

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	3.745.178,64	3.587.708,40		
2	Proventi da fondi perequativi	1.296.292,93	1.369.221,75		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.483.164,00	1.717.577,51		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.157.247,41	1.241.499,09		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	510.866,18	476.078,42		E20c
c	Contributi agli investimenti	815.050,41			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.330.055,12	3.136.797,56	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	316.850,41	280.765,99		
b	Ricavi della vendita di beni	19.132,70	29.463,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.994.072,01	2.826.568,57		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	324,89	40,44	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	67.059,60	47.296,22	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	355.430,47	473.564,92	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.277.505,65	10.332.206,80		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	333.863,51	284.809,52	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.676.640,10	3.115.666,37	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	65.327,26	83.487,32	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.714.244,33	893.155,34		
a	Trasferimenti correnti	899.193,92	872.424,93		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	815.050,41	20.730,41		
13	Personale	2.423.592,01	2.412.717,21	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.614.849,28	1.429.856,86	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	160.769,82	113.895,53	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.276.134,94	1.214.175,60	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	19.959,85		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	157.984,67	101.785,73	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.321,46	-6.926,38	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	25.237,31	42.292,02	B12	B12
17	Altri accantonamenti	116.687,38	169.451,21	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	236.830,80	229.171,63	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.209.593,44	8.653.681,10		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.067.912,21	1.678.525,70		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	12.428,28	9.687,98	C15	C15
a	da società controllate	12.391,31	8.940,00		
b	da società partecipate		509,25		
c	da altri soggetti	36,97	238,73		
20	Altri proventi finanziari	22.419,35	17.757,52	C16	C16
	Totale proventi finanziari	34.847,63	27.445,50		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	638.271,75	880.800,54	C17	C17
a	Interessi passivi	562.891,31	811.997,99		
b	Altri oneri finanziari	75.380,44	68.802,55		

	Totale oneri finanziari	638.271,75	880.800,54		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-603.424,12	-853.355,04		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	162.540,79	19.572,39	D18	D18
23	Svalutazioni	119,15		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	162.421,64	19.572,39		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	609.459,06	206.168,02	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	605.839,06	196.168,02		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	3.620,00	10.000,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	609.459,06	206.168,02		
25	Oneri straordinari	42.026,74	57.925,16	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	42.026,74	57.925,16		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	42.026,74	57.925,16		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	567.432,32	148.242,86		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.194.342,05	992.985,91		
26	Imposte (*)	145.389,11	181.947,81	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.048.952,94	811.038,10	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.048.952,94	811.038,10		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I				BI1	BI1
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI2	BI2
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,01	0,01	BI3	BI3
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	161.131,84	61.484,57	BI4	BI4
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	140.048,14	150.535,93	BI5	BI5
5	Avviamento			BI6	BI6
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	142,00	272,77	BI7	BI7
9	Altre	662.476,80	609.427,26		
Totale immobilizzazioni immateriali		963.798,79	821.720,54		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II					
1	Beni demaniali	16.126.987,27	15.792.745,96		
1.1	Terreni		14.123,50		
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	9.956.843,11	9.481.040,85		
1.9	Altri beni demaniali	6.170.144,16	6.297.581,61		
III					
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.515.591,82	27.840.563,78		
2.1	Terreni	3.249.697,05	3.241.437,41	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	20.027.865,16	19.500.913,38		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	4.685.297,38	4.601.923,53	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	308.319,68	270.799,55	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	32.830,99	26.873,34		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.221,82	561,13		
2.7	Mobili e arredi	27.546,23	28.438,77		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	178.813,51	169.616,67		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.081.946,15	632.655,92	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		45.724.525,24	44.265.965,66		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV					
1	Partecipazioni in	63.855,70	72.900,35	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	55.193,35	70.059,04	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	8.662,35	2.841,31		
2	Crediti verso	414.929,56	313.970,83	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	414.929,56	313.970,83	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		478.785,26	386.871,18		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		47.167.109,29	45.474.557,38		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>	27.821,82	29.818,39	CI	CI
	Totale rimanenze	27.821,82	29.818,39		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	612.731,19	831.875,62		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	605.445,06	821.800,44		
	c Crediti da Fondi perequativi	7.286,13	10.075,18		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	3.761.213,56	3.660.252,01		
	a verso amministrazioni pubbliche	3.406.503,55	3.406.454,09		
	b imprese controllate	74.176,46	43.093,89	CII2	CII2
	c imprese partecipate	12.218,30	3.979,34	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	268.315,25	206.724,69		
	3 Verso clienti ed utenti	1.226.625,57	1.117.142,59	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	345.207,55	263.916,01	CII5	CII5
	a verso l'erario	126.291,58	53.017,11		
	b per attività svolta per c/terzi		19.717,05		
	c altri	218.915,97	191.181,85		
	Totale crediti	5.945.777,87	5.873.186,23		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	115.933,86	68.435,49		
	a Istituto tesoriere	61.433,76	52.675,70		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	54.500,10	15.759,79		
	2 Altri depositi bancari e postali	609.114,40	546.584,72	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa	34,06	1.122,47	CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	725.082,32	616.142,68		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.698.682,01	6.519.147,30		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1 Ratei attivi	5.983,01	5.699,95	D	D
	2 Risconti attivi	17.655,78	17.620,60	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	23.638,79	23.320,55		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	53.889.430,09	52.017.025,23		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto del gruppo					
I	Fondo di dotazione		24.934,01	AI	AI
II	Riserve	21.998.099,82	22.321.437,30		
b	da capitale		526.323,18	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire		639.100,17		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.998.099,81	21.156.013,95		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili	0,01			
III	Risultato economico dell'esercizio	1.048.952,94	811.038,10	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.730.497,70	3.508.420,02	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili		-39.850,15		
Totale Patrimonio netto di gruppo		26.777.550,46	26.625.979,28		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		26.777.550,46	26.625.979,28		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	13.125,95	13.043,15	B2	B2
3	Altri	785.508,34		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	25.988,47	695.187,27		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		824.622,76	708.230,42		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		61.513,18	64.456,80	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	5.816.084,24	6.048.197,92		
a	prestiti obbligazionari	1.709.497,93	1.443.305,76	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	532.565,64	1.100.126,70	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.574.020,67	3.504.765,46	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.545.821,09	1.114.892,75	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.089.679,68	395.970,57		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	282.860,55	294.087,16		
c	imprese controllate	80.253,21	34.908,45	D9	D8
d	imprese partecipate		41,43	D10	D9
e	altri soggetti	726.565,92	66.933,53		
5	Altri debiti	953.248,63	923.158,85	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	100.461,80	94.024,18		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	48.057,60	43.619,36		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	10.270,27	10.270,27		
d	altri	794.458,96	775.245,04		
TOTALE DEBITI (D)		9.404.833,64	8.482.220,09		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	4.648,19	6.216,64	E	E
II	Risconti passivi	16.816.261,86	16.129.922,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	15.212.099,98	14.563.374,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	15.212.099,98	14.563.374,00		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	30.275,44	30.275,44		
3	Altri risconti passivi	1.573.886,44	1.536.272,56		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		16.820.910,05	16.136.138,64		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		53.889.430,09	52.017.025,23		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	1.761.018,71	2.538.542,75		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.761.018,71	2.538.542,75		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

COMUNE DI BADIA POLESINE (RO)



Bilancio
Consolidato
2024

D. Lgs.
118/2011

SOMMARIO

RELAZIONE SULLA GESTIONE	2
<i>IL GRUPPO COMUNE DI BADIA POLESINE:</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 BADIA POLESINE:</i>	<i>11</i>
<i>DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....</i>	<i>11</i>
<i>CRITERI DI CONSOLIDAMENTO</i>	<i>16</i>
<i>CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO.....</i>	<i>18</i>
<i>CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI.....</i>	<i>25</i>
<i>ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO.....</i>	<i>33</i>

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio Consolidato qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Gruppo Comune di BADIA POLESINE per l'esercizio 2024.

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 BADIA POLESINE.

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 31/12/2024 e viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a cui fa riferimento il bilancio.

In qualità di Ente Capogruppo, il Comune di BADIA POLESINE ha predisposto questo Bilancio Consolidato per l'esercizio 2024, effettuando le opportune verifiche e coordinando le sue attività con quelle degli altri Enti / Società inclusi nel perimetro di consolidamento.

IL GRUPPO COMUNE DI BADIA POLESINE: 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 (RO)	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,17 %
ACQUEVENETE SPA	Via C. Colombo, 29/A - 35043 Monselice Pd	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,16 %
ECOAMBIENTE SRL	Viale delle Industrie, 53/A - Rovigo	SOCIETÀ PARTECIPATA	2,76 %
CONSVIPO	Via A. Manzoni, 22 - 45100 ROVIGO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,03 %
CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO	Viale delle industrie 53/A - 45100 Rovigo	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	4,36 %
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE (ATO)	Via A. Casalini, 2 - 45100 Rovigo (RO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	4,10 %

Graficamente, il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di BADIA POLESINE 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	0,17 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
ACQUEVENETE SPA	1,16 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
ECOAMBIENTE SRL	2,76 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSVIPO	2,03 %	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO	4,36 %	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE (ATO)	4,10 %	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 BADIA POLESINE rappresentano un andamento positivo della gestione. Si evidenzia infatti una situazione di utile d'esercizio pari ad € 1.048.952,94, in aumento rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2023.

Rispetto all'esercizio precedente, inoltre, si osserva un modesto scostamento in relazione al totale dell'attivo/passivo.

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 26.777.550,46, di cui € 26.583.694,75 derivanti dal bilancio del Comune ed € 193.855,71 derivanti dai bilanci delle società/enti partecipati. Rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente il patrimonio netto ha subito la variazione in aumento per € 151.571,18.

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)

	2024	2023	Differenza
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 963.798,79	€ 821.720,54	€ 142.078,25
Immobilizzazioni materiali	€ 45.724.525,24	€ 44.265.965,66	€ 1.458.559,58
Immobilizzazioni finanziarie	€ 478.785,26	€ 386.871,18	€ 91.914,08
Tot. Immobilizzazioni (B)	€ 47.167.109,29	€ 45.474.557,38	€ 1.692.551,91
Rimanenze	€ 27.821,82	€ 29.818,39	-€ 1.996,57
Crediti	€ 5.945.777,87	€ 5.873.186,23	€ 72.591,64
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 725.082,32	€ 616.142,68	€ 108.939,64
Tot. Attivo circolante (C)	€ 6.698.682,01	€ 6.519.147,30	€ 179.534,71
Ratei e Risconti (D)	€ 23.638,79	€ 23.320,55	€ 318,24
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 53.889.430,09	€ 52.017.025,23	€ 1.872.404,86

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2024	2023	Differenza
Fondo di dotazione	€ 0,00	€ 24.934,01	-€ 24.934,01
Riserve	€ 21.998.099,82	€ 22.321.437,30	-€ 323.337,48
Risultato economico dell'esercizio	€ 1.048.952,94	€ 811.038,10	€ 237.914,84
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 3.730.497,70	€ 3.508.420,02	€ 222.077,68
Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	-€ 39.850,15	€ 39.850,15
Totale Patrimonio netto di gruppo	€ 26.777.550,46	€ 26.625.979,28	€ 151.571,18
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Patrimonio Netto (A)	€ 26.777.550,46	€ 26.625.979,28	€ 151.571,18
Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)	€ 824.622,76	€ 708.230,42	€ 116.392,34
Tot. Trattamento di fine rapporto (C)	€ 61.513,18	€ 64.456,80	-€ 2.943,62
Tot. Debiti (D)	€ 9.404.833,64	€ 8.482.220,09	€ 922.613,55
Tot. Ratei e risconti (E)	€ 16.820.910,05	€ 16.136.138,64	€ 684.771,41
TOTALE DEL PASSIVO	€ 53.889.430,09	€ 52.017.025,23	€ 1.872.404,86

CONTO ECONOMICO

	2024	2023	Differenza
Tot. Componenti positivi della gestione (A)	€ 11.277.505,65	€ 10.332.206,80	€ 945.298,85
Tot. Componenti negative della gestione (B)	€ 10.209.593,44	€ 8.653.681,10	€ 1.555.912,34
Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	€ 1.067.912,21	€ 1.678.525,70	-€ 610.613,49
Proventi finanziari	€ 34.847,63	€ 27.445,50	€ 7.402,13
Oneri finanziari	€ 638.271,75	€ 880.800,54	-€ 242.528,79
Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)	-€ 603.424,12	-€ 853.355,04	€ 249.930,92
Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)	€ 162.421,64	€ 19.572,39	€ 142.849,25
Proventi straordinari	€ 609.459,06	€ 206.168,02	€ 403.291,04
Oneri straordinari	€ 42.026,74	€ 57.925,16	-€ 15.898,42
Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)	€ 567.432,32	€ 148.242,86	€ 419.189,46
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	€ 1.194.342,05	€ 992.985,91	€ 201.356,14
Imposte	€ 145.389,11	€ 181.947,81	-€ 36.558,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 1.048.952,94	€ 811.038,10	€ 237.914,84
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 1.048.952,94	€ 811.038,10	€ 237.914,84
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

NOTA INTEGRATIVA

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 BADIA POLESINE 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 BADIA

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 BADIA POLESINE di seguito riportati:

Comune di Badia Polesine	Valori approvati	Parametri di incidenza (3%)
Totale dell'attivo	€ 47.396.403,14	€ 1.421.892,09
Patrimonio Netto	€ 26.583.694,75	€ 797.510,84
Tot. Ricavi caratteristici	€ 7.695.251,56	€ 230.857,55

“Gruppo Amministrazione Pubblica”

Denominazione	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
AS2 SRL	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,17 %
ACQUEVENETE SPA	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,16 %
ECOAMBIENTE SRL	SOCIETÀ PARTECIPATA	2,76 %
CONSVIPO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,03 %
CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	4,36 %
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE (ATO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	4,10 %

“Perimetro di consolidamento”

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
AS2 SRL	0,17 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
ACQUEVENETE SPA	1,16 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
ECOAMBIENTE SRL	2,76 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSVIPO	2,03 %	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO	4,36 %	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE (ATO)	4,10 %	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE

CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2024 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 31/12/2024 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 BADIA POLESINE.

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 BADIA POLESINE che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2024. 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.

Le differenze tra le aliquote di ammortamento applicate dagli Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento e le aliquote applicate dall'Ente Capogruppo non sono state riscontrate in quanto all'interno delle note integrative delle società non declinano le percentuali di 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 BADIA POLESINE 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	CONSVIPO	CONSIGLIO DI BACINO ROVINO	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
Infrastr. demaniali e non	3%			3%			
Fabbricati demaniali	2%			3%			
Altri beni demaniali	3%			3%			
Fabbricati ad uso comm./strumentale	2%		2,5%	3%			
Impianti	5%			10%			
Attrezzature	5%		10%	10%			
Mezzi di trasporto leggeri	20%		20%	25%			
Mezzi di trasporto pesanti	10%		20%	20%			
Automezzi ad uso specifico	10%		20%	20%			
Macchine per ufficio	20%		20%	12%			
Hardware	25%			20%			
Mobili e arredi per ufficio	10%		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%		14%				

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 BADIA POLESINE 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 BADIA POLESINE, 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 BADIA POLESINE 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 CONSVIPO					
tipo	livello	descrizione	dare	avere	Partecipata
Stato patrimoniale	1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	46.001,93		CONSVIPO
Conto economico	4.1.1.1.1.1	Rivalutazioni di partecipazioni		46.001,93	

Rettifica pre consolidamento CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO					
tipo	livello	descrizione	dare	avere	Partecipata
Stato patrimoniale	1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	31.501,77		CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO
Conto economico	4.1.1.1.1.1	Rivalutazioni di partecipazioni		31.501,77	

Rettifica pre consolidamento CONSIGLIO DI BACINO POLESINE (ATO)					
tipo	livello	descrizione	dare	avere	Partecipata
Stato patrimoniale	1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	35.937,46		CONSIGLIO DI BACINO POLESINE (ATO)
Conto economico	4.1.1.1.1.1	Rivalutazioni di partecipazioni		35.937,46	

OPERAZIONI INFRAGRUPPO:

Tra il Comune di Badia Polesine e la società CONSVIPO				2,03%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	CONSVIPO	Altri interessi attivi da Amministrazioni Locali	2.915,99		€ 59,19	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri interessi passivi a Amministrazioni Locali		2.915,99		€ 59,19
S.P.	Debiti	CONSVIPO	Altri debiti n.a.c.	116.205,15		€ 2.358,96	
S.P.	Crediti	COMUNE	Crediti diversi		116.205,15		€ 2.358,96

Tra AS2 e la società CONSVIPO				2,03%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	CONSVIPO	Debiti verso fornitori	€ 314,50		€ 6,38	
S.P.	Crediti	AS2	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 314,50		€ 6,38
C.E.	Ricavi	AS2	Ricavi da servizi n.a.c.	10.053,91		€ 204,09	
C.E.	Costi	CONSVIPO	Altri servizi diversi n.a.c.		10.053,91		€ 204,09

Tra il Comune di Badia Polesine e la società ECOAMBIENTE				2,76%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	ECOAMBIENTE	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 26.353,00		€ 727,34	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 26.353,00		€ 727,34
C.E.	Ricavi	COMUNE	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 10.923,00		€ 301,47	
C.E.	Costi	ECOAMBIENTE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 10.923,00		€ 301,47
C.E.	Ricavi	COMUNE	Proventi da concessioni su beni	€ 8.400,00		€ 231,84	
C.E.	Costi	ECOAMBIENTE	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.		€ 8.400,00		€ 231,84
C.E.	Ricavi	COMUNE	Altri proventi n.a.c.	€ 8.438,00		€ 232,89	
C.E.	Costi	ECOAMBIENTE	Altri costi della gestione		€ 8.438,00		€ 232,89
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti verso fornitori	€ 8.273,00		€ 228,33	
S.P.	Crediti	ECOAMBIENTE	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 8.273,00		€ 228,33
S.P.	Debiti	ECOAMBIENTE	Debiti verso fornitori	€ 10.923,00		€ 301,47	
S.P.	Crediti	COMUNE	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 10.923,00		€ 301,47

Tra ACQUE VENETE e la società ECOAMBIENTE				2,76%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	ECOAMBIENTE	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 15.542,00		€ 428,96	
C.E.	Costi	ACQUEVENETE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 15.542,00		€ 428,96
C.E.	Ricavi	ECOAMBIENTE	Altri proventi n.a.c.	€ 10.000,00		€ 276,00	
C.E.	Costi	ACQUEVENETE	Altri costi della gestione		€ 10.000,00		€ 276,00
C.E.	Ricavi	ACQUEVENETE	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 26.956,00		€ 743,99	
C.E.	Costi	ECOAMBIENTE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 26.956,00		€ 743,99
S.P.	Debiti	ACQUEVENETE	Debiti verso fornitori	€ 7.027,00		€ 193,95	
S.P.	Crediti	ECOAMBIENTE	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 7.027,00		€ 193,95
S.P.	Debiti	ECOAMBIENTE	Debiti verso fornitori	€ 3.640,00		€ 100,46	
S.P.	Crediti	ACQUEVENETE	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 3.640,00		€ 100,46

Tra AS2 e la società ECOAMBIENTE				2,76%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	ECOAMBIENTE	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 11.868,00		€ 327,56	
C.E.	Costi	AS2	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 11.868,00		€ 327,56
C.E.	Ricavi	AS3	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 230.868,00		€ 6.371,96	
C.E.	Costi	ECOAMBIENTE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 230.868,00		€ 6.371,96
S.P.	Debiti	AS2	Debiti verso fornitori	€ 10.939,00		€ 301,92	
S.P.	Crediti	ECOAMBIENTE	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 10.939,00		€ 301,92
S.P.	Debiti	ECOAMBIENTE	Debiti verso fornitori	€ 123.683,00		€ 3.413,65	
S.P.	Crediti	AS2	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 123.683,00		€ 3.413,65

Tra CONS BACINO ROVIGO e la società ECOAMBIENTE				4,36%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	ECOAMBIENTE	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 2.400,00		€ 104,64	
C.E.	Costi	CONS BAC	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 2.400,00		€ 104,64
C.E.	Ricavi	CONS BAC	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 12.374,00		€ 539,51	
C.E.	Costi	ECOAMBIENTE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 12.374,00		€ 539,51
C.E.	Ricavi	CONS BAC	Altri proventi n.a.c.	€ 400.000,00		€ 17.440,00	
C.E.	Costi	ECOAMBIENTE	Altri costi della gestione		€ 400.000,00		€ 17.440,00
S.P.	Debiti	CONS BAC	Debiti verso fornitori	€ 890,00		€ 38,80	
S.P.	Crediti	ECOAMBIENTE	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 890,00		€ 38,80
S.P.	Debiti	ECOAMBIENTE	Debiti verso fornitori	€ 12.374,00		€ 539,51	
S.P.	Crediti	CONS BAC	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 12.374,00		€ 539,51

Tra il Comune di Badia Polesine e la società ACQUEVENETE				1,16%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	COMUNE	Altri proventi n.a.c.	42.485,14		€ 492,83	
C.E.	Costi	ACQUEVENETE	Altri costi della gestione		42.485,14		€ 492,83
C.E.	Ricavi	ACQUEVENETE	Ricavi da servizi n.a.c.	18.906,28		€ 219,31	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.		18.906,28		€ 219,31
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti verso fornitori	7.802,68		€ 90,51	
S.P.	Crediti	ACQUEVENETE	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		7.802,68		€ 90,51

Tra il Comune di Badia Polesine e la società AS2				0,17%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	AS2	Ricavi da servizi n.a.c.	14.418,96		€ 24,51	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.		14.418,96		€ 24,51
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti verso fornitori	14.418,96		€ 24,51	
S.P.	Crediti	AS2	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		14.418,96		€ 24,51

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 31/12/2024. Premesso che il Comune di BADIA POLESINE 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 dell'allegato 4/4 - 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 $0,1 * 310.675.370.800 = -31.068.370.800$. 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						
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>						
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	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.000	0	0	50.000		50.000
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	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 Badia Polesine (RO)								
SOCIETA' VERTE PARTECIPATA/CONTROLLATA	TOTALE PATRIMONIO NETTO 2024	QUOTA PARTECIPAZIONE	Quota sul patrimonio netto 2024 delle partecipate	Dato partecipazione indicato nel Conto del PATRIMONIO 2024 del Comune	Risultato di Esercizio 2024 partecipate dal Conto Economico	Patrimonio netto decurtato del risultato di esercizio 2024	Quota sul patrimonio netto 2024 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
AS2	773.506,00	0,17	1.314,96	1.810,52	-291.503,00	1.065.009,00	1.810,52	0,00
ACQUE VENETE	277.199.010,00	1,16	3.215.508,52	3.178.955,54	3.151.119,00	274.047.891,00	3.178.955,54	0,00
ECOAMBIENTE	16.933.538,00	2,76	467.365,65	415.777,38	927.529,00	16.006.009,00	441.765,85	25.988,47
CONSVIPO	2.266.105,00	2,03	46.001,93	46.001,93	418.698,00	1.847.407,00	37.502,36	-8.499,57
CONS BAC ROVIGO	722.517,70	4,36	31.501,77	31.501,77	69.852,35	652.665,35	28.456,21	-3.045,56
CONS BAC POLESINE	876.523,34	4,10	35.937,46	35.937,46	175.906,93	700.616,41	28.725,27	-7.212,19
	298.771.200,04		3.797.630,29	3.709.984,60		294.319.597,76	3.717.215,75	7.231,15
Totali solo Consolidate	298.771.200,04		3.797.630,29	3.709.984,60	4.451.602,28	294.319.597,76	3.717.215,75	7.231,15
								18.757,32
								25.988,47
				Su Elisione partecipazioni SP Attivo , Rigo imprese partecipate col segno negativo.		SU Elisione 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 fondo di consolidamento per rischi e oneri se ho avuto un incremento (se l'importo e' positivo) e va indicato sempre col segno positivo.	CPA Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c. CPP Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri

Partecipata	Quota di partecipazione (%)	Fondo di dotazione	F.d.in %
AS2	0,17	232.800,00	395,76
ACQUE VENETE	1,16	258.398.589,00	2.997.423,63
ECOAMBIENTE	2,76	8.594.911,00	237.219,54
CONSVIPO	2,03	3.308.123,00	67.154,90
CONS BAC ROVIGO	4,36	0,00	0,00
CONS BAC POLESINE	4,10	90.592,28	3.714,28

Elisione delle partecipazioni					
tipo	livello	descrizione	dare	avere	Partecipata
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	395,76	0	AS2
Stato patrimoniale	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	228,32	0	
Stato patrimoniale	2.1.2.4.99.1.1	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	1.186,44		
Stato patrimoniale	1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	0	1.810,52	
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	2.997.423,63	0	ACQUE VENETE
Stato patrimoniale	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	181.531,91	0	
Stato patrimoniale	1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	0	3.178.955,54	
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	237.219,54	0	ECOAMBIENTE
Stato patrimoniale	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	11.283,88	0	
Stato patrimoniale	2.1.2.4.99.1.1	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	185.974,35	0	
Stato patrimoniale	2.1.5.1.1.1.1	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	7.288,08	0	
Stato patrimoniale	1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	0	415.777,38	
Stato patrimoniale	2.2.9.99.99.99.999	Altri fondi (poi spostati in fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri)	0	25.988,47	
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	67.154,90	0	
	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	0	10.367,64	CONSVIPO
Stato patrimoniale	2.1.5.1.1.1.1	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	0	19.284,90	
Stato patrimoniale	1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	0	46.001,93	
Stato patrimoniale	1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	8.499,57	0	
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.2	Fondo di dotazione	0,00	0	CONS BAC ROVIGO
Stato patrimoniale	2.1.2.4.99.1.1	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	2.020,61	0	
Stato patrimoniale	2.1.5.1.1.1.1	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	26.435,60	0	
Stato patrimoniale	1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	0	31.501,77	
Stato patrimoniale	1.2.1.99.01.01.002	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	3.045,56	0	
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.2	Fondo di dotazione	3.714,28	0	CONS BAC POLESINE
Stato patrimoniale	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	27.601,41	0	
Stato patrimoniale	2.1.5.1.1.1.1	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	0	2.590,42	
Stato patrimoniale	1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	0	35.937,46	
Stato patrimoniale	1.2.1.99.01.01.002	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	7.212,19	0	
			3.768.216,03	3.768.216,03	

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

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

Il Comune di BADIA POLESINE 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
CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLESINE - CONSVIPO	€ 409.486,00	€ 2.915,99	0,71%
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE - ATO POLESINE	€ 17.122.507,61	€ 0,00	0%
AS2 SRL	€ 6.394.774,00	€ 14.418,96	0,23%
ACQUEVENETE SPA	€ 103.127.754,00	€ 18.906,28	0,02%
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE RIFIUTI ROVIGO	€ 3.444.004,78	€ 0,00	0%
ECOAMBIENTE SRL	€ 55.896.349,00	€ 26.353,00	0,05%

Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di BADIA POLESINE ha sostenuto oneri finanziari per € 562.950,50 relativi per la maggior parte a debiti a medio/lungo termine assunti dall'Ente.

	Comune	CONSVIPO	ATO POLESINE
Totale proventi finanziari	€ 0,24	€ 403.680,00	€ 0,92
Totale oneri finanziari	€ 562.950,50	€ 121.614,00	€ 0,00

AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	CONSIGLIO DI BACINO RIFIUTI POLESINE ROVIGO	ECOAMBIENTE SRL
€ 21.745,00	€ 1.017.777,00	€ 26,30	€ 538.678,00
€ 2.502,00	€ 4.474.023,00	€ 0,00	€ 761.187,00

Proventi ed oneri straordinari

	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
24	Proventi straordinari	606.958,69
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	603.338,69
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	3.620,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	
	Totale proventi straordinari	606.958,69
25	Oneri straordinari	35.366,72
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	35.366,72
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	
	Totale oneri straordinari	35.366,72
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	571.591,97

Strumenti finanziari derivati

ACQUEVENETE SPA

Ai sensi dell'art. 2428 c. 3, si precisa che *acquevenete* non detiene azioni proprie e non è sottoposta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario. *Acquevenete* non detiene titoli azionari od obbligazionari di altra società e non è controparte di alcun contratto riconducibile alla categoria degli strumenti finanziari derivati.

AS2 SRL

Strumenti finanziari derivati La società non ha sottoscritto strumenti finanziari derivati di alcun tipo.

CONSIGLIO DI BACINO POLESINE – ATO POLESINE

Strumenti di finanza derivata

L'Ente no ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

CONSVIPO

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

Il Consorzio non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

Il Consorzio non ha emesso strumenti finanziari derivati.

ECOAMBIENTE SRL

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati
(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari derivati.

Debiti e crediti di durata superiore ai 5 anni

ACQUEVENETE SPA

Variazione e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	80.672.479	43.422.170	124.094.649	6.420.805	35.563.506	82.110.338
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	11.911.826	(3.032.818)	8.879.008	2.896.705	5.798.806	183.497
Debiti verso altri finanziatori	1.533.080	(1.481.101)	51.979	51.979		
Acconti						
Debiti verso fornitori	31.390.893	490.001	31.880.894	31.880.894		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	949.488	218.080	1.167.568	1.167.568		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	907.843	116.508	1.024.351	1.024.351		
Altri debiti	34.134.862	(219.145)	33.915.717	9.486.161	13.184.499	11.245.057
Totale Debiti	161.500.471	39.513.695	201.014.166	52.928.463	54.546.811	93.538.892

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene debiti in valuta estera.

Descrizione	Valore di inizio esercizio (euro)	Variazione nell'esercizio (euro)	Valore di fine esercizio (euro)	Quota scad. entro 12 m. (euro)	Quota scad. oltre 12 m. (euro)	Quota scad. oltre 5 anni (euro)
<i>(Obbligazioni)</i>						
Obbligazioni HYDROBOND 1	18.915.000	(1.455.000)	17.460.000	1.746.000	6.984.000	8.730.000
Obbligazioni HYDROBOND 2	7.943.327	(607.237)	7.336.090	730.054	2.940.218	3.665.818
Obbligazioni HB3 LONG	27.065.309	(1.944.230)	25.121.079	1.944.124	7.775.414	15.401.541
Obbligazioni HB3 MEDIUM	16.008.291	(1.137.268)	14.871.023	1.134.580	4.574.326	9.162.117
Obbligazioni HB3 SHORT	10.740.552	(978.522)	9.762.030	978.281	3.910.599	4.873.150
Obbligazioni HB5 LONG1	0	24.823.649	24.823.649	(41.839)	4.597.113	20.268.375
Obbligazioni HB5 LONG2	0	12.303.893	12.303.893	(35.989)	2.243.971	10.095.911
Obbligazioni HB5 SHORT	0	12.416.885	12.416.885	(34.406)	2.537.865	9.913.426
<i>(Debiti verso banche)</i>						
Cassa Depositi e prestiti ex PA	313.374	(19.147)	294.227	20.083	90.647	183.497
Banca Intesa San Paolo	958.453	(313.455)	644.998	319.490	325.508	-
Banca Cassa Centrale 1	2.575.661	(520.547)	2.055.114	557.961	1.497.153	-
Banca Cassa Centrale 2	2.865.566	(516.034)	2.349.532	553.851	1.795.681	-
Banca Cassa Centrale 3	3.144.899	(508.009)	2.636.890	547.073	2.089.817	-
Banca Cassa Centrale n. 7069	2.012.918	(1.145.610)	867.308	867.308	-	-
Finanziamento Volkswagen	40.894	(9.955)	30.939	30.939	-	-
Debiti per interessi passivi	61	(61)	-	-	-	-
<i>(Debiti verso altri finanziatori)</i>						
Debito v/CSEA	1.533.080	(1.481.101)	51.979	51.979	-	-
Debiti verso fornitori	31.390.893	490.001	31.880.894	31.880.894	-	-

Descrizione	Valore di inizio esercizio (euro)	Variazione nell'esercizio (euro)	Valore di fine esercizio (euro)	Quota scad. entro 12 m. (euro)	Quota scad. oltre 12 m. (euro)	Quota scad. oltre 5 anni (euro)
Debiti tributari	949.488	218.080	1.167.568	1.167.568		
Debiti v/istituti di previd. soc.	907.843	116.508	1.024.351	1.024.351	-	-
Altri debiti	34.134.862	(219.145)	33.915.717	9.486.161	13.184.499	11.245.057
Totale	161.500.471	39.513.695	201.014.166	52.928.463	54.546.811	93.538.892

Variazione e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso Imprese controllate	-	-	-	-	-
Crediti immobilizzati verso Imprese collegate	-	-	-	-	-
Crediti immobilizzati verso Imprese controllanti	-	-	-	-	-
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	-	-
Crediti immobilizzati verso altri	15.916.444	7.528.103	23.444.547	-	23.444.547
Totale crediti immobilizzati	15.916.444	7.528.103	23.444.547	-	23.444.547

Trovano collocazione nella voce dell'attivo immobilizzato "2) d – crediti verso altri, oltre l'esercizio successivo" i crediti di *acquevenete* relativi alle operazioni di emissioni obbligazionarie Hydrobond:

- *credit enhancement* – riserve di liquidità depositate presso le società veicolo ("SPV") a garanzia degli investitori, regolate con contratti di pegno irregolare;
- *expenses reserve* – riserva di cassa per le spese di gestione delle SPV, generata con trattenute sulle retrocessioni interessi.

Nell'esercizio 2024 risultano sottoscritti tre contratti di pegno irregolare per le tre emissioni obbligazionarie denominate Viveracqua Hydrobond 5, per complessivi euro 7.500.000.

In merito al *credit enhancement* – *Hydrobond 3 short* il decremento, pari a euro -35.622, si riferisce alla restituzione come da piano di rilascio.

Acquevenete aderisce, congiuntamente ad altri gestori del SII appartenenti al Consorzio Viveracqua, al fondo patrimoniale comune della "Rete ViveracquaLab" (Rete Laboratori Viveracqua) con il fine di svolgere come Rete di Imprese i servizi di analisi delle acque destinate al consumo umano e delle acque reflue, perseguendo l'obiettivo di accrescere le proprie capacità innovative e tecnologiche nonché la razionalizzazione dei costi sostenuti.

AS2 SRL

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	0	-	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	0	0
Debiti verso banche	0	-	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0
Acconti	0	-	0	0	0
Debiti verso fornitori	1.656.770	(74.261)	1.582.509	1.582.509	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0
Debiti tributari	47.981	10.287	58.268	58.268	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	141.422	(26.372)	115.050	115.050	0
Altri debiti	585.072	(275.057)	310.015	310.015	0
Totale debiti	2.431.245	(365.403)	2.065.842	2.065.842	0

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.901.123	(518.120)	1.383.003	1.383.003	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	87.291	11.045	98.336	98.336	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	18.772	-	18.772		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	29.761	68.280	98.041	94.541	3.500
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.036.947	(438.795)	1.598.152	1.575.880	3.500

CONSIGLIO DI BACINO POLESINE – ATO POLESINE

Si segnala altresì che al 31.12.2024 il Consiglio di Bacino "Polesine" non ha debiti verso imprese creditrici.

CONSVIPO

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	0	-	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	0	0
Debiti verso banche	2.453.288	(396.970)	2.056.296	417.534	1.638.762
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0
Acconti	0	-	0	0	0
Debiti verso fornitori	28.221	(1.238)	26.983	26.983	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0
Debiti tributari	29.393	(9.164)	20.229	20.229	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	12.170	(10.546)	1.624	1.624	0
Altri debiti	1.918.403	(814.899)	1.103.504	1.103.504	0
Totale debiti	4.441.453	(1.232.817)	3.208.636	1.569.874	1.638.762

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	50.588	(42.700)	7.888	7.888	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	35.107	(10.124)	24.983	24.983	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.473.503	(627.614)	3.845.889	3.833.567	12.322
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.559.198	(680.438)	3.878.760	3.866.438	12.322

ECOAMBIENTE SRL

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Obbligazioni	--	--	--	--
Obbligazioni convertibili	--	--	--	--
Debiti verso soci per finanziamenti	--	--	--	--
Debiti verso banche	3.836.968	6.440.616	2.690.181	12.967.765
Debiti verso altri finanziatori	--	--	--	--
Acconti	--	--	--	--
Debiti verso fornitori	8.397.695	--	--	8.397.695
Debiti costituiti da titoli di credito	--	--	--	--
Debiti verso imprese controllate	2.907.725	--	--	2.907.725
Debiti verso imprese collegate	--	--	--	--
Debiti verso controllanti	--	--	--	--
Debiti tributari	354.348	--	--	354.348
Debiti verso istituti di previdenza	1.302.411	--	--	1.302.411
Altri debiti	6.583.353	285.748	--	6.869.101
	23.382.500	6.726.364	2.690.181	32.799.045

DEBITI VERSO BANCHE AL 31/12/2024

BANCHE		SALDO AL 31/12/2024	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni
CARTA CREDITO MPS		1.007	1.007		
BANCA POP.RAVENNA FINANZ.		1.500.000	1.500.000		
DEBITI PER LIQUIDAZIONI INTERESSI		102.456	102.456		
		1.603.463	1.603.463	-	-
MUTUI					
	N.	SALDO AL 31/12/2024	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni
INTESA SAN PAOLO - 15 ANNI	8311301	274.725	66.068	208.657	-
INTESA SAN PAOLO - 15 ANNI	8311300	96.377	22.814	73.563	-
MONTE PASCHI SIENA - 10 ANNI	741700518	8.602	8.602	-	-
MONTE PASCHI SIENA - 10 ANNI	741700539	13.053	13.053	-	-
MONTE PASCHI SIENA - 10 ANNI	741700549	10.543	10.543	-	-
MONTE PASCHI SIENA - SC.30/11/26	4128819	1.192.336	618.383	573.953	-
MUTUO 874515 MPS DUR.20ANNI	874515	826.307	49.799	212.308	564.200
BANCA DEL VENETO CENTRALE	12338	611.237	303.715	307.523	-
CASSA CENTRALE BANCA	7886	8.331.121	1.140.528	5.064.612	2.125.981
TOTALE MUTUI		11.364.302	2.233.505	6.440.616	2.690.181
TOTALE DEBITI VERSO BANCHE		12.967.765	3.836.968	6.440.616	2.690.181

Ratei e risconti

ACQUEVENETE SPA

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
717.951	714.677	3.274

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 452.510 e risconti attivi per euro 150.205 che si esauriranno nell'esercizio 2025, risconti attivi per euro 51.216 che avranno durata oltre l'esercizio successivo (entro 5 anni), e risconti attivi per euro 64.020 con durata oltre 5 anni.

Ripartizione dei ratei e risconti attivi – art. 2427 n. 7 C.C.

Descrizione	Valore al 31.12.2023	Variazione nell'esercizio	Valore al 31.12.2024
Canoni Software	132.347	(79.715)	52.632
Imposta di bollo	24	(24)	-
Manutenzione imp.potabilizzazione	4.809	(4.809)	-
Materiale di laboratorio	639	(639)	-
Noleggio attrezzatura da cantiere	990	(990)	-
Noleggio attrezzatura per ufficio	476	(476)	-
Interessi su finanziamenti autoveicoli	2.822	(1.707)	1.115
Concessioni consorzi	1.432	(1)	1.431
Affrancatrice postale	386	(386)	-
Accise gruppi elettrogeni	372	-	372
Abbonamenti	2.456	4.031	6.487
Consulenze tecniche	2.912	(2.912)	-
Ispezione Arpav Aia	-	8.051	8.051
Trasmissione dati e fonia mobile	1.284	62.097	63.381
Hardware	4.290	(4.290)	-
Imposta di bollo	23	(23)	-
Materiale per laboratorio	-	2.161	2.161
Postali	-	223	223
Diritti licenza fotovoltaico	70	-	70
Imposta sostitutiva mutuo Intesa San paolo	2.217	(739)	1.478
Risconti attivi <i>Hydrobond 1</i>	140.844	(12.804)	128.040
Ratei attivi <i>Hydrobond 1-2-3-5</i>	416.284	36.226	452.510
Totale	714.677	3.274	717.951

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
135.262.211	131.944.100	3.318.111

Nella voce sono presenti i risconti passivi pluriennali così suddivisi: entro i 12 mesi per euro 8.674.838, oltre i 12 mesi ed entro 5 anni per euro 24.533.020, oltre 5 anni per euro 102.054.353.

AS2 SRL

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	246	246
Risconti attivi	110.704	2.819	113.523
Totale ratei e risconti attivi	110.704	3.065	113.769

Misurano 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.

Non sussistono, al 31.12.2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Ratei attivi	
Imp. Reg. contr. Aff. 50% carico IRAS	246
Risconti attivi	
Assicurazione	3.249
Assistenza software	73.657
Altri	36.616
	113.769

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	8.573	(2.634)	5.939
Risconti passivi	13.946	(4.600)	9.346
Totale ratei e risconti passivi	22.519	(7.234)	15.285

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

Non sussistono, al 31.12.2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Ratei passivi	
Conguaglio assicurazione	5.615
Altri	324
Risconti passivi	
Assist. Informatica	8.129
Altri	1.217
	15.285

CONSVIPO

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	16.832	(2.032)	14.800
Totale ratei e risconti attivi	16.832	(2.032)	14.800

Misurano 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.

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	8	(8)	0
Risconti passivi	66.721	(18.647)	48.074
Totale ratei e risconti passivi	66.729	(18.655)	48.074

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I risconti passivi pluriennali per complessivi Euro 48.073, si riferiscono al riaddebito della polizza assicurativa, con pagamento anticipato dal Consvipo, stipulata a servizio degli impianti fotovoltaici a suo tempo realizzati.

ECOAMBIENTE SRL

D) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.2024	Euro	536.837
	(unità)	
Saldo al 31.12.2023	Euro	525.377
	(unità)	
Variazioni	Euro	11.460
	(unità)	

Misurano 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 così dettagliata:

RATEI E RISCONTI ATTIVI AL 31.12.2024

<i>Descrizione</i>	<i>Durata inf. 5 anni</i>	<i>Durata sup. 5 anni</i>	<i>Importo</i>
RATEI ATTIVI			
Interessi attivi bancari	26.575		26.575

RISCONTI ATTIVI			
Canoni e assistenza sistemi gestionali	52.672		52.672
Interessi su mutui	90.593		90.593
Assicurazioni RCA	206.133		206.133
Assicurazioni RCTO	10.086		10.086
Assicurazioni RC infortuni/vita	2.936		2.936
Assicurazioni RC inquinamento	27.274		27.274
Assicurazioni altri rischi	19.506		19.506
Commissioni fidejussioni	1.852		1.852
Leasing automezzi e macchine operatrici	13.359		13.359
Tassa di proprietà automezzi	5.046		5.046
Affitti e noleggi	2.101		2.101
Controlli AIA scarica Taglietto e Impianto Sarzano	17.629		17.629
Abbonamenti e riviste	1.828		1.828
Comunicazione	54.348		54.348
Connettività e mobile	1.287		1.287
Consulenze	1.829		1.829
Diritto albo trasportatori conto terzi	1.783		1.783
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	536.837	-	536.837

E) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.2024	Euro (unità)	307.649
Saldo al 31.12.2023	Euro (unità)	357.488
Variazioni	Euro (unità)	-49.839

RATEI E RISCONTI PASSIVI AL 31.12.2024

Descrizione	Durata inf. 5 anni	Durata sup. 5 anni	Importo
-------------	-----------------------	-----------------------	---------

RATEI PASSIVI			
Interessi passivi su mutui	159.551		159.551
Spese bancarie	8.411		8.411
Tassa circolazione automezzi	86		86
RISCONTI PASSIVI			
Progettazione lavori	6.519		6.519
Contributi in c/esercizio	133.082		133.082
	307.649	-	307.649

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

Il contributo in c/impianti è stato concesso da Conai a fronte di una richiesta di Ecoambiente di co-finanziamento della distribuzione dei nuovi contenitori per la raccolta differenziata. Il contributo verrà girato a ricavo in base alla durata del periodo di ammortamento dei cespiti cui fa riferimento.

Non sussistono, al 31.12.2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Debiti assistiti da garanzie reali:

Il Comune di BADIA POLESINE non ha in essere debiti assistiti da garanzie reali.

ACQUEVENETE SPA

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nel seguito della presente Nota Integrativa per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nel presente documento.

Gli impegni sono stati indicati nel paragrafo "conti d'ordine" al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nella Nota Integrativa e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi, per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile, sono descritti nella Nota Integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo il principio contabile nazionale OIC 31.

Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

AS2 SRL

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Con riferimento:

- 1) alla DGR 16/2021 con la quale la Giunta Regionale del Veneto ha approvato i progetti di “pubblica utilità per l’inserimento lavorativo temporaneo di disoccupati privi di tutele” la società ha rilasciato apposita garanzia a favore del citato Ente per l’importo di Euro 363.820, pari al 95 % dell’importo finanziato. Con DDR nr. 739 del 10.12.2024 l’Ente in data 15.01.2025 ha comunicato alla società lo svincolo delle garanzie prestate.
- 2) alla DGR 1320/2022 con la quale la Giunta Regionale del Veneto ha approvato i progetti di “pubblica utilità per l’inserimento lavorativo temporaneo di disoccupati privi di tutele” la società ha rilasciato apposita garanzia a favore del summenzionato Ente per l’importo di Euro 214.924, pari al 70% dell’importo finanziato.
- 3) alla DGR 827/2023 con la quale la Giunta Regionale del Veneto ha approvato i progetti di “pubblica utilità per l’inserimento lavorativo temporaneo di disoccupati privi di tutele” la società ha rilasciato apposita garanzia a favore del summenzionato Ente per l’importo di Euro 120.653, pari al 70% dell’importo finanziato.
- 4) alla convenzione per il cofinanziamento di borse di dottorato attivate ai sensi del D.M. 02.03.2023 n. 117- 39° ciclo – A.A. 2023/2024 la società si è impegnata a cofinanziare una borsa di studio per complessivi Euro 44.997,99 oltre alla copertura degli eventuali maggiori oneri derivanti dall’attuazione di disposizioni legislative e regolamentari. In data 26.07.2024 la società ha provveduto a estinguere parte del cofinanziamento per Euro 34.980,12, impegnandosi a corrispondere ulteriori Euro 10.209,99 su richiesta dell’Università in riferimento alla copertura dei periodi di studio e ricerca all’estero.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono iscritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella Nota integrativa.

Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

CONSIGLIO DI BACINO POLESINE – ATO POLESINE

Concessione di garanzie

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

CONSVIPO

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

L’Ente non ha impegni, garanzie e passività potenziali da segnalare.

ECOAMBIENTE SRL

IMPEGNI E GARANZIE

Di seguito viene fornito il dettaglio degli impegni e garanzie specificando che non risultano impegni relativi a imprese controllate, collegate o controllanti.

Le garanzie prestate in fidejussioni si riferiscono alle obbligazioni di regresso connesse alle fidejussioni rilasciate per conto della società da Istituti di credito e assicurativi.

Le ipoteche afferenti gli immobili poste a garanzia dei relativi mutui sono indicate alla voce Debiti verso banche e non vengono riportate in questa sezione.

FIDEJUSSIONI PRESTATE		
BENEFICIARIO	DESCRIZIONE GARANZIA	CAPITALE ASSICURATO
MINISTERO DELL’AMBIENTE	ISCRIZIONE ALBO GESTORI RIFIUTI CAT. 8 CLASSE F	80.000,00
MINISTERO DELL’AMBIENTE	ISCRIZIONE ALBO GESTORI RIFIUTI CAT. 1 CLASSE B	51.645,69
PROVINCIA DI ROVIGO	RINNOVO AIA IMPIANTO DI SARZANO	318.000,00

PROVINCIA DI ROVIGO	APPENDICE NUOVO IMPORTO AIA IMPIANTO DI SARZANO	120.000,00
COMMERCianti INDIPENDENTI ASSOCIATI SOC. COOP.	GARANZIA CONTRATTO DI LOCAZIONE SPORTELLI TARI LENDINARA	7.000,00
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	RINNOVO ISCRIZIONE ALBO GESTORI RIFIUTI CAT. 8 CLASSE F	80.000,00
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	RINNOVO ISCRIZIONE ALBO GESTORI RIFIUTI CAT. 1 CLASSE B	30.987,41
		687.633,10

Altri accantonamenti:

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

Dati 2024

Fondo contenzioso: 65.000,00

Altri accantonamenti: 155.850,08

Detratti dei dati 2023

Fondo contenzioso: 45.000,00

Altri accantonamenti: 126.927,28

ACQUEVENETE SPA

Accantonamento per rischi e Altri accantonamenti

La Società ha riesaminato i fondi già presenti in sede di chiusura dell'esercizio 2024. Sulla base delle informazioni aggiornate sono stati prudenzialmente accantonati euro 300.000 al fondo rischi e oneri per un probabile rischio di soccombenza nel contenzioso instaurato per classamento catastale dei depuratori.

AS2 SRL

Fondi per rischi e oneri

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	20.000	20.000
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	59.912	59.912
Totale variazioni	-	-	-	59.912	59.912
Valore di fine esercizio	0	0	0	79.912	79.912

Tale posta è costituita:

- dall'accantonamento per Euro 20.000,00 stanziato a copertura dei potenziali oneri connessi all'attacco informatico subito nel mese di ottobre 2023 e alla successiva ispezione del garante della privacy il cui accesso è avvenuto nel successivo mese di dicembre, con precisazioni rese dalla società nel mese di gennaio e febbraio 2024;
- dalla riallocazione nel fondo rischi, anziché tra i debiti come riportato nel bilancio del precedente esercizio, della somma di Euro 59.912 a copertura di eventuali potenziali contenziosi derivanti dalla decisione di non liquidare parte dei compensi agli amministratori della società per il periodo 2015/2023, in conseguenza dell'applicazione di quanto previsto dall'art. 16 del D.L. 24.06.2014, n. 90, comma 1, lett. a), della deliberazione assunta dall'assemblea dei soci del 16.09.2024 e dell'ulteriore parere "pro veritate" richiesto dal consiglio di amministrazione.

CONSIGLIO DI BACINO POLESINE – ATO POLESINE

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato costituito il fondo non sussistendone i presupposti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non è stato istituito il fondo non sussistendone il presupposto.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso non sussistendo il presupposto.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono stati iscritti altri accantonamenti.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ne ricorrono le condizioni.

CONSVIPO

Fondi per rischi e oneri

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	157.082	157.082
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	37.788	37.788
Utilizzo nell'esercizio	-	-	-	97.290	97.290
Totale variazioni	-	-	-	(59.502)	(59.502)
Valore di fine esercizio	0	0	0	97.580	97.580

La voce "Altri fondi", pari a € 97.580 deriva:

- dall'accantonamento di Euro 4.041 (per imposta, interessi e sanzioni ricalcolate applicando l'istituto del cumulo giuridico), effettuato dall'Ente in relazione al probabile insorgendo contenzioso IMU per l'esercizio 2022 (fino alla data di cessione della sede consorziale). Si segnala che per la parte di contenzioso relativo al periodo 2016 / 2021, il Consorzio ha già provveduto al versamento di quanto dovuto ed iscritto a ruolo da parte del Comune di Rovigo.
- dall'accantonamento di Euro 8.308 per le spese legali legate alla causa civile 1927/2023 di cui alla sentenza della Corte di Appello di Venezia del 11.02.2025 pubblicata il 12.02.2025 R.G. N. 239/2025 che ha visto soccombere il Consorzio nei confronti della DP Service Energy S.r.l.
- dalla costituzione e successive movimentazioni del fondo costi ed oneri di liquidazione così composto:

	31/12/2023	Variazioni + / -	Utilizzi	31/12/2024
A) Costi ed oneri				
Service per uso locali Provincia	31.728		-7.177	24.551
Dipendenti ufficio liquidatore	-			-
Professionisti per prestazioni successive alla messa in liq.	15.388	5.000	-4.188	16.200
Compensi liquidatori	24.480	24.480	- 24.480	24.480
Trasloco	-			-
Spostamento e catalogazione archivio	20.000			20.000
TOTALE F.DO COSTI ED ONERI DI LIQUIDAZIONE	91.596	29.480	-35.845	85.231

ECOAMBIENTE SRL

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31.12.2024	Euro (unità)	19.330.249
Saldo al 31.12.2023	Euro (unità)	17.589.970
Variazioni	Euro (unità)	1.740.279

Descrizione	31.12.2023	Incrementi	Decrementi	31.12.2024
Per trattamento di quiescenza	--	--	--	--
Per imposte, anche differite	472.578	3.000	--	475.578
Altri	17.117.392	4.004.142	-2.266.863	18.854.671
	17.589.970	4.007.142	-2.266.863	19.330.249

Dettaglio in unità di euro:

	saldo 31/12/2024
Fondo imposte latenti	145.521
Fondo imposte differite	12.000
Fondo imposte per affrancamento riserva	269.501
Fondo imposte differite da conferimento	48.556
TOTALE FONDI PER IMPOSTE	475.578

Fondo spese future	14.703.085
Fondo rischi	4.151.586
TOTALE ALTRI FONDI	18.854.671
FONDI PER RISCHI ED ONERI	19.330.249

Compensi spettanti agli amministratori

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

ACQUEVENETE SPA

Ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori, ai Sindaci e alla Società di Revisione – art. 2427 n. 16 e n. 16 bis C.C.

Si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori, ai membri del Collegio Sindacale e alla Società di Revisione.

Qualifica	Compenso (euro)
Amministratori	53.640
Collegio sindacale	37.088
Revisione legale (oltre adeg. Istat)	19.600
Revisione legale altri servizi (oltre adeg. Istat)	19.400

Nel corso dell'esercizio 31.12.2024 non sono state erogate anticipazioni, concessi crediti, assunti impegni o prestate garanzie agli amministratori e sindaci.

AS2 SRL

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale a cui è affidata la Revisione legale dei conti (articolo 2427, primo comma, n. 16 e 16-bis, C.c.). Si evidenzia che, agli stessi soggetti, non sono state concesse anticipazioni e/o crediti di sorta.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	19.200	6.500

CONSVIPO

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo a cui è affidata la revisione legale dei conti (articolo 2427, primo comma, n. 16 e 16-bis, c.c.). Si evidenzia che, agli stessi soggetti, non sono state concesse anticipazioni e/o crediti di sorta.

Qualifica	Compenso
Liquidatori	24.480
Organo di controllo	5.897

ECOAMBIENTE SRL

Altre informazioni

-Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori, ai membri del Collegio sindacale e al soggetto Revisore legale dei conti (articolo 2427, primo comma, n. 16 e 16-bis, C.c.).

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	34.430	58.094
Anticipazioni	-	-
Crediti	-	-
Impegni assunti per loro conto	-	-

Il costo dei contributi inps versati per il Consiglio di Amministrazione ammonta a 5.823 euro mentre i rimborsi spese ammontano a 6.156 euro. Il compenso del collegio sindacale comprende anche l'attività di controllo contabile e revisione legale dei conti.

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	€ 1.762.603,27
CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLESINE - CONSVIPO	€ 1.045,82
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE - ATO POLESINE	€ 5.147,39
AS2 SRL	€ 3.805,17
ACQUEVENETE SPA	€ 202.994,13
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE RIFIUTI ROVIGO	€ 9.181,18
ECOAMBIENTE SRL	€ 438.815,05
TOTALE	€ 2.423.592,01

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

Perdite ripianate negli ultimi tre anni

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