



COMUNE DI CASALEONE
Provincia di Verona

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO
PER L'ESERCIZIO 2020**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a), D. Lgs. n. 118/2011)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*” ha previsto la redazione da parte degli enti locali del bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato al bilancio consolidato, di cui all'allegato 4/4.

Finalità del bilancio consolidato:

- 1) dare una rappresentazione di natura contabile delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione controllo in merito alle funzioni svolte attraverso enti strumentali e partecipate;
- 2) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie e del risultato economico del gruppo di enti che fanno capo all'amministrazione comunale;
- 3) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società

Soggetti obbligati a predisporre il consolidato

Il bilancio consolidato:

- a) l'obbligo di predisporre il consolidato è in vigore dal 2017 con riferimento all'esercizio 2016 per tutti gli enti eccetto: enti sperimentatori che hanno già dato attuazione alla normativa e comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti per i quali era previsto il rinvio dell'obbligo di un anno. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017, l'obbligo riguarda anche i Comuni non sperimentatori con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che non si sono avvalsi della facoltà di rinvio al 2018 (con apposita deliberazione consiliare) dell'obbligo dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale;
- b) è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale, redatti in conformità all'allegato 11 del D. Lgs. n. 118/2011, modificato dal decreto correttivo MEF n. 7 dell'11/08/2017;
- c) è composto dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e dalla Relazione del Revisore dei Conti;
- d) si riferisce all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce; viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo, ai sensi dell'art 18 del D. Lgs. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. 126/2014.

In sintesi, il Bilancio consolidato 2020 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casaleone è stato predisposto sulla base dei seguenti presupposti normativi e di prassi:

- D.Lgs.118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi” – artt 11 e 18;
- D.P.C.M. 28.12.2011 “Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle regioni, Enti Locali e dei loro organismi”;
- Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'allegato 4 del DPCM 28.12.2011;
- Principi contabili generali e civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare al Principio 17 “Il Bilancio Consolidato” emanato dall'organismo Italiano di Contabilità (Principio contabile n 17 OIC), in conformità con quanto indicato nel Punto 6 del Principio Contabile applicato al Bilancio Consolidato degli enti locali nr 4.

Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casaleone”

Il Comune di Casaleone, in qualità di ente capogruppo, ha predisposto il bilancio consolidato per l'esercizio 2020, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

L'area di consolidamento per l'esercizio 2020 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate nel DPCM 28/12/2011 e nel principio contabile applicato sperimentale del bilancio consolidato, allegato n.4 al DPCM stesso.

Con deliberazione della **Giunta Comunale n. 80 del 09/07/2021** è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa:

- 1) elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica;
- 2) elenco dei componenti del gruppo inclusi nel perimetro di consolidamento.

Seguendo le indicazioni del richiamato principio contabile del bilancio consolidato, sono stati considerati appartenenti al “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

- ❖ gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 9, commi 7 e 8 del DPCM 28 dicembre 2011, corrispondenti alle articolazioni organizzative del Comune;
- ❖ gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 21 costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda; ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali (...);
- ❖ le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o esercita un'influenza dominante;
- ❖ le società partecipate dell'amministrazione pubblica che, per il periodo di sperimentazione, si intendono le società a totale partecipazione pubblica, affidatarie dirette di servizi pubblici locali della Regione o dell'Ente Locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Il punto 3.1 del principio contabile applicato consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e 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.
Ai sensi del Decreto del MEF dell'11/08/2017 la soglia di irrilevanza è scesa dal 10% al 3% con riferimento agli enti e alle società i cui bilanci presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al **3 per cento per gli enti locali** rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.

La valutazione di irrilevanza va formulata non solo con riferimento al singolo ente o società ma anche con riferimento all'insieme degli enti e società i cui singoli bilanci risultano irrilevanti; quindi la sommatoria dei dati di bilancio singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei tre parametri, un'incidenza inferiore al 10% rispetto ai corrispondenti valori della capogruppo. Se tale sommatoria presenta un valore pari o superiore al 10%, la capogruppo deve individuare i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza, ad un'incidenza inferiore al 10%;

- 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);
- c) *enti in contabilità finanziaria non partecipanti alla sperimentazione* a meno che non abbiano già adottato una contabilità economico-patrimoniale analoga a quella prevista dal presente decreto per gli enti in contabilità finanziaria.

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

Ai sensi del 7° decreto correttivo MEF del 11/08/2017, a decorrere dal consolidato dell'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto di servizi pubblici.

Riportiamo qui di seguito gli elenchi predisposti al fine di determinare il "gruppo amministrazione pubblica" del comune.

ELENCO 1) GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

Le partecipazioni del Comune di Casaleone alla data del 31 dicembre 2020 sono:

- 1) Camvo Spa con una quota del 8,94%;
- 2) Esa-Com Spa con una quota del 5,1574%;
- 3) Acque Veronesi S.c.a.r.l. con una quota del 0,732%;
- 4) Gielle Ambiente s.r.l. con una quota dell'1%;
- 5) Viveracqua scarl con una quota indiretta del 0,068%;
- 6) Consorzio per lo sviluppo del Basso Veronese in liquidazione per una quota del 1,539%;
- 7) Consiglio di Bacino Verona Sud con una quota del 2,441%;
- 8) Consiglio di Bacino Veronese con una quota del 0,66%;
- 9) Consorzio Energia Veneto CEV con una quota del 0,09%.

Sono esclusi dall'applicazione del criterio di "irrilevanza" le seguenti società partecipate:

- 1) Consiglio di Bacino Veronese con una quota del 0,66% (quota inferiore all'1%, non affidatario diretto di servizi)
- 2) Consorzio Energia Veneto CEV con una quota del 0,09% (quota inferiore all'1% non affidatario diretto di servizi)
- 3) Viveracqua scarl con una quota del 0,068% (quota inferiore all'1% non affidatario diretto di servizi)
- 4) Consorzio per lo sviluppo del Basso Veronese in liquidazione in quanto tutti i parametri risultano inferiori alla soglia di rilevanza del 3%;

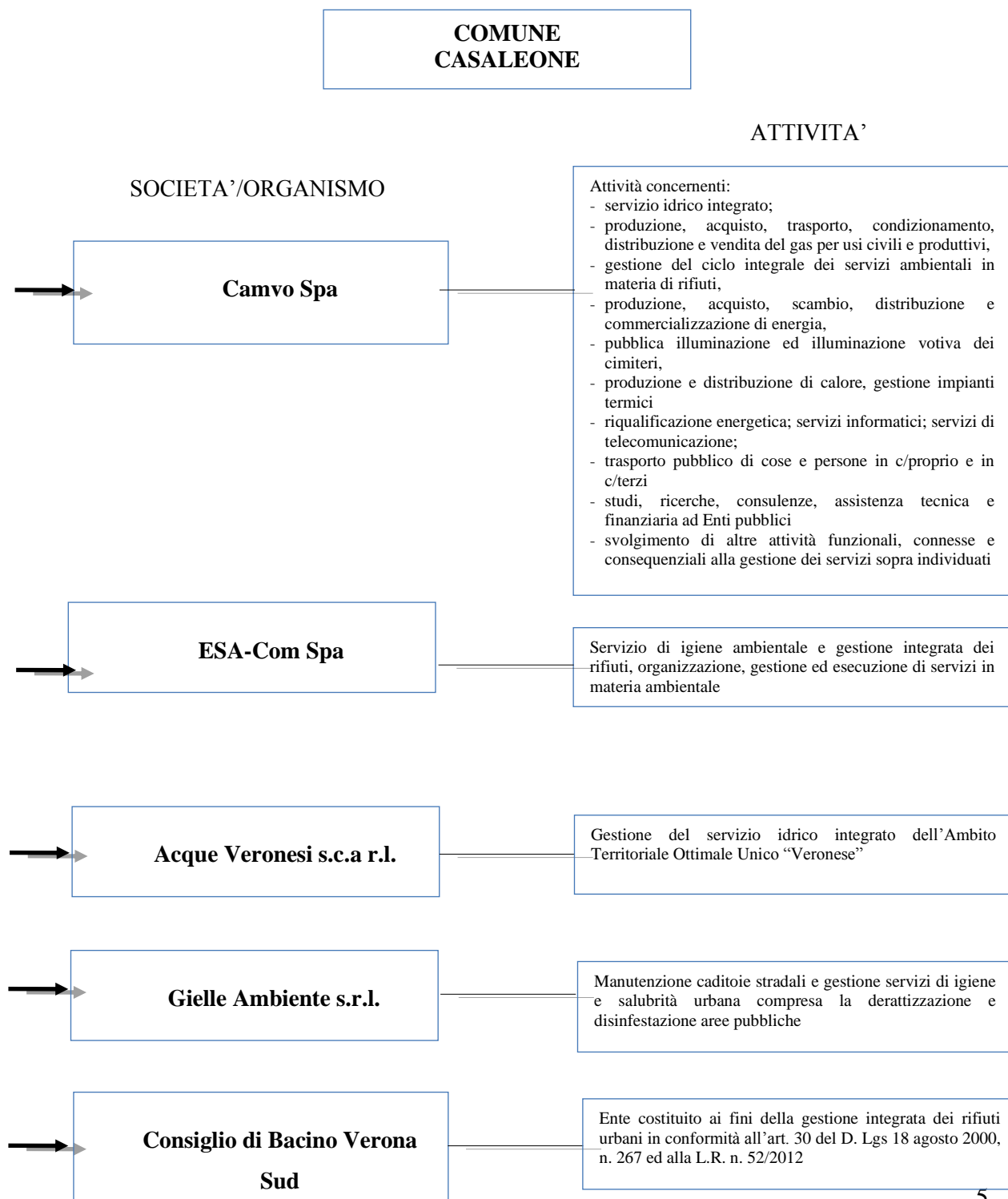
ELENCO 2) PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO:

	Denominazione, sede, capitale	Percentuale di partecipazione	Capogruppo intermedia	Metodo di consolidamento
1.	Camvo Spa Via dell'Aviere, 27 – Bovolone Capitale sociale 3.951.794	8,94%	NO	Proporzionale
2.	Esa-Com Spa Via A. Labriola 1 – Nogara Capitale sociale 104.000	5,1574%	NO	Proporzionale
3.	Acque Veronesi s.c.a r.l.* Via Lungadige Galtarossa – VR Capitale sociale 5.000.000	0,732%	NO	Proporzionale
* Società inclusa nel perimetro di consolidamento ai sensi del decreto correttivo del MEF 11/08/2017 (società in house);				

4.	Gielle Ambiente s.r.l. Via A. Labriola 1 – Nogara Capitale sociale 25.000	1%	NO	Proporzionale
5.	Consiglio di Bacino Verona Sud Piazza Scipioni 1 – Bovolone (VR)	2,441%	NO	Proporzionale

Le quote possedute rappresentano i voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.

L'AREA DI CONSOLIDAMENTO del bilancio è stata approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 80 in data 09/07/2021 e risulta così costituita:



I contratti in essere tra il Comune e le società consolidate sono i seguenti:

- 1) Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 in data 28/03/2008 è stato affidato “in house”, in deroga alle procedure competitive ad evidenza pubblica in quanto sussistenti i requisiti comunitari previsti per tali affidamenti, alla società ECOCISI S.P.A., ora ESA-Com S.p.A., il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani. Il contratto di servizio per la gestione del servizio fino al 31/12/2022 è stato sottoscritto in data 24/10/2008 con atto Rep. n. 28
- 2) Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 in data 02/03/2017 è stato affidato il Servizio energia, per gli immobili di proprietà comunale, per la durata di 10 anni dall’01 maggio 2017 al 30 aprile 2027.

PROCEDURA DI CONSOLIDAMENTO

Ai sensi del punto 4/4 del principio contabile applicato (allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011) il consolidamento del bilancio è avvenuto secondo il metodo proporzionale: la centralità viene posta sull’Ente Capogruppo e il consolidato è considerato come un’estensione del bilancio di quest’ultimo tenendo conto anche delle quote che detiene nelle società e/o enti. La procedura di consolidamento proporzionale consiste nell’aggregare, ai valori di bilancio dell’ente capogruppo, l’importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, rettificati secondo le modalità di seguito indicate.

Con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 23 del 28/04/2021 è stato approvato il rendiconto di gestione per l’esercizio 2020 redatto secondo gli schemi sperimentali – Allegato 8 del DPCM 28.12.2011.

Con note del 12/07/2021 trasmesse tramite PEC si è provveduto a:

- comunicare agli enti e alle società comprese nell’elenco del perimetro di consolidamento che saranno compresi nel bilancio consolidato dell’anno 2020;
- trasmettere a tutti i componenti del perimetro l’elenco degli enti compresi nel consolidato;
- impartire le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del consolidato;
- richiedere le operazioni infragruppo.

Il Comune di Casaleone ha adottato quindi, quale strumento di rettifica, le informazioni trasmesse dalle società partecipate ed enti strumentali oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso all’attestazione ex D. Lgs. 118/2011 n. 118 art. 11 c. 6 lett. j (verifica dei crediti e debiti reciproci).

A) CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1).

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.

B) ELIMINAZIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. *“Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un’unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici”.*

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni.

Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato *“Particolare attenzione va posta sulle partite “in transito” per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei”.* La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all’interno del gruppo amministrazione pubblica”.

Ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, punto 4.2, l’eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante.

Operazioni infragruppo non reciproche:

		Valore operazione infragruppo rapportata alla % più bassa
Camvo	Costo di euro 104,65 verso Acque Veronesi non rilevato da quest’ultima società	euro 0,77
Acque Veronesi	Debito di euro 4.111,68 verso Esacom a fronte di credito di Esacom di euro 3.559,13	$4.111,68 - 3.559,13 = 552,55$ $552,55 \times 0,732\% = \text{euro } 4,04$
Acque Veronesi	Costi di euro 17.009,39 verso Esacom a fronte di ricavi di Esacom di euro 14.226,28	$17.009,39 - 14.226,28 = 2.783,10$ $2.783,10 \times 0,732\% = \text{euro } 20,37$
Esacom	Costi di euro 330,83 verso Acque Veronesi a fronte di ricavi di Acque V. di euro 234,35	$330,85 - 234,35 = 96,48$ $96,48 \times 0,732\% = \text{euro } 0,71$

L’ente non ha tenuto conto delle operazioni infragruppo considerate irrilevanti per complessivi euro 25,89

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di pre-consolidamento

L’Ente è stato in grado di riconciliare tutte le partite infragruppo comunicate dalle partecipate.

Le eliminazioni delle operazioni infragruppo che sono state operate sono le seguenti:

- *elisioni economiche:*
 - 1) Eliminazione di ricavi complessivi per euro 9.176,28
 - 2) Eliminazione di costi complessivi per euro 18.545,97
- *elisioni patrimoniali:*
 - 3) Eliminazione di crediti complessivi per euro 5.699,12
 - 4) Eliminazione di debiti complessivi per euro 7.315,13

Non si è verificata l’eliminazione di margini infragruppo, cessioni di immobilizzazioni, dividendi.

L’eliminazione delle operazioni infragruppo coinvolge tutte le realtà rientranti nel perimetro di consolidamento e pertanto sono interessate sia le operazioni intercorse tra Comune e partecipate sia le operazioni intercorse tra partecipate senza interessare direttamente l’ente capogruppo.

I principi contabili (OIC 17 e p.c. all. 4/4 al decreto 118/2011) non definiscono specificatamente le metodologie da utilizzare per l’eliminazione delle operazioni infragruppo che nella prassi non appaiono univoche.

Si ritiene che la soluzione più corretta per l'eliminazione delle operazioni infragruppo intercorse tra le entità appartenenti al gruppo in assenza di coinvolgimento del Comune sia quella di effettuare l'elisione applicando la percentuale di partecipazione più bassa, mentre per l'elisione delle operazioni infragruppo intercorse tra partecipate e Comune viene applicata la rispettiva percentuale di partecipazione.

Dopo aver determinato gli importi delle operazioni da eliminare secondo il metodo proporzionale si è proceduto ad:

- eliminare dalle immobilizzazioni finanziarie del Comune il valore delle partecipazioni delle società consolidate evidenziando la differenza rispetto alla quota di patrimonio come riserva da consolidamento come da prospetto riportato di seguito;
- eliminare dal consolidamento la quota di patrimonio netto posseduta dal Comune nella società controllata come da prospetto indicato di seguito;

Per quanto riguarda i criteri per la formazione del bilancio si rimanda alle note integrative dei bilanci delle singole partecipate ed alla nota integrativa al Conto di Bilancio approvata con il rendiconto di gestione 2020.

C) ELIMINAZIONE DEL VALORE CONTABILE DELLE PARTECIPAZIONI

Nell'ambito delle operazioni infragruppo vi rientra anche l'eliminazione della partecipazione detenuta dalla capogruppo con il patrimonio netto delle proprie partecipate. La differenza tra il valore contabile delle partecipazioni risultanti dal bilancio della capogruppo e la corrispondente frazione di patrimonio netto delle partecipate è imputata al patrimonio netto di competenza del gruppo.

Quindi, nel caso in cui si rilevi una disparità tra il valore della partecipazione e la quota di patrimonio netto detenuta dalla controllante, si forma una differenza di consolidamento che deve trovare adeguata collocazione all'interno del bilancio consolidato.

Se lo scarto è

- Positivo: significa che il valore della partecipazione iscritta nel bilancio della capogruppo è superiore rispetto alla corrispondente quota di patrimonio netto (senza l'utile) della partecipata (differenza di consolidamento);
- Negativo: significa che il valore della partecipazione iscritta nel bilancio della capogruppo è inferiore alla corrispondente quota di patrimonio netto (senza l'utile) della partecipata, perciò il valore va inserito nel consolidato come riserva di consolidamento.

Pertanto, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato il Comune di Casaleone per l'esercizio 2020, ai fini della determinazione della riserva di consolidamento, ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio stato patrimoniale le partecipazioni nelle società ed enti ricompresi nel perimetro di consolidamento (al criterio del patrimonio netto), con il valore della frazione di patrimonio netto (senza l'utile) del corrente bilancio.

COMPONENTE DEL GRUPPO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE (DIRETTA+INDIRETTA) IN %	VALORIZZAZIONE PARTECIPAZIONE NELLO STATO PATRIMONIALE DEL COMUNE	VALORE PN SOCIETA' PARTECIPATA	RISULTATO D'ESERCIZIO	VALORE PN SOCIETA' PARTECIPATA AL NETTO RISULTATO D'ESERCIZIO	QUOTA PN DI SPETTANZA DEL COMUNE	DIFFERENZA/RISERVA DI CONSOLIDAMENTO
CAMVO S.P.A.	8,9400	618.932,92	6.986.804,00	63.616,00	6.923.188,00	624.620,28	- 5.687,36
ESA-COM S.P.A.	5,1574	29.225,13	1.797.294,00	74.782,00	1.722.512,00	92.693,64	- 63.468,51
ACQUE VERONESI SCARL	0,7322	72.447,77	20.396.197,00	2.102.737,00	18.293.460,00	149.340,95	- 76.893,18
GIELLE AMBIENTE S.R.L.	1,0000	-	136.973,00	19.723,00	117.250,00	1.369,73	- 1.369,73
CONSIGLIO DI BACINO VR SUD	2,4410	5.200,58	272.300,61	59.249,37	213.051,24	6.646,86	- 1.446,28
		725.806,40				874.671,46	- 148.865,06

La sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore ai valori complessivi delle partecipazioni nelle società iscritti nel bilancio del comune di Casaleone, **determinando una riserva di consolidamento positiva pari ad € 148.865,06**

D) PROSPETTO DI RACCORDO DEL PATRIMONIO NETTO DELLA CAPOGRUPPO E QUELLO DEL CONSOLIDATO

DESCRIZIONE	PATRIMONIO NETTO		RISULTATO D'ESERCIZIO
CAPOGRUPPO	11.829.582,54		303.867,94
GRUPPO	874.630,67		26.579,62
Camvo s.p.a.	624.620,28		5.687,27
Esa-com	92.693,64		3.856,81
Acque Veronesi	149.300,16		15.392,03
Gielle Ambiente	1.369,73		197,23
Consiglio di Bacino Vr Sud	6.646,86		1.446,28
Aggregato	12.704.213,21		330.447,56
Eliminazione valore di carico delle partecipazioni consolidate	-	874.671,46	
Camvo s.p.a.	-	618.933,01	
Esa-com	-	88.836,83	
Acque Veronesi	-	133.908,13	
Gielle Ambiente	-	1.172,50	
Consiglio di Bacino Vr Sud	-	5.200,58	
		<u>11.829.541,75</u>	
Riserva di consolidamento		148.865,06	
Differenze economiche per effetto del consolidamento	-	1.615,99	-
Saldo rettifiche da consolidamento			9.369,69
Arrotondamenti	-	0,03	- 0,04
Patrimonio netto e risultato dell'esercizio come riportati nel bilancio consolidato		<u>11.980.022,77</u>	<u>339.817,21</u>

PER CIASCUN COMPONENTE DEL GRUPPO SI FORNISCONO LE SEGUENTI INFORMAZIONI:

a) PERCENTUALE UTILIZZATA PER CONSOLIDARE IL BILANCIO:

i valori di bilancio delle società/enti partecipati sono stati sommati ai valori della Capogruppo in proporzione alla quota di partecipazione detenuta dal Comune di Casaleone riportata nel prospetto seguente. La tabella indica inoltre l'incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri:

	Denominazione	Percentuale di partecipazione	Ricavi imputabili alla Capogruppo (come riportato nelle operazioni infragruppo)	Ricavi propri	Incidenza dei ricavi imputabili alla capogruppo rispetto ai ricavi propri
1.	Camvo Spa	8,94%	98.834,78	1.824.678	5,42%
2.	Esa-Com Spa	5,1574%	13.416,98	14.402.402	0,09%
3.	Acque Veronesi s.c.a r.l.	0,732%	18.167,16	93.114.252	0,02%
4.	Gielle Ambiente s.r.l.	1%	--	208.674	--
5.	Consiglio di Bacino Verona Sud	2,441%	--	258.297,75	--

b) SPESE DI PERSONALE UTILIZZATO A QUALSIASI TITOLO E CON QUALSIASI TIPOLOGIA CONTRATTUALE

	Denominazione	Spese di personale (voce B 13 del conto economico)
1.	Comune di Casaleone	€ 791.142,46
2.	Camvo Spa	€ 382.730,00
3.	Esa-Com Spa	€ 4.882.777,00
4.	Acque Veronesi s.c.a r.l.	€ 18.902.471,00
5.	Gielle Ambiente s.r.l.	€ 125.107,00
6.	Consiglio di Bacino Verona Sud	€ 93.009,95

c) PERDITE RIPIANATE DALL'ENTE:

con riferimento a ciascun componente del gruppo, il Comune di Casaleone non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie

IL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Al termine delle operazioni di eliminazione ed elisione delle poste reciproche, si redige il Bilancio Consolidato costituito, da conto economico e stato patrimoniale. Procedendo al consolidamento proporzionale, si considerano solo l'attivo/passivo - costi/ricavi di tutte le società partecipate in base alla percentuale di competenza del Comune e per questo motivo non risulta la quota di competenza di terzi.

NOTA INTEGRATIVA

Nelle pagine seguenti si procede alla valutazione:

- dell'aspetto patrimoniale del bilancio consolidato comunale;
- dell'aspetto economico, in cui si evidenzieranno i risultati in un'ottica di competenza economica attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti del risultato economico.

IL CONTO ECONOMICO – IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico.

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2020 per il gruppo comunale si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

GESTIONE	31/12/2020	31/12/2019
Risultato di gestione	471.805,67	255.894,40
Proventi e oneri finanziari	-198.516,57	-211.049,01
Proventi ed oneri straordinari	136.226,70	79.039,55
Risultato economico d'esercizio	339.817,21	41.665,46

Il risultato della gestione costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'ente, depurato, però, degli effetti relativi alla gestione delle società partecipate. Si ottiene sottraendo al totale della voce A) Componenti positivi della gestione, il totale della voce B) Componenti negativi della gestione.

Il risultato di gestione 2020 è superiore rispetto al 2019 per effetto di maggiori ricavi imputabili sia alla capogruppo sia alle partecipate.

In merito al risultato economico d'esercizio 2020, si rileva un aumento rispetto all'esercizio precedente, dovuto ad un miglioramento della gestione operativa, della gestione finanziaria e della gestione straordinaria del gruppo.

Il risultato della gestione risulta così determinato:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	31/12/2020	31/12/2019
Proventi da tributi	1.438.826,30	1.507.784,37
Proventi da fondi perequativi	818.971,00	817.187,69
Proventi da trasferimenti e contributi	744.733,18	404.529,82
Ricavi vendite/ proventi da servizi pubblici	1.689.878,43	1.673.279,91
Altri ricavi e proventi diversi	152.390,04	136.816,00
A) TOT. PROVENTI DELLA GESTIONE	4.866.959,45	4.572.400,91

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31/12/2020	31/12/2019
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	320.613,58	345.606,98
Prestazioni di servizi	1.469.554,21	1.352.158,31
Utilizzo di beni di terzi	102.073,58	114.517,72
Trasferimenti e contributi	405.124,28	353.693,15
Personale	1.218.840,82	1.230.836,11
Ammortamenti e svalutazioni	770.746,14	795.239,97
Var. delle rim. di materie prime e/o beni di consumo	-1.194,96	1.549,05
Accantonamenti per rischi	5.964,14	11.000,00
Altri Accantonamenti	18.779,44	16.576,00
Oneri diversi di gestione	84.652,55	95.329,22
B) TOTALE COSTI DELLA GESTIONE	4.395.153,78	4.316.506,51

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza rivestono la gestione finanziaria e quella straordinaria.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	31/12/2020	31/12/2019
Proventi finanziari	2.308,97	2.233,94
Oneri finanziari	200.825,54	213.282,95
TOTALE	-198.516,57	-211.049,01
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	169.528,71	152.220,14
Oneri straordinari	33.302,01	73.180,59
TOTALE	136.226,70	79.039,55

COMPOSIZIONE GESTIONE STRAORDINARIA

Per quanto riguarda i proventi straordinari, in aumento rispetto al 2019, sono principalmente imputabili:

- alla capogruppo per insussistenze del passivo (eliminazione di residui passivi) e sopravvenienze attive (maggiori residui attivi accertati);
- alla società Esacom e Acque Veronesi per sopravvenienze attive

Gli oneri straordinari sono diminuiti rispetto al 2019. La riduzione è imputabile alla capogruppo e alla società Esacom, mentre si registra un aumento in Acque Veronesi.

AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI DELLA CAPOGRUPPO

Per quanto riguarda il bilancio del Comune, è stato indicato nella voce “Organi istituzionali dell’amministrazione-indennità” l’ammontare degli impegni per compensi degli amministratori pari ad € 46.080,00 e gli impegni per compensi dell’Organo di revisione pari ad € 6.800,00 relativi all’anno 2020 per lo svolgimento delle loro funzioni all’interno dell’Ente Comune di Casaleone. Non sono presenti compensi per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

LA GESTIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA’

L’aggregato immobilizzazioni rappresenta, insieme all’attivo circolante, quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio del gruppo comunale. Essa misura il valore netto dei beni durevoli che partecipa al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell’amministrazione.

Tra le immobilizzazioni finanziarie – partecipazioni – sono allocati principalmente i valori relativi alle partecipazioni in imprese partecipate da parte del Comune. Per effetto delle operazioni di consolidamento, come sopra esplicitato, si è proceduto all'elisione della voce di partecipazione nelle diverse società consolidate.

Nell'attivo circolante, la voce crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito con le partecipate al gruppo di consolidamento.

CREDITI	Anno 2020	Anno 2019
Crediti di natura tributaria	145.534,42	223.050,43
Crediti per trasferimenti e contributi	221.443,11	319.129,64
Crediti verso clienti ed utenti	539.302,44	473.343,90
Altri crediti	239.503,47	295.904,18
TOTALE	1.145.783,44	1.311.428,15

Le variazioni più significative intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo rispetto all'esercizio 2019 sono dovute a:

- Crediti di natura tributaria: minori crediti tributari della capogruppo;
- Crediti per trasferimenti e contributi: minori crediti imputabili all'ente Capogruppo per effetto della riduzione dei crediti del Comune nei confronti di altre amministrazioni. Si registra un piccolo incremento nel Bacino.
- Crediti verso clienti ed utenti: sono in aumento rispetto al 2019 per effetto dell'incremento dei crediti di tutto il gruppo ad eccezione di Acque Veronesi che ha registrato minori crediti.
- Crediti verso altri: lo scostamento in diminuzione per effetto della riduzione dei crediti del gruppo ad eccezione di Esacom che ha registrato un aumento.

Le Disponibilità liquide sono in netto aumento rispetto al 2019 (+ 573.704) principalmente per effetto dell'incremento del conto di tesoreria della capogruppo e dei depositi bancari e postali delle partecipate

AMMONTARE DEI CREDITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI

COMUNE DI CASALEONE	ACQUE VERONESI SCARL	CAMVO	ESACOM	GIELLE	CONSIGLIO DI BACINO VERONA SUD
Residui attivi con anzianità superiore a 5 anni: € 30.675,06	Crediti immobilizzati verso altri: € 4.086.271 x 0,732%=29.911,50	//	//	//	//

RATEI E RISCONTI ATTIVI

RATEI E RISCONTI ATTIVI	Anno 2020	Anno 2019
Ratei attivi	920,56	1.721,62
Risconti attivi	8.698,43	9.0445,44
TOTALE	9.618,99	10.767,06

I ratei attivi del 2020 sono imputabili alle società ACQUE VERONESI e ESACOM. La voce ratei di Acque Veronesi comprende la quota di competenza della retrocessione da parte della Banca Europea Investimenti degli interessi sull'Hydrobond (Obbligazione emessa da Acque Veronesi nel 2016). La voce ratei attivi di Esacom riguarda il contributo GSE conto energia nov-dic-conguaglio 2020.

I risconti attivi sono determinati in modo da attribuire all'esercizio quote di competenza dei costi a due o più esercizi.

Relativamente all'esercizio 2020 sono attribuibili per:

- € 216,31 ad abbonamenti della capogruppo e per la differenza a Esacom, Acque Veronesi, Cmvo e Gielle per: assicurazioni, rate leasing, canoni software, carboni attivi, ecc...

PASSIVITA'

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Tra le "Riserve da capitale" è stata inserita la Riserva di consolidamento di € 148.865,06 determinata come differenza tra il valore della partecipazione inserita tra le immobilizzazioni finanziarie e la parte di patrimonio netto riferita alla capogruppo.

Anche i debiti, come per i crediti, sono state effettuate le opportune operazioni di elisione tra le società rientranti nel perimetro di consolidamento al fine di ottenere come risultato solo i debiti non scaduti nei confronti dei terzi.

DEBITI	Anno 2020	Anno 2019
Debiti di finanziamento	5.814.462,71	5.981.636,18
Debiti verso fornitori	539.377,23	655.731,90
Acconti	5.462,97	10.077,69
Debiti per trasferimenti e contributi	164.777,70	194.889,78
Altri debiti	459.167,94	481.744,85
TOTALE	6.983.248,55	7.324.080,40

Le variazioni più significative intervenute nella consistenza del passivo si riscontrano nelle seguenti voci:

- Debiti di finanziamento: sono sensibilmente diminuiti per effetto della riduzione dei debiti della capogruppo e delle altre partecipate, ad eccezione di Esacom che ha registrato un aumento.
- Debiti verso fornitori: sono diminuiti per effetto della riduzione dei debiti della capogruppo e di Acque Veronesi, mentre si registra un aumento nelle altre partecipate.
- Debiti per trasferimenti e contributi: sono diminuiti per effetto della riduzione dei debiti della capogruppo contemporaneamente all'aumento registrato in Esacom.
- L'incremento di Altri debiti è imputabile ad Acque Veronesi e al Bacino, mentre si registra una diminuzione nelle altre partecipate e nella capogruppo

AMMONTARE DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI (Nessun ente/società ha debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento)

COMUNE DI CASALEONE	ACQUE VERONESI SCARL	CAMVO	ESACOM	GIELLE	CONSIGLIO DI BACINO VR SUD
Residui passivi con anzianità superiore a 5 anni: € 18.964,07	Debiti per obbligazioni: € 11.294.522 x 0,732%=82.675,90 Debiti verso banche € 36.550.067 x 0,732%=267.546,49	//	//	//	//

RATEI E RISCONTI PASSIVI

RATEI E RISCONTI PASSIVI	Anno 2020	Anno 2019
Ratei passivi	97.871,58	86.611,82
Risconti passivi	1.706.504,39	1.200.496,26
TOTALE	1.804.375,97	1.287.108,08

I ratei passivi dell'esercizio 2020 sono così dettagliati:

- € 94.867,95 della Capogruppo per costi del personale re-inviati al 2021 mediante FPV;
- € 2.742,44 di Acque Veronesi per interessi di competenza cedola finanziamento in scadenza il 10.01.2021
- 261,19 imputabili al Bacino;

I risconti passivi dell'esercizio 2020 sono così dettagliati:

- 737.758,09 della Capogruppo per contributi vari per investimenti e concessioni cimiteriali pluriennali;
- 968.746,30 del Gruppo per contributi in conto impianti, contributi per allacciamenti ecc...

Le imprese incluse nel consolidamento non hanno debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

ALTRI ACCANTONAMENTI

La voce Altri accantonamenti dello stato patrimoniale ammonta ad euro 902.084,19 e si compone:

- euro 784.629,24 imputabile alla capogruppo per fondo anticipazione liquidità, fondo contenzioso e altri accantonamenti
- euro 117.454,95 imputabile a Camvo, Esacom e Acque Veronesi (fondo oneri futuri, fondo rischi)

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Come riportato in nota integrativa di Acque Veronesi, in data 19/12/2018 la società ha sottoscritto con BNL un finanziamento (ammissibile come elemento coperto ai sensi Art. 61 – OIC32) per un valore nominale iniziale di Euro 30.000.000 e, al fine di tutelarsi dal rischio derivante dall'oscillazione dell'indice di riferimento (Euribor 6 mesi 365), in data 11 gennaio 2019 ha sottoscritto un contratto IRS per un valore nominale iniziale complessivo di Euro 30.000.000 con la medesima banca finanziatrice. La relazione di copertura ha un rapporto di 1:1 (OIC 32, Art. 71), ovvero lo strumento finanziario copre esattamente l'elemento sottostante per l'intera durata.

CONCLUSIONI

Il Comune ha iniziato con l'anno 2016 il percorso partecipativo che ha coinvolto le società indicate precedentemente nell'area di consolidamento, aggiornate nel tempo sulla base del principio di rilevanza.

I dati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale dell'ente locale scaturiscono da scritture in partita doppia in modo conforme alle regole della contabilità economica-patrimoniale così come previsto dalla normativa.

Questo ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del gruppo amministrazione pubblica del comune di Casaleone che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero gruppo Comunale in modo da rendere conto alla collettività amministrata di come vengono utilizzate le risorse pubbliche.
