS2 SRL	via della Resistenza, 4 - 45100 ROVIGO	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,71821%
ACQUEVENETE SPA	Via C. Colombo, 29/A 35043 Monselice Pd	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,28439%
ECOAMBIENTE	Viale delle Industrie, 53/A - 45100 Rovigo	SOCIETÀ PARTECIPATA	3,75906 %
POLESINE TLC SRL	Viale Delle Industrie, 53/B 45100 Rovigo	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,23467 %
CONSVIPO	Viale delle Industrie, 53/b - 45100 ROVIGO	SOCIETÀ PARTECIPATA	2,323%
CONSORZIO DI BACINO POLESINE (ATO)	Viale Porta Adige, 45 - ROVIGO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	5,61%
CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO	Viale delle Industrie 53/A 45100 Rovigo	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,06043%
VIVERACQUA SCARL	Lungadige Galtarossa, 8, 37133 Verona VR	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,03367%
POLARIS SRL	Via S. Francesco, 230, 45010 Lama Pezzoli RO	SOCIETÀ PARTECIPATA	3,75906%

Graficamente, il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di PORTO VIRO può essere così rappresentato:



Una volta individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica si è proceduto ad identificare le partecipazioni che rientrano nel perimetro di consolidamento secondo i parametri indicati nella successiva nota integrativa.

La tabella sottostante riporta l'elenco riepilogativo degli Enti/ Società rientranti nel perimetro di consolidamento con il dettaglio della quota di partecipazione, la tipologia di Ente ed il metodo di consolidamento applicato:

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
AS2 SRL	1,71821 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
ACQUEVENETE SPA	0,28439 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
ECOAMBIENTE	3,75906 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
POLESINE TLC SRL	0,23467 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSVIPO	2,323%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSORZIO DI BACINO POLESINE (ATO)	5,61%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
CONSIGLIO BACINO ROVIGO	0,06043%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE

RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico consolidato del Gruppo Comune di PORTO VIRO rappresentano un andamento positivo della gestione. Si evidenzia infatti una situazione di utile d'esercizio pari ad € € 346.242,51, in diminuzione rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2022. Rispetto all'esercizio precedente, inoltre, si osserva un modesto scostamento in relazione al totale dell'attivo/passivo.

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € € 41.210.130,78. Rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente il patrimonio netto ha subito la variazione in aumento per € € 217.556,32.

Da segnalare che le rettifiche di consolidamento non hanno, nel complesso, alterato il risultato della gestione.

Si fa presente infine che l'organo di controllo per nessuna delle società/Enti ha espresso osservazioni relativamente al presupposto della continuità aziendale; pertanto, i bilanci delle società/Enti consolidati sono stati predisposti con la prospettiva di una continuazione delle attività e rappresentano in maniera veritiera le scritture contabili regolarmente tenute.

Nelle tabelle sottostanti si riportano i valori per macro aggregati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico in rapporto all'esercizio precedente (se presente) che evidenziano le eventuali differenze tra i due anni:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

	2023	2022	Differenza
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 2.130.057,43	€ 2.024.187,05	€ 105.870,38
Immobilizzazioni materiali	€ 50.772.335,80	€ 50.265.234,51	€ 507.101,29
Immobilizzazioni finanziarie	€ 318.945,47	€ 1.731.612,34	-€ 1.412.666,87
Tot. Immobilizzazioni (B)	€ 53.221.338,70	€ 54.021.033,90	-€ 799.695,20
Rimanenze	€ 12.515,04	€ 11.460,61	€ 1.054,43
Crediti	€ 4.123.658,64	€ 3.863.886,33	€ 259.772,31
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 633,61	€ 0,00	€ 633,61
Disponibilità liquide	€ 7.293.949,17	€ 2.909.128,32	€ 4.384.820,85
Tot. Attivo circolante (C)	€ 11.430.756,46	€ 6.784.475,26	€ 4.646.281,20
Ratei e Risconti (D)	€ 24.660,26	€ 26.882,11	-€ 2.221,85
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 64.676.755,42	€ 60.832.391,27	€ 3.844.364,15

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2023	2022	Differenza
Fondo di dotazione	€ 0,00	€ 1.161.406,12	-€ 1.161.406,12
Riserve	€ 36.133.164,11	€ 36.507.431,13	-€ 374.267,02
Risultato economico dell'esercizio	€ 346.242,51	€ 494.468,31	-€ 148.225,80
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 4.730.724,16	€ 2.829.268,90	€ 1.901.455,26
Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	€ 41.210.130,78	€ 40.992.574,46	€ 217.556,32
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Patrimonio Netto (A)	€ 41.210.130,78	€ 40.992.574,46	€ 217.556,32
Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)	€ 1.450.640,55	€ 2.869.165,77	-€ 1.418.525,22
Tot. Trattamento di fine rapporto (C)	€ 61.549,16	€ 68.319,14	-€ 6.769,98
Tot. Debiti (D)	€ 13.706.615,98	€ 9.695.508,92	€ 4.011.107,06
Tot. Ratei e risconti (E)	€ 8.247.818,95	€ 7.206.822,98	€ 1.040.995,97
TOTALE DEL PASSIVO	€ 64.676.755,42	€ 60.832.391,27	€ 3.844.364,15

CONTO ECONOMICO

	2023	2022	Differenza
Tot. Componenti positivi della gestione (A)	€ 16.913.508,30	€ 16.122.406,68	€ 791.101,62
Tot. Componenti negative della gestione (B)	€ 15.879.630,72	€ 14.822.882,59	€ 1.056.748,13
Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	€ 1.033.877,58	€ 1.299.524,09	-€ 265.646,51
Proventi finanziari	€ 19.109,58	€ 22.333,24	-€ 3.223,66
Oneri finanziari	€ 326.883,57	€ 309.562,15	€ 17.321,42
Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)	-€ 307.773,99	-€ 287.228,91	-€ 20.545,08
Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)	€ 12.276,33	€ 15.227,53	-€ 2.951,20
Proventi straordinari	€ 261.781,76	€ 315.298,23	-€ 53.516,47
Oneri straordinari	€ 439.366,55	€ 659.503,46	-€ 220.136,91
Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)	-€ 177.584,79	-€ 344.205,23	€ 166.620,44
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	€ 560.795,13	€ 683.317,48	-€ 122.522,35
Imposte	€ 214.552,62	€ 188.849,17	€ 25.703,45
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 346.242,51	€ 494.468,31	-€ 148.225,80
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 346.242,51	€ 494.468,31	-€ 148.225,80
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di PORTO VIRO secondo il dettato del D. Lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

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

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

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la "nota integrativa", che ha il compito di indicare:

[...]

"i criteri di valutazione applicati;

le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);

distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;

la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

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

per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;

l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica;

della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;

delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;

se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria;

della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;

della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;

qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);

l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto

delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate; delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale; delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di PORTO VIRO".

IL GRUPPO COMUNE DI PORTO VIRO: DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Il termine "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal Dlgs 118/2011.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

- gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto Dlgs 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
- gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole.

L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

- gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
- le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal Codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;
- le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente

controllante⁵. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del Codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il "Gruppo Amministrazione Pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il punto 3.1 del principio contabile 4/4 consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli Enti o le Società del gruppo nei casi di:

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

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

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

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

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

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

Alla luce dei suddetti principi, si riporta l'elenco definitivo dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento in quanto rilevanti rispetto ai parametri relativi al Comune di PORTO VIRO di seguito riportati:

Comune di PORTO VIRO	Valori approvati	Parametri di incidenza (3%)
Totale dell'attivo	€ 61.669.325,71	€ 1.850.079,77
Patrimonio Netto	€ 41.166.135,93	€ 1.234.984,08
Tot. Ricavi caratteristici	€ 14.585.388,94	€ 437.561,67

"Gruppo Amministrazione Pubblica"

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente
AS2 SRL	1,71821%	SOCIETÀ PARTECIPATA
ACQUEVENETE SPA	0,28439%	SOCIETÀ PARTECIPATA
ECOAMBIENTE	3,75906%	SOCIETÀ PARTECIPATA
POLESINE TLC SRL	0,23467%	SOCIETÀ PARTECIPATA
CONSVIPO	2,323%	SOCIETÀ PARTECIPATA
CONSORZIO DI BACINO POLESINE (ATO)	5,61%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
CONSIGLIO BACINO ROVIGO	0,06043%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
VIVERACQUA SCARL	0,03367%	SOCIETÀ PARTECIPATA
POLESANA SRL	3,75906%	SOCIETÀ PARTECIPATA

"Perimetro di consolidamento"

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
AS2 SRL	1,71821%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
ACQUEVENETE SPA	0,28439%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
ECOAMBIENTE	3,75906%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
POLESINE TLC SRL	0,23467%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSVIPO	2,323%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSORZIO DI BACINO POLESINE (ATO)	5,61%	ORGANISMO STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
CONSIGLIO BACINO ROVIGO	0,06043%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE

CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2023 è stato redatto in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e degli allegati al suddetto decreto con particolare riferimento al principio contabile applicato 4/4. Per quanto non specificatamente previsto dal D. Lgs. 118/2011, si rimanda agli articoli 2423 e seguenti del C.C. ed ai principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), in particolare al n.17 relativo al bilancio consolidato.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci chiusi alla data del 31/12/2023 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi dell'amministrazione e delle singole entità.

Si precisa che:

- i prospetti del Conto Economico e Stato Patrimoniale del Comune sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011;
- i bilanci delle società e degli Enti che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile e dal D. Lgs. 139/2015;
- al fine di uniformare i bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento con quello dell'Ente Capogruppo per avere l'omogeneità necessaria a redigere il bilancio consolidato, gli Enti/società hanno l'obbligo di fornire all'Ente Capogruppo lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riclassificati secondo lo schema dell'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011 (o dell'allegato 11 in caso redigano il consolidato intermedio) nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti in nota integrativa.

L'amministrazione capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati, come previsto dal principio contabile 4/4 al punto 3.2, la loro inclusione nel perimetro di consolidamento ed ha loro fornito direttive in merito a:

- le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle

operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il preconsuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

- le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.

- le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, nonché le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili da cui sono stati direttamente desunti.

Si riepilogano di seguito i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di PORTO VIRO.

Valuta

I bilanci dell'Ente capogruppo e degli Enti/società che rientrano nel perimetro di consolidamento sono espressi in Euro (€).

Data di riferimento dei bilanci

Secondo quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 gli Enti devono approvare il bilancio consolidato con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio precedente. Il consolidato si genera quindi dall'aggregazione del rendiconto del Comune capogruppo con i bilanci degli Enti/società rientranti nel suo perimetro di consolidamento approvati dai rispettivi organi preposti. Sia il Comune di PORTO VIRO che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2023. Non è stato quindi necessario operare alcuna rettifica di consolidamento atta ad adeguare le date di riferimento dei bilanci.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati in maniera durevole dall'Ente sono iscritti tra le immobilizzazioni a condizione che entro la data del 31 dicembre dell'anno di riferimento sia avvenuto effettivamente il passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

L'eccezione è rappresentata dai beni che vengono acquisiti dall'Ente con la formula del leasing finanziario o acquistati con patto di riservato dominio (art. 1523 e ss. C.C.) che entrano effettivamente nel patrimonio del Comune alla data di consegna ma vengono riepilogati su apposite voci dello Stato Patrimoniale atte a testimoniare che si tratta di beni non ancora di proprietà dell'Ente stesso.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. In questa categoria rientrano anche le eventuali migliorie apportate a beni immobili di proprietà di terzi (es. beni in locazione).

Immobilizzazioni materiali

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I terreni, venendo considerati di vita utile pressoché illimitata, non devono essere ammortizzati così come anche le cave ed i siti adibiti a discarica (questi ultimi due, quando presenti, sono categorizzati tra i terreni indisponibili).

I beni, se presenti, qualificati come "beni culturali" sono annoverati nell'inventario dell'Ente ma il loro valore non viene ammortizzato.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono altresì parte integrante del patrimonio del Comune e ricomprendono quei cespiti di proprietà dell'Ente non ancora utilizzabili poiché in fase di realizzazione o ancora da collaudare (quindi non ancora utilizzabili); non sono pertanto soggetti ad ammortamento. Si sono riscontrate delle differenze tra le aliquote di ammortamento applicate dagli Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento e le aliquote applicate dall'Ente Capogruppo. Di seguito si riporta la tabella con le aliquote di ammortamento applicate dal Comune di PORTO VIRO e dagli altri Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento, tenendo presente che gli Enti che adottano la contabilità secondo il D. Lgs. 118/2011 utilizzano i medesimi criteri di valutazione e le medesime aliquote di ammortamento dell'Ente Capogruppo:

	Comune	AS2	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	POLESINE TLC SRL	CO NS VI PO	CONSIGLIO BACINO POLESINE (ATO)	CONSIGLIO BACINO ROVIGO
Infrastr. demaniali e non	3%	-	2,5%	3%		-		-
Fabbricati demaniali	2%	-	2,5%	3%		-		-
Altri beni demaniali	3%	-	2,5%	3%		-		-
Fabbricati ad uso comm./strumentale	2%	-	2,5%	3%		-		-
Impianti	5%	25% 20% 15%	8%	10%	5-10%	-		-
Attrezzature	5%	15%	10%	10%	15%	-		-
Mezzi di trasporto leggeri	20%	25%	25%	25%		-		-
Mezzi di trasporto pesanti	10%	20%	20%	20%		-		-
Automezzi ad uso specifico	10%	-	25%	20%		-		-
Macchine per ufficio	20%	-	20%	12%		-		-
Hardware	25%	-	20%	20%		-		-
Mobili e arredi per ufficio	10%	12%	12%	12%		-		-
Mobili e arredi per alloggi/pertinenze	10%	-	12%	12%		-		-
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%	-	12%	12%		-		-
Strumenti musicali	20%	-	-	-		-		-
Materiale bibliografico	5%	-	-	-		-		-
Equipaggiamento e vestiario	20%	-	-	-		-		-
Altro	20%	-	-	-	20%	-		-
Immobilizzazioni immateriali	20%	-	-	-		-		-

Si è comunque ritenuto opportuno mantenere inalterati i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Tale decisione è derivata dalla considerazione che, vista la spiccata differenziazione operativa tra i diversi componenti del gruppo, l'adeguare le aliquote ad un criterio comune a tutti i soggetti interessati avrebbe snaturato le caratteristiche economiche dei singoli, non fornendo quindi uno spaccato economico coerente con la realtà del gruppo. Ad ogni modo, in sede di valutazione le aliquote previste dalle società partecipate sono state ritenute congrue ai beni ammortizzati e si è ritenuto quindi che il patrimonio di tali soggetti comprenda dei cespiti con un valore adeguato alla loro tipologia.

Immobilizzazioni finanziarie

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in Enti/imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2022 (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto).

Rimanenze

Sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato.

Crediti

Ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato e che viene rappresentato nello Stato Patrimoniale in diminuzione delle rispettive voci di credito.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio netto

Rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio e si articola in fondo di dotazione, riserve e risultati economici di esercizio.

Fondi per rischi ed oneri

Sono valorizzati sulla base dei principi di prudenza e competenza per fronte ad oneri, passività, perdite e di esistenza certa o probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio non è nota ancora l'ammontare preciso o la data di sopravvenienza. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili. Gli accantonamenti, sulla base di quanto a disposizione alla data di redazione del bilancio, esprimono la miglior stima possibile dell'onere che si dovrà sostenere.

Trattamento di fine rapporto

Il T.F.R. è calcolato secondo la normativa civilistica in relazione alla durata del rapporto di lavoro, alla categoria ed alla remunerazione.

Debiti

I debiti da finanziamento 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. I debiti verso fornitori 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. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Come per la parte attiva, anche i ratei ed i risconti passivi sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine relativi agli impegni evidenziano i principali impegni assunti dal gruppo nei confronti di terzi. Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale desunto dalla relativa documentazione. Per quanto riguarda la parte del comune, rappresentano gli impegni re-imputati di parte capitale. I rischi per garanzie prestate sono indicati per l'importo pari alla garanzia prestata.

CONTO ECONOMICO

Ricavi e Costi

I valori della produzione sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi.

I costi di esercizio sono imputati in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Nel caso di acquisto di beni i costi sono iscritti al momento del passaggio sostanziale del titolo di proprietà, mentre per le prestazioni di servizi il costo è iscritto quando la prestazione è effettivamente conclusa.

Risultato economico

Rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche privatistiche.

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo.

Per il comune di PORTO VIRO è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per tutti gli Enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento e pertanto i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Nel bilancio consolidato viene rappresentata la quota di pertinenza di terzi in caso di consolidamento integrale. Nel caso del Comune di PORTO VIRO, non essendo stato applicato tale metodo, non sono valorizzate le voci relative a "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi" e "Risultato economico di pertinenza di terzi".

Quale passaggio preliminare fondamentale, si è provveduto all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale.

Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Si rischierebbe altrimenti di ottenere dei valori finali superiori a quelli reali.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo attività e passività o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno invece effetti sul risultato economico e sul Patrimonio Netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Il Gruppo Comune di PORTO VIRO ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alla certificazione propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [*Verifica di crediti e debiti, costi e ricavi reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate/partecipate*].

I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

- Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- Eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, come l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo;
- Eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di difforme trattamento fiscale, l'imposta, in ottemperanza a quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, non è oggetto di elisione.

Pertanto, l'IVA pagata dal comune nell'ambito di operazioni di natura istituzionale ai componenti del gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Sono state operate le seguenti rettifiche relative alle operazioni intercorse tra l'Ente Capogruppo e gli Enti/ società che rientrano nel perimetro di consolidamento:

RETTIFICHE PRE-CONSOLIDAMENTO:

Rettifica pre consolidamento Polesine TLC SRL					
tipo	livello	descrizione	dare	avere	Partecipata
Stato patrimoniale	1.2.3.01.06.01.001	Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	3.862,28		POLESINE TLC SRL
Stato patrimoniale	2.1.2.2.1.1.1.	Riserve da rivalutazione		3.862,28	
			3.862,28	3.862,28	

La rettifica pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti di POLESINE TLC SRL in quanto nello stato patrimoniale dell'ente NON era stata valorizzata. Tale rettifica ha quindi riportato il dato al valore corrispondente alla quota di patrimonio netto effettivamente detenuta dall'ente.

OPERAZIONI INFRAGRUPPO:

Tra il Comune di Porto Viro e la società Acquevenete S.p.A.					0,28439%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)	
C.E.	Ricavi	COMUNE	Altri proventi n.a.c.	€ 230.588,22		€ 655,77		
C.E.	Costi	ACQUEVENETE	Altri costi della gestione		€ 230.588,22		€ 655,77	
C.E.	Ricavi	ACQUEVENETE	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 30.519,04		€ 86,79		
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 30.519,04		€ 86,79	
S.P.	Debiti	COMUNE	Altri debiti n.a.c.	€ 8.623,74		€ 24,53		
S.P.	Crediti	ACQUEVENETE	Crediti diversi		€ 8.623,74		€ 24,53	

Tra la società Acquevenete S.p.A. ed il Consiglio di Bacino Polesine (ATO)					5,61%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)	
C.E.	Ricavi	ATO	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 386.500,00		€ 21.682,65		
C.E.	Costi	ACQUEVENETE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 386.500,00		€ 21.682,65	

Tra il Comune di Porto Viro ed il Consorzio per lo sviluppo del Polesine (CONSVIPO)					2,323%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)	
C.E.	Ricavi	CONSVIPO	Altri interessi attivi da Amministrazioni Locali	€ 14.142,60		€ 328,53		
C.E.	Costi	COMUNE	Interessi passivi a Amministrazioni Locali su finanziamenti a breve termine		€ 14.142,60		€ 328,53	
S.P.	Debiti	CONSVIPO	Altri debiti n.a.c.	€ 495.879,14		€ 11.519,27		
S.P.	Crediti	COMUNE	Crediti diversi		€ 495.879,14		€ 11.519,27	

Tra la società Azienda servizi strumentali S.r.l. (AS2) ed il Consorzio per lo sviluppo del Polesine (CONSVIPO)					2,323%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)	
C.E.	Ricavi	CONSVIPO	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 5.665,95		€ 131,62		
C.E.	Costi	AS2	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 5.665,95		€ 131,62	
S.P.	Debiti	AS2	Debiti verso fornitori	€ 5.953,60		€ 138,30		
S.P.	Crediti	CONSVIPO	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 5.953,60		€ 138,30	

Tra il Comune di Porto Viro e la società Azienda servizi strumentali S.r.l. (AS2)				1,71821%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	COMUNE	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 432.835,16		€ 7.437,02	
C.E.	Costi	AS2	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 432.835,16		€ 7.437,02
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti verso fornitori	€ 61.669,05		€ 1.059,60	
S.P.	Crediti	AS2	Crediti diversi		€ 61.669,05		€ 1.059,60

Dividendi Comune di Porto Viro				100,00%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	COMUNE	Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese controllate non incluse in amministrazioni pubbliche	€ 1.600,00		€ 1.600,00	
S.P.	Riserve	RISERVE	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo		€ 1.600,00		€ 1.600,00

Dividendi Consorzio per lo sviluppo del Polesine (CONSVIPO)				100,00%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	COMUNE	Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese controllate non incluse in amministrazioni pubbliche	€ 11.760,00		€ 11.760,00	
S.P.	Riserve	RISERVE	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo		€ 11.760,00		€ 11.760,00

Tra la società Acquevenete S.p.A e la società Azienda servizi strumentali S.r.l. (AS2)				1,71821%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	AS2	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 547,81		€ 9,41	
C.E.	Costi	ACQUEVENETE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 547,81		€ 9,41

Tra la società Ecoambiente S.r.l. e la società società Azienda servizi strumentali S.r.l. (AS2)				3,75906%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	ECOAMBIENTE	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 436.495,55		€ 16.408,13	
C.E.	Costi	AS2	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 436.495,55		€ 16.408,13
S.P.	Debiti	AS2	Debiti verso fornitori	€ 78.849,27		€ 2.963,99	
S.P.	Crediti	ECOAMBIENTE	Crediti diversi		€ 78.849,27		€ 2.963,99
S.P.	Debiti	ECOAMBIENTE	Debiti verso fornitori	€ 43.920,00		€ 1.650,98	
S.P.	Crediti	AS2	Crediti diversi		€ 43.920,00		€ 1.650,98
S.P.	Debiti	ECOAMBIENTE	Debiti verso fornitori	€ 1.971,38		€ 74,11	
S.P.	Crediti	AS2	Crediti diversi		€ 1.971,38		€ 74,11

Tra il Consiglio di Bacino Polesine (ATO) e la società Azienda servizi strumentali S.r.l. (AS2)				5,61%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	ATO	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 2.577,75		€ 144,61	
C.E.	Costi	AS2	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 2.577,75		€ 144,61

Tra il Consiglio di Bacino Rovigo e la società Azienda servizi strumentali S.r.l. (AS2)				1,71821%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	CONSIGLIO	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 1.190,00		€ 20,45	
C.E.	Costi	AS2	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 1.190,00		€ 20,45

Dividendi Consiglio di Bacino Rovigo				100,00%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	COMUNE	Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese controllate non incluse in amministrazioni pubbliche	€ 11.680,00		€ 11.680,00	
S.P.	Riserve	RISERVE	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo		€ 11.680,00		€ 11.680,00

Tra la società Polesine TLC S.r.l. e la società Azienda servizi strumentali S.r.l. (AS2)				1,71821%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	AS2	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 1.200,00		€ 20,62	
C.E.	Costi	POLESINE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 1.200,00		€ 20,62
C.E.	Ricavi	POLESINE	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 7.180,00		€ 123,37	
C.E.	Costi	AS2	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 7.180,00		€ 123,37
S.P.	Debiti	POLESINE	Debiti verso fornitori	€ 1.464,00		€ 25,15	
S.P.	Crediti	AS2	Crediti diversi		€ 1.464,00		€ 25,15

Tra la società Ecoambiente S.r.l. ed il Consorzio per lo sviluppo del Polesine (CONSVIPO)				3,75906%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	ECOAMBIENTE	Altri proventi straordinari n.a.c.	€ 148,73		€ 5,59	
C.E.	Costi	CONSVIPO	Altri oneri straordinari n.a.c.		€ 148,73		€ 5,59

Tra il Comune di Porto Viro e la società Ecoambiente S.r.l.				3,75906%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti verso fornitori	€ 182.298,56		€ 6.852,71	
S.P.	Crediti	ECOAMBIENTE	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 182.298,56		€ 6.852,71

Tra il Comune di Porto Viro e la società Polesine TLC S.r.l.				0,23467%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	POLESINE TLC	Altri proventi n.a.c.	€ 7.454,75		€ 17,49	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri costi della gestione		€ 7.454,75		€ 17,49
C.E.	Ricavi	COMUNE	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 5.100,00		€ 11,97	
C.E.	Costi	POLESINE TLC	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 5.100,00		€ 11,97
S.P.	Debiti	POLESINE TLC	Debiti verso fornitori	€ 4.206,25		€ 9,87	
S.P.	Crediti	COMUNE	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 4.206,25		€ 9,87
S.P.	Debiti	COMUNE	Altri debiti n.a.c.	€ 8.256,25		€ 19,37	
S.P.	Crediti	POLESINE TLC	Crediti diversi		€ 8.256,25		€ 19,37

Tra la società Acquevenete S.p.A e la società Polesine TLC S.r.l.				3,75906%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	POLESINE	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 18.436,11		€ 693,02	
C.E.	Costi	ACQUE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 18.436,11		€ 693,02
S.P.	Debiti	POLESINE	Altri debiti n.a.c.	€ 393,00		€ 14,77	
S.P.	Crediti	ACQUE	Crediti diversi		€ 393,00		€ 14,77

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 31/12/2023. Premesso che il Comune di PORTO VIRO 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, come riportato nell'allegato 4/4 del principio applicato al bilancio consolidato per l'eliminazione del valore di carico delle partecipazioni si è proceduto come di seguito indicato:

Esempio - Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni.

A questo punto della procedura di consolidamento proporzionale si procede con lo storno delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie dell'attivo dello Stato patrimoniale dell'Ente con la frazione di patrimonio netto delle due società.

Esempio di annullamento partecipazione con differenza **positiva**

	Valore di iscrizione delle partecipazioni nel bilancio dell'Ente	Corrispondente quota di patrimonio netto	Differenza
Partecipazione in B	621.180	584.100	- 37.080

In questo caso la differenza di consolidamento è esattamente pari al 10% dell'utile del bilancio di esercizio della Società B 0,1* $310.675 - 370.800 = -31.068 - 37.080$. Considerando che tale differenza, non avendo trovato allocazione in una specifica voce degli elementi attivi dello stato patrimoniale della Società B, è iscritta nella voce **altre immobilizzazioni immateriali**

	Valore di iscrizione delle partecipazioni nel bilancio dell'Ente	Corrispondente quota di patrimonio netto	Differenza
Partecipazione in A	967.420	970.300	2.880

La differenza di euro 2.880 viene iscritta ad incremento del patrimonio netto.

Si presentano nella tabella n. 6 i dati dello stato patrimoniale e del conto economico consolidati¹.

¹ Per semplicità di esposizione l'integrazione tra l'aggregato e le rettifiche di consolidamento viene proposta con i modelli di conto economico e stato patrimoniale dell'esercizio.

Tabella n. 6 –dati consolidati

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune	Società A	Società B	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	-	-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI							
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>							
1	Costi di impianto e di ampliamento	0	12.000	1.000	2.500		2.500
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	5.000	0	1.000		1.000
3	Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.000	0	0	50.000		50.000
4	Concessioni, licenze, marchi e dritti simili	0	0	0	0		0
5	Avviamento	0	1.000.000	25.000	202.500		202.500
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.000	0	0	2.000		2.000
9	Altre	15.000	0	0	15.000	37.080	52.080
Totale immobilizzazioni immateriali		67.000	1.017.000	26.000	273.000	37.080	310.080

Se 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 *"altre immobilizzazioni immateriali"*, 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.

Sulla base di quanto emerso dai conteggi sotto riportati per le varie partecipate il valore determinato sulla base del patrimonio netto risulta inferiore a quanto indicato nello stato patrimoniale per **la Società A** e come indicato in precedenza la differenza va quindi iscritta nella voce *"altre immobilizzazioni immateriali"*; Mentre il valore determinato sulla base del patrimonio netto risulta superiore a quanto indicato nello stato patrimoniale per **la Società B** e come indicato in precedenza, l'Ente prudenzialmente ha valutato che non potendo escludere un effettivo rischio di futuri risultati economici negativi, risulta opportuno destinare la differenza di consolidamento emersa in sede di redazione del bilancio consolidato a *fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri*.

Comune di Porto Viro (RO)								
SOCIETA'/ENTE PARTECIPATA/CONTROLLATA	TOTALE PATRIMONIO NETTO 2023	QUOTA PARTECIPAZIONI	Quota sul patrimonio netto 2023 delle partecipate	Dato partecipazione indicato nel Conto del PATRIMONIO 2023 del Comune	Risultato di Esercizio 2023 partecipate dal Conto Economico	Patrimonio netto decurtato del risultato di esercizio 2023	Quota sul patrimonio netto 2023 delle partecipate decurtato del loro risultato di esercizio	Incremento o decremento valore delle partecipate
	A	B	C = A * B %	D	E	F = A - E	G = F * B %	H = G - D
AZIENDA SERVIZI STRUMENTALI SRL (AS2)	1.065.011,00	1,71821	18.299,13	19.501,04	23.031,00	1.041.980,00	17.903,40	-1.597,64
ACQUEVENETE SPA	274.047.891,00	0,28439	779.364,80	750.086,16	4.232.727,00	269.815.164,00	767.327,34	17.241,18
ECOAMBIENTE SRL	16.006.009,00	3,75906	601.675,48	566.270,72	941.615,00	15.064.394,00	566.279,61	8,89
POLESINE TLC SRL	1.645.836,00	0,23467	3.862,28	0,00	41.057,00	1.604.779,00	3.765,93	3.765,93
CONSVIPO	1.876.886,00	2,32300	43.600,06	49.766,26	-202.961,00	2.079.847,00	48.314,85	-1.451,41
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE (ATO)	700.616,41	5,61000	105.293,30	42.374,94	-54.730,05	755.346,46	42.374,94	0,00
CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO	642.312,59	0,06043	423,38	393,04	-12.757,55	655.070,14	395,86	2,82
Totali solo Consolidate	295.984.562,00		1.552.518,43	1.428.392,16	4.967.981,40	291.016.580,60	1.446.361,93	17.969,77
				Su Elisione partecipazioni SP Attivo, Rigo imprese partecipate col segno negativo.			SU Elisione delle partecipazioni SP passivo - Fondo di dotazione (col segno negativo) per la parte corrispondente al fondo di dotazione della partecipata e per la restante parte suddivisa fra le riserve come dalle corrispondenti voci dei singoli bilanci delle partecipate.	SU Elisioni delle partecipazioni SP Attivo nella colonna della partecipata rigo "Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c." se ho avuto una riduzione (se l'importo e' negativo) ma va indicato col segno positivo, mentre va sulle Elisioni delle partecipazioni SP Passivo nella colonna Differenze da consolidamento rigo fondo di consolidamento per rischi e oneri se ho avuto un incremento (se l'importo e' positivo) e va indicato sempre col segno positivo.

Elisione delle partecipazioni					
tipo	livello	descrizione	dare	avere	Partecipata
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	3.999,99	0	AZIENDA SERVIZI STRUMENTALI SRL (AS2)
Stato patrimoniale	2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	11.595,72	0	
Stato patrimoniale	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	2.307,61		
Stato patrimoniale	1.2.3.1.6.1.1	Partecipazioni in altre imprese incluse in Amministrazioni locali	0	19.501,04	
Stato patrimoniale	2.2.9.99.99.99.999	Altri fondi (poi spostati in fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri)	0	0,00	
Stato patrimoniale	1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	1.597,64	0	
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	734.859,75	0	ACQUEVENETE SPA
Stato patrimoniale	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	32.467,60	0	
Stato patrimoniale	1.2.3.01.09.01.003	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	0	750.086,16	
Stato patrimoniale	2.2.9.99.99.99.999	Altri fondi (poi spostati in fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri)	0	17.241,18	
Stato patrimoniale	1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	0,00	0	
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	323.087,86	0	ECOAMBIENTE SRL
Stato patrimoniale	2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	221.436,75	0,00	
Stato patrimoniale	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	11.828,78		
Stato patrimoniale	1.2.3.1.5.1.1	Partecipazioni in altre imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	0	566.270,72	
Stato patrimoniale	2.2.9.99.99.99.999	Altri fondi (poi spostati in fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri)	0	8,89	
Stato patrimoniale	1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	0,00	0	
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	3.148,92	0	POLESINE TLC SRL
Stato patrimoniale	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	23,50	0	
Stato patrimoniale	2.1.5.01.01.01.001	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	38,20		
Stato patrimoniale	1.2.3.1.6.1.1	Partecipazioni in altre imprese incluse in Amministrazioni locali	0	0,00	
Stato patrimoniale	2.2.9.99.99.99.999	Altri fondi (poi spostati in fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri)	0	3.765,93	
Stato patrimoniale	1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	0,00	0	
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.2	Fondo di dotazione	76.847,70	0	CONSVIPO
Stato patrimoniale	2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate	0,00	0	
Stato patrimoniale	1.2.3.1.6.1.1	Partecipazioni in altre imprese incluse in Amministrazioni locali	0	49.766,26	
Stato patrimoniale	2.2.9.99.99.99.1000	Altri fondi (poi spostati in fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri)	0	0,00	
Stato patrimoniale	1.2.1.99.01.01.002	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	1.451,41	0	
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.2	Fondo di dotazione	5.082,23	0	
Stato patrimoniale	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	19.241,46	0	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE (ATO)
Stato patrimoniale	1.2.3.1.6.1.1	Partecipazioni in altre imprese incluse in Amministrazioni locali	0	42.374,94	
Stato patrimoniale	2.2.9.99.99.99.1000	Altri fondi (poi spostati in fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri)	0	0,00	
Stato patrimoniale	1.2.1.99.01.01.002	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	0,00	0	
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.3	Fondo di dotazione	0,00	0	CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO
Stato patrimoniale	2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate	21,75	0	
Stato patrimoniale	2.1.5.01.01.01.001	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	374,11		
Stato patrimoniale	1.2.3.01.09.01.003	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	0	393,04	
Stato patrimoniale	2.2.9.99.99.99.1001	Altri fondi (poi spostati in fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri)	0	2,82	
Stato patrimoniale	1.2.1.99.01.01.003	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	0,00	0	
			1.449.410,98	1.449.410,98	

Partecipata	Quota di partecipazione (%)	Fondo di dotazione	F.d.in %
AZIENDA SERVIZI STRUMENTALI SRL (AS2)	1,71821	232.800,00	3.999,99
ACQUEVENETE SPA	0,28439	258.398.589,00	734.859,75
ECOAMBIENTE SRL	3,75906	8.594.911,00	323.087,86
POLESINE TLC SRL	0,23467	1.341.850,00	3.148,92
CONSVIPO	2,32300	3.308.123,00	76.847,70
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE (ATO)	5,61000	90.592,28	5.082,23
CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO	0,06043	0,00	0,00

Totale Elisione delle partecipazioni					
tipo	livello	descrizione	dare	avere	Partecipata
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	1.147.026,45		TOTALE ELISIONE DELLE PARTECIPAZIONI
Stato patrimoniale	2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate	233.054,22		
Stato patrimoniale	2.1.5.01.01.01.001	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	412,31		
Stato patrimoniale	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	65.868,95		
Stato patrimoniale	1.2.3.1.6.1.1	Partecipazioni in altre imprese incluse in Amministrazioni locali		111.642,24	
Stato patrimoniale	1.2.3.1.5.1.1	Partecipazioni in altre imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali		566.270,72	
Stato patrimoniale	1.2.3.01.09.01.003	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche		750.479,20	
Stato patrimoniale	2.2.9.99.99.99.999	Altri fondi (poi spostati in fondo di consolidamento per rischi e oneri)		21.018,82	
Stato patrimoniale	1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	3.049,05		
			1.449.410,98	1.449.410,98	

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri

Il Comune di PORTO VIRO contribuisce alla produzione di ricavi delle società rientranti nel perimetro di consolidamento nella misura indicata nella seguente tabella:

INCIDENZA DEI RICAVI

	Tot. componenti positive della gestione	Ricavi imputabili al Comune Capogruppo	Percentuale di contribuzione alla generazione di ricavi
AZIENDA SERVIZI STRUMENTALI S.R.L.	€ 6.846.551,00	€ 0,00	0,0000%
ACQUEVENETE SPA	€ 102.200.068,00	€ 86,79	0,0001%
ECOAMBIENTE SRL	€ 50.876.952,00	€ 0,00	0,0000%
POLESINE TLC SRL	€ 745.646,00	€ 17,49	0,0023%
CONSVIPO	€ 204.774,00	€ 328,53	0,1604%
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE (ATO)	€ 469.736,63	€ 0,00	0,0000%
CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO	€ 398.211,50	€ 0,00	0,0000%

Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di PORTO VIRO ha sostenuto oneri finanziari per € 326.883,57 relativi per la maggior parte a debiti a medio/lungo termine assunti dall'Ente. La voce è in aumento rispetto all'esercizio precedente.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

	Comune	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA
Totale proventi finanziari	€ 1.835,10	€ 27.391,00	€ 761.143,00
Totale oneri finanziari	€ 285.756,87	€ 2.248,00	€ 3.988.131,00

ECOAMBIENTE SRL	POLESINE TLC SRL	CONSVIPO	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE (ATO)	CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO
€ 205.332,00	€ 18.677,00	€ 162.383,00	€ 0,63	€ 3,94
€ 713.390,00	€ 0,00	€ 140.239,00	€ 0,00	€ 398,76

Proventi ed oneri straordinari

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo. Nello specifico, € 261.781,76 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui. Per la parte degli oneri invece, € 439.366,55 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui e sopravvenienze passive dovute alle scritture di adeguamento dei dati dell'IVA.

Debiti e crediti di durata superiore ai 5 anni

Ecoambiente S.r.l.

DEBITI VERSO BANCHE AL 31/12/2023

BANCHE		SALDO AL 31/12/2023	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni
BANCADRIA CC 1002037		480.758	480.758		
CARTA CREDITO MPS		1.039	1.039		
BANCA POP.RAVENNA FINANZ.		1.500.000	1.500.000		
DEBITI PER LIQUIDAZIONI INTERESSI		82.102	82.102		
		2.063.899	2.063.899	-	-
MUTUI					
	N.	SALDO AL 31/12/2023	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni
INTESA SAN PAOLO - 15 ANNI	8311301	339.059	64.333	274.726	-
INTESA SAN PAOLO - 15 ANNI	8311300	118.355	21.978	96.377	-
MONTE PASCHI SIENA - 10 ANNI	741700518	28.736	20.133	8.603	-
MONTE PASCHI SIENA - 10 ANNI	741700539	43.498	30.445	13.053	-
MONTE PASCHI SIENA - 10 ANNI	741700549	35.133	24.590	10.543	-
MONTE PASCHI SIENA - SC.30/11/26	4128819	1.802.736	610.400	1.192.336	-
MUTUO 874515 MPS DUR.20ANNI	874515	874.860	48.553	206.996	619.311
BANCA DEL VENETO CENTRALE	12338	911.191	299.954	611.237	-
CASSA CENTRALE BANCA	7886	8.854.733	519.694	4.751.013	3.584.026
TOTALE MUTUI		13.008.301	1.640.080	7.164.884	4.203.337
TOTALE DEBITI VERSO BANCHE		15.072.200	3.703.979	7.164.84	4.203.337

Acquevenete S.p.A.

Non sono presenti crediti la cui scadenza è superiore a 5 anni.

Il "debito verso Veneto Acque S.p.A." è riconducibile all'operazione di acquisto ramo d'azienda SAVeC perfezionata il 29 dicembre 2020. L'ammontare del debito residuo al 31 dicembre 2023, pari a euro 19.130.339, è così ripartito: entro 12 mesi per euro 1.202.729, oltre 12 mesi ed entro 5 anni per euro 5.251.513, oltre 5 anni per euro 12.676.097.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali.

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti di durata superiore a cinque anni.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	4.551.487	4.551.487

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti per mutui di durata oltre l'esercizio

MUTUO MPS BANCA SPA	A BREVE	OLTRE L'ANNO	OLTRE 5 ANNI
nr.777037747.41	31.328	176.221	167.748
nr.741861079.35	140.000	35.000	0
nr.741901798.14	290.313	1.597.821	1.054.287
TOTALE	461.641	1.809.043	1.222.035

Finanziamenti dai soci del Consorzio

Il Consorzio non ha ricevuto finanziamenti da parte dei soci

Ratei e risconti

Per il Comune di PORTO VIRO i risconti attivi fanno riferimento a quote di costo pagate nel 2022 ma di competenza dell'esercizio successivo, in prevalenza riconducibili a premi di assicurazione e affitti passivi.

AS2 S.r.l.

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	51.407	59.297	110.704
Totale ratei e risconti attivi	51.407	59.297	110.704

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Risconti	
Assicurazione	5.498
Assistenza software	73.717
Altri	31.489
	110.704

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	7.457	1.116	8.573
Risconti passivi	16.876	(2.930)	13.946
Totale ratei e risconti passivi	24.333	(1.814)	22.519

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31.12.2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni. La composizione della voce è così dettagliata.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Ratei passivi	
Conguaglio assicurazione	5484
Altri	3.089
Risconti passivi	
Assist. Informatica	10.703
Altri	3.243
	22.519

D) Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economico-temporale dell'esercizio nel rispetto del principio di correlazione costi-ricavi.

In merito ai ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
714.677	676.752	(37.925)

Gli importi sopra riportati corrispondono a proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione della voce è sotto dettagliata. Si specifica che vi sono ratei attivi per euro 416.284 e risconti attivi per euro 155.332 che si esauriranno nell'esercizio 2023, risconti attivi per euro 79.041 che avranno durata oltre l'esercizio successivo (entro 5 anni), e risconti attivi per euro 64.020 con durata oltre 5 anni.

E) Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economico-temporale dell'esercizio nel rispetto del principio di correlazione costi-ricavi.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
131.944.100	126.905.352	5.038.748

Nella voce sono presenti i risconti passivi pluriennali così suddivisi: entro i 12 mesi per euro 7.472.827, oltre i 12 mesi ed entro 5 anni per euro 29.503.420, oltre 5 anni per euro 94.967.853.

Ecoambiente S.r.l.**RATEI E RISCONTI ATTIVI AL 31.12.2023**

<i>Descrizione</i>	<i>Durata inf. 5 anni</i>	<i>Durata sup. 5 anni</i>	<i>Importo</i>
RATEI ATTIVI			
Interessi attivi bancari	31.560		31.560
RISCONTI ATTIVI			
Canoni e assistenza sistemi gestionali	30.641		30.641
Interessi su mutui	108.088		108.088
Assicurazioni RCA	208.114		208.114
Assicurazioni RCTO	10.059		10.059
Assicurazioni RC infortuni/vita	2.855		2.855
Assicurazioni RC inquinamento	12.401		12.401
Assicurazioni altri rischi	20.555		20.555
Commissioni fidejussioni	2.538		2.538
Leasing automezzi e macch.operatrici	30.607		30.607
Tassa di proprietà automezzi	4.961		4.961
Affitti e noleggi	2.552		2.552
Controlli AIA discarica Taglietto e Impianto Sarzano	21.574		21.574
Abbonamenti e riviste	1.843		1.843
Comunicazione	36.569		36.569
Spese condominiali	460		460
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	525.377	-	525.377

RATEI E RISCONTI PASSIVI AL 31.12.2023

<i>Descrizione</i>	<i>Durata inf. 5 anni</i>	<i>Durata sup. 5 anni</i>	<i>Importo</i>
RATEI PASSIVI			
Interessi passivi su mutui	196.069	-	196.069
Spese bancarie	2.510	-	2.510
Tassa di circolazione automezzi	1.565	-	1.565
RISCONTI PASSIVI			
Progettazione lavori	6.519	-	6.519
Contributi in c/esercizio	150.825	-	150.825
	357.488	-	357.488

Debiti assistiti da garanzie reali:

il Comune di PORTO VIRO non ha in essere debiti assistiti da garanzie reali.

Altri accantonamenti:

Per il **Comune** in questa voce sono confluiti:

Dati 2023

Accantonamenti per rischi	24.112,95
Altri accantonamenti	607.757,72

= 631.870,67

Detratti dei dati 2022

Accantonamenti per rischi	56.661,96
Altri accantonamenti	69.552,74

= 126.214,70

Differenza= 505.655,97

Acquevenete S.p.A.

RIPARTIZIONE DEI FONDI PER RISCHI E ONERI – ART. 2427 N. 7 C.C.

Le postazioni relative ai fondi, pari a euro 3.747.405, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 sono così composte:

Fondi	Iniziali	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Fondo AATO per politiche sociali ex CVS	10.658	-	-	10.658
Fondo rischi controversie legali	975.316	-	-	975.316
Fondo rischi indennizzi/sanzioni	2.387.858	249.000	-	2.636.858
Fondo rischi perdite occulte ex PA	100.742	-	-	100.742
Altri fondi	23.831	-	-	23.831
TOTALE	3.498.405	249.000	-	3.747.405

Ecoambiente S.r.l.

Descrizione	31.12.2022	Incrementi	Decrementi	31.12.2023
Per trattamento di quiescenza	--	--	--	--
Per imposte, anche differite	473.658		-1.080	472.578
Altri	14.055.144	3.849.968	-787.720	17.117.392
	14.528.802			17.589.970

Dettaglio in unità di euro:

	saldo 31/12/2023
Fondo imposte latenti	145.521
Fondo imposte differite	9.000
Fondo imposte per affrancamento riserva	269.500
Fondo imposte differite da conferimento	48.556
TOTALE FONDI PER IMPOSTE	472.578
Fondo spese future	12.841.923
Fondo rischi	4.275.469
TOTALE ALTRI FONDI	17.117.392
FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.589.970

Compensi spettanti agli amministratori

Nel caso del Comune di PORTO VIRO, i componenti dell'amministrazione non percepiscono un compenso per l'espletamento delle medesime funzioni nelle imprese oggetto di consolidamento.

Spese per il personale

Si riporta di seguito la tabella recante le spese relative al personale sostenute dal Comune e dagli Enti/società (sulla quota di partecipazione posseduta dalla capogruppo) rientranti nell'area di consolidamento:

SPESE DEL PERSONALE		Costi del personale
	COMUNE	€ 2.166.459,26
	AZIENDA SERVIZI STRUMENTALI S.R.L.	€ 38.213,51
	ACQUEVENETE SPA	€ 49.327,59
	ECOAMBIENTE SRL	€ 565.077,24
	POLESINE TLC SRL	€ 229,51
	CONSVIPO	€ 6.345,07
	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE (ATO)	€ 7.345,26
	CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO	€ 89,99
	TOTALE	€ 2.833.087,43

Si osserva che il costo complessivo del personale è aumentato rispetto all'esercizio precedente.

Perdite ripianate negli ultimi tre anni

Il Comune di PORTO VIRO, negli ultimi tre esercizi, non è intervenuto per ripianare le perdite degli Enti/società incluse nel perimetro di consolidamento.
