

Allegato 2

COMUNE DI SAN PIETRO IN CARIANO
Provincia di Verona

Allegato alla deliberazione del C.C.
n. 36 del 29/10/2017



IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Donatella Fucini

[Handwritten signature]

**Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Pietro In Cariano
Bilancio consolidato al 31.12.2016**

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

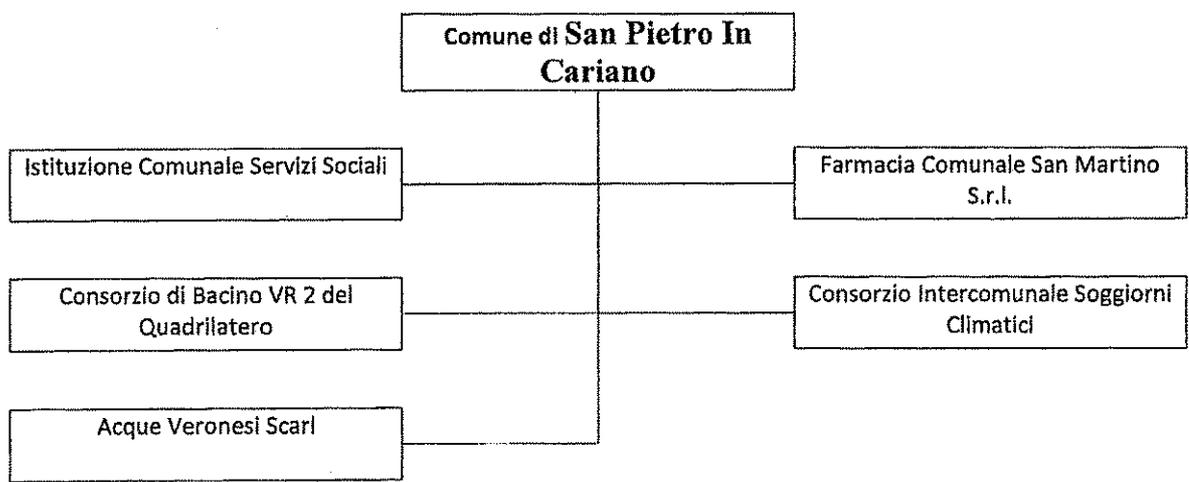
La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Pietro In Cariano

Il "Gruppo Comune di San Pietro In Cariano " è così costituito:



Il bilancio consolidato del Comune di San Pietro in Cariano si chiude con una perdita consolidata di 224.437.

La perdita consolidata scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di San Pietro In Cariano :

Conto economico	Comune		Bilancio consolidato 2016
	(conto economico 2016)	Impatto dei valori consolidati	
Valore della produzione	9767756	5447598	15215354
Costi della produzione	10460558	5106476	15567034
Risultato della gestione operativa	-692802	341122	-351680
Proventi ed oneri finanziari	-563414	-60711	-624125
Rettifiche di valore di attività finanziarie	202142	0	202142
Proventi ed oneri straordinari	658579	50800	709379
Imposte sul reddito	116138	44015	160153
Risultato di esercizio	-511633	287196	-224437

il risultato d'esercizio comprende una quota di utile di terzi pari ad € 4524,00

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Conto Economico** consolidato, suddivise per macro-classi.

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"

	Importo	%
Proventi da tributi	5168432	33,97%
Proventi da fondi perequativi	231291	1,52%
Proventi da trasferimenti e contributi	1552045	10,20%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	6250802	41,08%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-11991	-0,08%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	3790	0,02%
Altri ricavi e proventi diversi	2020985	13,28%
Totale della Macro-classe A	15215354	100,00%

Componenti negativi della gestione:**Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"**

	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1630088	10,47%
Prestazioni di servizi	5224723	33,56%
Utilizzo beni di terzi	242391	1,56%
Trasferimenti e contributi	1644647	10,56%
Personale	4439919	28,52%
Ammortamenti e svalutazioni	1648944	10,59%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3917	0,03%
Accantonamenti per rischi	0	0,00%
Altri accantonamenti	182754	1,17%
Oneri diversi di gestione	549651	3,53%
Totale della Macro-classe B	15567034	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:**Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"**

	Importo	%
Proventi da partecipazioni	4427	70,84%
Altri proventi finanziari	1822	29,16%
Totale proventi finanziari	6249	100,00%
Interessi passivi	564106	89,49%
Altri oneri finanziari	66268	10,51%

Totale oneri finanziari	630374	100,00%
Totale della Macro-classe C	-624125	

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1217008	99,68%
Plusvalenze patrimoniali	3880	0,32%
Altri proventi straordinari	0	0,00%
Totale proventi	1220888	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	437523	85,54%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	73986	14,46%
Totale oneri	511509	100,00%
Totale della Macro-classe E	709379	

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Pietro In Cariano .

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di San Pietro In Cariano e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune		Bilancio consolidato
	(Stato patrimoniale 2016)	Impatto dei valori consolidati	2016
Totale crediti vs partecipanti	0	112	112
Immobilizzazioni immateriali	38301	335050	373351

Immobilizzazioni materiali	40841091	1568708	42409799
Immobilizzazioni Finanziarie	202142	-20130	182012
Totale immobilizzazioni	41081534	1883628	42965162
Rimanenze	38692	161963	200655
Crediti	5658947	1561027	7219974
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	1573444	1555819	3129263
Totale attivo circolante	7271083	3278809	10549892
Totale ratei e risconti attivi	47012	52280	99292
TOTALE DELL'ATTIVO	48399629	5214829	53614458
Patrimonio netto	31003196	771340	31774536
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			448044
<i>Istituzione Comunale Servizi Sociali</i>			485866
<i>Farmacia Comunale San Martino srl</i>			-11341
<i>Acque Veronesi scarl</i>			-33238
<i>Consorzio Bac. VR 2 del Quadrilatero</i>			6327
<i>Consorzio Interc. Soggiorni Climatici</i>			430
Fondi per rischi ed oneri	7385	145443	152828
TFR	0	120863	120863
Debiti	15870228	3371784	19242012
Ratei e risconti passivi	1518820	805399	2324219
TOTALE DEL PASSIVO	48399629	5214829	53614458

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 771.340 (di cui € 40.624 quale patrimonio di terzi dato dalla somma algebrica tra la variazione positiva del risultato d'esercizio, pari ad € 282.672, ed il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 448.044.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Stato Patrimoniale** consolidato:

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	112	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	373351	0,70%
Immobilizzazioni materiali	42409799	79,10%
Immobilizzazioni Finanziarie	182012	0,34%

Totale immobilizzazioni	42965162	80,14%
Rimanenze	200655	0,37%
Crediti	7219974	13,47%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0,00%
Disponibilità liquide	3129263	5,84%
Totale attivo circolante	10549892	19,68%
Totale ratei e risconti attivi	99292	0,19%
TOTALE DELL'ATTIVO	53614458	100,00%
Patrimonio netto	31774536	59,26%
Fondi per rischi ed oneri	152828	0,29%
TFR	120863	0,23%
Debiti	19242012	35,89%
Ratei e risconti passivi	2324219	4,34%
TOTALE DEL PASSIVO	53614458	100,00%

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Pietro In Cariano ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 100 del 28/07/2017.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di San Pietro In Cariano intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Non sono stati comunicati fatti di rilievo avvenuti dopo tale data.

Nota integrativa

Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42”*, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, con successive modifiche ed integrazioni; il bilancio Consolidato 2016 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Pietro In Cariano è stato predisposto anche sulla base degli ulteriori presupposti inseriti nel DPCM 28/12/2011 recante disposizioni in ordine alla *“Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, Enti Locali e dei loro organismi”* e ai Principi contabili generali e civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica *“Comune di San Pietro In Cariano”*

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011), disciplina le modalità operative per la predisposizione di tale documento; ai sensi del punto 3 del citato principio, il Comune di San Pietro In Cariano, prima di predisporre il bilancio consolidato ha definito il perimetro per il consolidamento dei conti mediante la predisposizione di due distinti elenchi, concernenti:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo compresi nel bilancio consolidato;

In particolare costituiscono componenti del *“Gruppo amministrazione pubblica”*:

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione capogruppo, come definiti dall'articolo 1, comma 2, lettera b), del D.Lgs. n. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto della medesima (o nel rendiconto consolidato);
- 2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter del D.Lgs. n. 118/2011, 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. 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 un'influenza dominante;

3) gli enti strumentali partecipati da un'amministrazione pubblica, 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;

4) le società controllate dall'amministrazione 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. 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;

5) le società partecipate dell'amministrazione 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 2018, con riferimento all'esercizio 2017, 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;

Gli enti e le società compresi nel "Gruppo amministrazione pubblica" possono non essere inseriti nel "Gruppo bilancio consolidato" 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 rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

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

In ogni caso, 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 molto limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali);

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di San Pietro In Cariano" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 92 del 12/07/2017 e successiva deliberazione della Giunta Comunale n. 100 del 28/07/2017 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento

Successivamente sono state trasmesse, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 100 del 28/07/2017 sopracitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo.

3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Pietro In Cariano

Per l'anno 2016, con deliberazione di Giunta comunale n. 100 del 28/07/2017 il Comune di San Pietro In Cariano ha definito il Gruppo Amministrazione Pubblica ed ha approvato il Perimetro di consolidamento;

Il Gruppo Amministrazione Pubblica si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA
COMUNE DI SAN PIETRO IN CARIANO
ISTITUZIONE COMUNALE SERVIZI SOCIALI
ATO VERONESE
ACQUE VERONESI SCARL

FARMACIA COMUNALE SAN MARTINO SRL
CONSORZIO DI BACINO VR 2 DEL
QUADRILATERO
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI
CLIMATICI
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD

Capogruppo

Ente strumentale controllato al 100%
Ente strumentale partecipato al 0,0144%
Ente strumentale partecipato al 1,68%
**Società Controllata al 51% - socio
privato al 49%**

Ente strumentale partecipato al 2,174%

Ente strumentale partecipato al 2,56%
Ente strumentale partecipato al 3,19%

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo, nel perimetro di consolidamento sono stati considerati i seguenti enti:

GRUPPO BILANCIO CONSOLIDATO

capogruppo

COMUNE DI SAN PIETRO IN CARIANO

Società controllata

FARMACIA COMUNALE SAN MARTINO SRL

Ente Strumentale controllato

ISTITUZIONE COMUNALE SERVIZI SOCIALI

Ente Strumentale partecipato

CONSORZIO DI BACINO VR 2 DEL

QUADRILATERO

CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI

CLIMATICI

ACQUE VERONESI SCARL

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi:

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate, quali la Farmacia Comunale San Martino srl e l'Istituzione Comunale Servizi Sociali
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo

proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate, quali Acque Veronesi Scarl, Consorzio di Bacino VR 2 del Quadrilatero, Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di San Pietro In Cariano

- È un ente strumentale posseduto al 100 dal Comune di San Pietro In Cariano; nella struttura sita in via Beethoven 16 offre una molteplicità di servizi quali il servizio residenziale: per ospiti non autosufficienti – n.65 – ed autosufficienti – n.10 – anche con inserimenti temporanei, il centro diurno anziani: per n.14 ospiti che vivono in famiglia con patologie quali la demenza senile, il deterioramento cognitivo e difficoltà medio gravi di deambulazione, attivo dal lunedì al venerdì, con trasporto quotidiano dell'ospite con pulmino, appositamente attrezzato, dal domicilio al servizio il mattino e viceversa la sera, con un servizio mensa: all'interno in cui opera una cucina che cura i pasti per la struttura residenziale, per il centro diurno, per le mense scolastiche, per il servizio comunale di assistenza domiciliare e per i centri estivi ricreativi gli ambulatori per "il paziente fragile" dell'Azienda ULSS 09 Scaligera;

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico al 31/12/2016 presenta le seguenti risultanze sintetiche

Istituzione Comunale Servizi Sociali

Stato Patrimoniale	2016
crediti v/partecipanti	€ 0,--
immobilizzazioni	€ 73.992,--
attivo circolante	€ 1.521.643,--
ratei e risconto	€ 0,--
TOTALE ATTIVO	€ 1.595.635,--
Patrimonio netto	€ 729.902,--
fondi rischi e Oneri	€ 0,--
Tfr	€ 0,--
Debiti	€ 865.733,--
Ratei e risconti passivi	€ 0,--
TOTALE PASSIVO	€ 1.595.635,--

Istituzione Comunale Servizi Sociali

Conto Economico	2016
Valore della produzione	€ 3.067.210,--
Costi della produzione	€ 2.878.051,--
Risultato gestione operativa	€ 189.159,--
Proventi ed oneri finanziari	€ 467,--
Rettifiche di valore att. Franz.	
proventi ed oneri finanziari	€ 62.928,--
Imposte sul reddito	€ 8.518,--
Risultato di esercizio	€ 244.036,--

- **Farmacia Comunale San Martino srl**

La Farmacia Comunale San Martino è localizzata a San Pietro in Cariano, Via Cedrare 51 E' un centro specializzato nella vendita di prodotti farmaceutici, prodotti fitoterapici, omeopatici, veterinari, cosmetici, dermo estetici, noleggio di apparecchiature elettromedicali e articoli sanitari, dotata di personale altamente specializzato e con una lunga esperienza nel settore.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico al 31/12/2016 presenta le seguenti risultanze sintetiche

Farmacia Comunale San Martino srl

Stato Patrimoniale	2016
crediti v/partecipanti	€ 0,--
immobilizzazioni	€ 142.583,--
attivo circolante	€ 279.572,--
ratei e risconto	€ 16.641,--
TOTALE ATTIVO	€ 438.796,--
Patrimonio netto	€ 82.907,--
fondi rischi e Oneri	€ 0,--
Tfr	€ 21.208,--
Debiti	€ 329.211,--
Ratei e risconti passivi	€ 5.470,--
TOTALE PASSIVO	€ 438.796,--

Farmacia Comunale San Martino srl

Conto Economico	2016
Valore della produzione	€ 1.062.197,--
Costi della produzione	€ 1.040.843,--
Risultato gestione operativa	€ 21.354,--
proventi ed oneri finanziari	-€ 1.981,--
Rettifiche di valore att. Fnanz.	
proventi ed oneri finanziari	€ 0,--
Imposte sul reddito	€ 10.141,--
Risultato di esercizio	€ 9.232,--

- **Acque Veronesi Scarl**

Acque Veronesi s.c.a r.l. è una società consortile a capitale interamente pubblico, cui ha aderito la quasi totalità dei Comuni dell'Area gestionale Veronese dell'Ambito Territoriale Ottimale "Veronese" (formata da 77 comuni della Provincia di Verona e distinta dall'Area gestionale del Garda, di cui fanno parte altri 20 comuni).

Acque Veronesi è una società a partecipazione pubblica totalitaria: ciò significa che, per espressa previsione statutaria, possono farne parte solo enti pubblici o società di gestione totalmente pubbliche.

Acque Veronesi è stata costituita in data 27 gennaio 2006 allo scopo di ottenere l'affidamento in via diretta della gestione del Servizio Idrico Integrato nell'Ambito Territoriale Ottimale Veronese, ai sensi dell'art. 113, comma 5°, lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000.

In data 4 febbraio 2006, con deliberazione n. 1 dell'Assemblea, l'AATO Veronese ha disposto l'affidamento ad Acque Veronesi s.c.a r.l. della gestione del Servizio Idrico Integrato sull'area "Veronese" dell'Ambito.

Con la citata delibera n. 1 del 4 febbraio 2006, l'AATO Veronese ha disposto che l'affidamento svolgesse effetto immediato nei confronti degli Enti locali che hanno aderito ad Acque Veronesi sin dalla sua costituzione e ha disposto, altresì, che l'affidamento della gestione e gli effetti da essa derivanti venissero riconosciuti anche nei confronti degli Enti locali successivamente aderenti alla compagine sociale.

In data 15 febbraio 2006 fra l'AATO Veronese e Acque Veronesi s.c.a r.l. è stato stipulato il contratto di servizio, denominato "Convenzione tra l'Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale "Veronese" ed il gestore del Servizio Idrico Integrato dell'area Veronese".

La durata dell'affidamento ad Acque Veronesi s.c.a r.l. è di 25 anni decorrenti dalla data di sottoscrizione della convenzione suddetta.

La Convenzione medesima prevede una progressiva assunzione diretta da parte di Acque Veronesi della gestione del servizio nei comuni oggetto

dell'affidamento, secondo modalità e tempi individuati in un "Piano di Subentro" che è stato approvato dall'AATO Veronese in data 18 dicembre 2006.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico al 31/12/2016 presenta le seguenti risultanze sintetiche

Acque Veronesi Scarl		2016
Stato Patrimoniale		
crediti v/partecipanti		€ 0,--
immobilizzazioni		€ 111.171.958,--
attivo circolante		€ 78.424.282,--
ratei e risconti		€ 2.091.635,--
	TOTALE ATTIVO	€ 191.687.875,--
Patrimonio netto		€ 9.120.656,--
fondi rischi e Oneri		€ 8.645.017,--
Tfr		€ 5.598.589,--
Debiti		€ 120.807.462,--
Ratei e risconti passivi		€ 47.516.151,--
	TOTALE PASSIVO	€ 191.687.875,--

Acque Veronesi Scarl		2016
Conto Economico		
Valore della produzione		€ 87.246.546,--
Costi della produzione		€ 79.585.242,--
Risultato gestione operativa		€ 7.661.304,--
proventi ed oneri finanziari		-€ 3.563.037,--
Rettifiche di valore att. Fnanz.		
proventi ed oneri finanziari		-€ 737.165,--
Imposte sul reddito		€ 1.382.671,--
	Risultato di esercizio	€ 1.978.431,--

- **Consorzio di Bacino VR 2 del Quadrilatero**

Il Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero, con sede in Via A. Mantegna, 30, 37012 Bussolengo (VR), costituito ai sensi dell'art. 31

del Decreto Legislativo 18/08/2000 n. 267, è dotato di personalità giuridica pubblica, di autonomia gestionale, imprenditoriale, funzionale ed organizzativa.

Il Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero, assume la qualifica di Autorità d'Ambito Provvisoria, ai sensi della Legge Regionale Veneta 21/01/2000 n° 3. Allo stesso sono attribuite le competenze di cui all'art. 14 della medesima Legge.

Allo stesso sono attribuite funzioni di organizzazione, coordinamento e controllo della gestione dei rifiuti urbani, in particolare:

- redige ed approva il programma pluriennale degli interventi previsto dall'art. 20 della Legge Regionale Veneta 21/01/2000 n° 3;
- realizza gli interventi previsti dal programma pluriennale o individua i soggetti cui affidarne la realizzazione;
- individua i soggetti cui affidare la gestione operativa relativa alla raccolta, al trasporto e allo smaltimento dei rifiuti urbani e speciali di tutte le categorie e nelle varie fasi identificate e disciplinate dalla legislazione vigente, fatto salvo quanto stabilisce l'art. 19 della Legge Regionale 21/01/2000 n° 3 in ordine alla raccolta e al trasporto;
- provvede a coordinare i criteri per la determinazione della tariffa di cui all'art. 49 del Decreto Legislativo 05/02/1997 n° 22 da applicare in ogni singolo Comune e, previa stipula di apposite convenzioni, provvede alla riscossione della stessa, direttamente o tramite terzi;
- adotta il regolamento tipo per la gestione dei rifiuti previsto dall'art. 7 della Legge Regionale 21/01/2000 n° 3 al fine di assicurare l'omogeneità normativa nei Comuni consorziati;
- provvede, in collaborazione con i singoli Comuni, alla verifica della gestione operativa dei servizi di tutela ecologica che si effettuano sul territorio di competenza;
- stabilisce gli obiettivi di raccolta differenziata di ogni singolo Comune, al fine del raggiungimento, per l'intero ambito territoriale, delle percentuali previste dalle disposizioni di Legge vigenti in materia;
- organizza e gestisce, anche avvalendosi di soggetti terzi espressamente incaricati, campagne informative e interventi di sensibilizzazione alle raccolte differenziate, presso le Comunità locali e nelle scuole dell'obbligo;
- provvede a commercializzare, nell'interesse dei Comuni consorziati, le varie frazioni di rifiuti recuperabili oggetto delle raccolte

differenziate; adotta iniziative per realizzare e potenziare ecocentri nel territorio dei Comuni consorziati;

- raccoglie ed elabora i dati di produzione dei vari Comuni sia dei rifiuti solidi urbani che degli assimilabili;
- organizza e gestisce, anche avvalendosi di soggetti terzi espressamente incaricati, servizi di raccolta, trasporto e smaltimento di rifiuti assimilati agli urbani, speciali, pericolosi e non pericolosi nel territorio dei Comuni consorziati.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico al 31/12/2016 presenta le seguenti risultanze sintetiche

**Consorzio di bacino VR 2 del
Quadrilatero**

Stato Patrimoniale	2016
crediti v/partecipanti	€ 5.165,--
immobilizzazioni	€ 55.023,--
attivo circolante	€ 22.743.120,--
ratei e risconti	€ 22.976,--
TOTALE ATTIVO	€ 22.826.284,--
Patrimonio netto	€ 291.467,--
fondi rischi e Oneri	€ 9.485,--
Tfr	€ 257.521,--
Debiti	€ 22.191.553,--
Ratei e risconti passivi	€ 76.258,--
TOTALE PASSIVO	€ 22.826.284,--

**Consorzio di bacino VR 2 del
Quadrilatero**

Conto Economico	2016
Valore della produzione	€ 43.079.496,--
Costi della produzione	€ 43.093.274,--
Risultato gestione operativa	-€ 13.778,--
proventi ed oneri finanziari	€ 30.242,--
Rettifiche di valore att. Fnanz.	€ 0,--
proventi ed oneri finanziari	€ 0,--
Imposte sul reddito	€ 16.021,--

Risultato di esercizio

€ 443,--

• **Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici**

Il Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici di Verona, con sede Verona cap 37121 - in Via Macello 23, è un ente locale, dotato di propria autonomia e personalità giuridica. Coordina le attività di turismo sociale di 50 Comuni consorziati della Provincia di Verona

Lo statuto consortile precisa che le finalità dell'ente sono quelle di agire quale organismo di gestione e coordinamento delle iniziative, dei programmi e dei servizi rivolti soprattutto ad anziani, minori e disabili per l'effettuazione di soggiorni climatici.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico al 31/12/2016 presenta le seguenti risultanze sintetiche

**Consorzio Intercomunale Soggiorni
Climatici**

	2016
Stato Patrimoniale	
crediti v/partecipanti	€ 0,--
immobilizzazioni	€ 12.042,--
attivo circolante	€ 78.148,--
ratei e risconti	
TOTALE ATTIVO	€ 90.190,--
Patrimonio netto	€ 43.376,--
fondi rischi e Oneri	€ 0,--
Tfr	€ 0,--
Debiti	€ 46.814,--
Ratei e risconti passivi	€ 0,--
TOTALE PASSIVO	€ 90.190,--

**Consorzio Intercomunale Soggiorni
Climatici**

	2016
Conto Economico	
Valore della produzione	€ 1.563.202,--

Costi della produzione	€ 1.477.307,--
Risultato gestione operativa	€ 85.895,--
proventi ed oneri finanziari	€ 176,--
Rettifiche di valore att. Fnanz.	
proventi ed oneri finanziari	€ 10.022,--
Imposte sul reddito	€ 69.515,--
Risultato di esercizio	€ 26.578,--

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- ricavi imputabili all'ente controllante Comune di San Pietro In Carianoi, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolid	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
Istituzione Comunale Servizi Sociali	100,00%	48320	3067210	1,58%
Farmacia Comuna San Martino srl	51,00%	2135	1062197	0,20%
Acque Veronesi Scarl	1,68%	48733	87246546	0,06%
Consorzio di Bacino VR 2 del Quadrilatero	2,17%	1097682	43079796	2,55%
Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici	2,56%	5043	1563202	0,32%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolid	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di San Pietro in Cariano	-	2760020	12,67%
Istituzione Comunale Servizi Sociali	100,00%	1225496	2,14%
Farmacia Comuna San Martino srl	51,00%	151359	5,30%
Acque Veronesi Scarl	1,68%	16966000	25,48%
Consorzio di Bacino VR 2 del Quadrilatero	2,17%	680651	5,65%
Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici	2,56%	3217	27,60%
TOTALE		21786743	100,00%

Ripiano perdite

Non risultano ripiani perdite effettuati nell'anno 2016

4. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che "è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base".

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di San Pietro In Cariano, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause

all'origine di tali disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi.

si riportano di seguito le operazioni infragruppo con le relative percentuali di consolidamento, nel caso di consolidamento proporzionale:

COMUNE/ISTITUZIONE

crediti comune	debiti istituzione	185224,16
debiti comune	crediti istituz	141496,17
spese comune	ricavi istituz.	48320,76
ricavi comune	costi istituzione	1013920,31

COMUNE /// FARMACIA

crediti comune	debiti Farmacia	0
debiti comune	Crediti Farmacia	2786,05
spese comune	ricavi Farmacia	2135,05
ricavi comune	costi Farmacia	30000
	costi Farmacia	574
	totale costi	30574

FARMACIA /// ISTITUZIONE

crediti farmacia	debiti istituzione	92,71
debiti		0
costi		0
ricavi farmacia	costi istituzione	92,71

FARMACIA /// ACQUE VERONESI

		% di consol.	imp. Consol.
crediti		0	
debiti		0	
costi farmacia	ric. Acque ver.	138,8	1,68%
ricavi		0	2,33

COMUNE/// ACQUE VERONESI

			% di consol.	imp. Consol.
crediti comune	debiti Acque veron.	123245,92	1,680%	2.070,53
debiti comune	Crediti Acque veron.	14872,96	1,680%	249,87
				0,00
spese comune	ricavi Acque veron.	48733,91	1,680%	818,73
ricavi comune	costi Acque veron.	123245,92	1,680%	2.070,53

COMUNE /// CONSORZIO BAC.
VR 2

			% di consol.	imp. Consol.
crediti comune	debiti Cons. Bac. Vr 2	0	2,174%	
debiti comune	Crediti Cons. Bac. Vr 2	204631,54	2,174%	4.448,69
spese comune	ricavi Cons. Bac. Vr 2	1097682,34	2,174%	23.863,61
ricavi comune	costi Cons. Bac. Vr 2	100745,76	2,174%	2.190,21

COMUNE /// CONS. INTERC.
SOGG. CLIM

			% di consol.	imp. Consol.
crediti comune	Debiti Cons.. Inter. Sogg. Clim.	0	2,560%	0,00
debiti comune	Crediti Cons.. Inter. Sogg. Clim.	0	2,560%	0,00
spese comune	ricavi Cons.. Inter. Sogg. Clim.	5042,7	2,560%	129,09
ricavi comune	Costi Cons.. Inter. Sogg. Clim.	0	2,560%	0,00

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di San Pietro In Cariano, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi, con le motivazioni relative

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale

differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di San Pietro In Cariano.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di San Pietro In Cariano al 31.12.2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una riserva di Patrimonio netto consolidato, pari ad € 448.044. Tale differenza è attribuibile prevalentemente al consolidamento della partecipazione nell'Istituzione Comunale Servizi Sociali;

Di seguito si evidenziano le modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2016.

Organismo partecipato	% di partecipazioni del Comune	Metodo consolid.to	% di consolid.to
Istituzione Comunale Servizi Sociali	100,00%	integrale	100,00%
Farmacia Comuna San Martino srl	51,00%	integrale	51,00%
Acque Veronesi Scarl	1,68%	Proporzionale	1,68%
Consorzio di Bacino VR 2 del Quadrilatero	2,17%	Proporzionale	2,17%
Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici	2,56%	Proporzionale	2,56%

Organismo partecipato	Valore partec. al 31/12/2016 nel bilancio della proprietà a	Valore pat.. netto al 31/12/2016 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento
Istituzione Comunale Servizi Sociali	0	485866	485866
Farmacia Comuna San Martino srl	48915	37574	-11341
Acque Veronesi Scarl	153227	7142225	-33238
Consorzio di Bacino VR 2 del Quadrilatero	0	291024	6327
Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici	0	16798	430
Totale	202142	7973487	448044

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

Crediti e debiti superiori a cinque anni

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di San Pietro In Cariano :

I crediti del Comune verso terzi superiori a 5 anni sono pari ad € 735.071,18, per ruoli emessi ed in riscossione;

i debiti superiori a 5 anni sono pari ad € 33.466,21

non vi sono debiti assistiti da garanzie reali.

Istituzione Comunale Servizi Sociali

non sono presenti crediti e debiti di durata superiore ad anni 5 e neppure debiti assistiti da garanzie reali

Farmacia Comuna San Martino srl

non sono presenti crediti e debiti di durata superiore ad anni 5 e neppure debiti assistiti da garanzie reali

Acque Veronesi Scrl

Risultano debiti con scadenza superiore a 5 anni per complessivi € 45.370.086, di cui € 15.208.768 per obbligazioni ed € 30.161.318 per debiti verso banche.

I debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali sono pari ad € 77.106.866, così distinti:

obbligazioni € 19.911.688

debiti verso banche € 57.195.178

maggiori dettagli sono forniti nella relativa nota integrativa alla quale si rinvia

Consorzio di Bacino VR 2 del Quadrilatero

non sono presenti crediti e debiti di durata superiore ad anni 5

Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici

non sono presenti crediti e debiti di durata superiore ad anni 5 e neppure debiti assistiti da garanzie reali

Ratei, risconti e altri accantonamenti

Con riferimento ai ratei e risconti attivi si precisa quanto segue:

Comune di San Pietro In Cariano :

i risconti attivi sono pari ad € 47.012 e sono principalmente relativi a quote di oneri di competenza dell'esercizio

i risconti passivi sono pari ad € 1518820 sono relativi a contributi agli investimenti da altra amministrazioni pubbliche

Istituzione Comunale Servizi Sociali

non sono presenti ratei e risconti attivo o passivi

Farmacia Comuna San Martino srl

i ratei ed i risconti attivi e passivi hanno un importo irrilevante rispetto ai valori del bilancio consuntivo, rappresentando meno del 0,5% rispetto ai totale attivo/passivo consolidato

Acque Veronesi Scarl

ratei e risconti attivi

La composizione della voce è così dettagliata

Ratei Attivi	221.584
Risconti Attivi	1.647.963
Risconti Attivi Carboni Attivi	222.088
Altri di ammontare non apprezzabile	
totale	2.091.635

La voce ratei attivi comprende la quota di competenza del 2016 della retrocessione da parte della BEI degli interessi sull'Hydrobond e dei Saving su notes.

La voce risconti attivi accoglie principalmente la quota rinviata agli esercizi successivi, relativa a costi per commissioni di "up front", di "waiver" e imposta sostitutiva per circa Euro 1,63 milioni, liquidate a fronte della concessione dei prestiti di Euro 70 milioni e di Euro 20 milioni che sono state ripartite sull'intera

durata del finanziamento, rispettivamente 31.12.2024 e 30.04.2030.

La voce risconti attivi per carboni attivi rinvia all'esercizio successivo i costi per i carboni necessari alla potabilizzazione delle acque.

ratei e risconti passivi

La composizione della voce è così dettagliata

Ratei Passivi	395.352
Risconti Passivi per Contributi in Conto Impianti	21.435.452
Risconti Passivi per Contributi di Allacciamento	7.309.414
Risconti Passivi per FoNI Finanziario	18.375.933
Altri di ammontare non apprezzabile	
totale	47.516.151

La voce Ratei Passivi che ammonta a Euro 395.352 è prevalentemente riconducibile all'operazione Hydrobond. La cifra rappresenta gli interessi di competenza 2016 della cedola in scadenza il 10.01.2017.

La voce Risconti Passivi è così composta:

- Risconti Passivi per contributi in conto impianti per Euro 21.435.452, accoglie le somme ricevute dalla Regione Veneto, tramite il Consiglio di Bacino, a titolo di contributo per la realizzazione di interventi di vario tipo. Tali contributi vengono rilasciati a conto economico sulla base della vita utile dell'opera alla quale si riferiscono, a partire dal momento dell'entrata in funzione dei beni oggetto del contributo;
- Risconti Passivi per contributi per allacciamento per Euro 7.309.413, accoglie il rinvio agli esercizi futuri della quota dei contributi di allacciamento incassati dagli utenti ma non correlata ai costi per gli allacciamenti capitalizzati e che entrando nel coacervo dei beni strumentali della società, sono soggetti all'ordinario procedimento di ammortamento;
- Risconti Passivi per FoNI Finanziario per Euro 18.375.933.

Consorzio di Bacino VR 2 del Quadrilatero

i ratei ed i risconti attivi e passivi hanno un importo irrilevante rispetto ai valori del bilancio consuntivo, rappresentando meno del 0,5% rispetto al totale attivo/passivo consolidato

Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici

non sono presenti ratei e risconti attivo o passivi

Interessi e altri oneri finanziari

Comune di San Pietro In Cariano :

gli interessi ed oneri finanziari sono pari ad € 564104, pari al 3,62% sul totale dei componenti negativi consolidati, e sono stati consolidati per intero

Istituzione Comunale Servizi Sociali

non sono presenti interessi ed oneri finanziari

Farmacia Comuna San Martino srl

gli interessi ed oneri finanziari sono pari ad € 1982, pari al 0,01% sul totale dei componenti negativi consolidati, e sono stati consolidati per intero

Acque Veronesi Scarl

gli interessi ed oneri finanziari iscritti nel bilancio dalla società partecipata sono pari ad € 3826521, sono stati consolidati per la somma di € 64286, inferiore all'1 per mille del totale dei componenti negativi consolidati

Consorzio di Bacino VR 2 del Quadrilatero

gli interessi ed oneri finanziari iscritti nel bilancio dalla società partecipata sono pari ad € 52, sono stati consolidati per la somma di € 1, inferiore all'1 per mille del totale dei componenti negativi consolidati

Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici

gli interessi ed oneri finanziari iscritti nel bilancio dalla società partecipata sono pari ad € 26, sono stati consolidati per la somma di € 1, inferiore all'1 per mille del totale dei componenti negativi consolidati

Gestione straordinaria

Comune di San Pietro In Cariano :

i proventi straordinari sono pari ad € 1136179, di cui € 1132299 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, e plusvalenze patrimoniali per € 3880.

gli oneri straordinari sono pari ad € 477599 e si riferiscono a sopravvenienze passive e insussistenze nell'attivo per € 403614 ed altri oneri straordinari per € 73986

Istituzione Comunale Servizi Sociali

i proventi straordinari sono pari ad € 64957 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, sono stati consolidati per intero

gli oneri straordinari sono pari ad € 2029 e si riferiscono a sopravvenienze passive e insussistenze nell'attivo, sono stati consolidati per intero

Farmacia Comuna San Martino srl

non sono presenti proventi o oneri straordinari

Acque Veronesi Scarl

i proventi straordinari sono pari ad € 1153796 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo; sono stati consolidati per la somma di € 19384

gli oneri straordinari sono pari ad € 1890961 e si riferiscono a sopravvenienze passive e insussistenze nell'attivo; sono stati consolidati per la somma di € 31768

si riferiscono a conguagli volumi tariffario, rettifica conguaglio mti 2014-2015, saldi ed acconti imposte irap e ires

Consorzio di Bacino VR 2 del Quadrilatero

non sono presenti proventi o oneri straordinari

Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici

i proventi straordinari sono pari ad € 14387 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, sono stati consolidati per la somma di € 368, inferiore all'1 per mille del totale dei componenti negativi consolidati

gli oneri straordinari sono pari ad € 4366 e si riferiscono a sopravvenienze passive e insussistenze nell'attivo, sono stati consolidati per la somma di € 112, inferiore all'1 per mille del totale dei componenti negativi consolidati

Compensi amministratori e sindaci

Ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, la nota integrativa indica:

- 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;

Non ricorre tale fattispecie.

Strumenti derivati

risultano in essere strumenti finanziari derivati con Acque Veronesi scarl

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati Acque Veronesi scarl

Di seguito sono indicati il e le informazioni (riferite all'esercizio in corso e all'esercizio precedente) fair value sull'entità e sulla natura di ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati posti in essere dalla società, suddivisi per classe tenendo in considerazione aspetti quali le caratteristiche degli strumenti stessi e le finalità del loro utilizzo.

Riferimento Controparte MtM 31/12/2016

IRS Antonveneta 2011 - 56M Antonveneta - 790 878,50 EUR

IRS BPV 2011 - 56M BPV - 1 366 077,69 EUR

IRS BPVI 2011 - 56M BP Vicenza - 179 747,06 EUR

IRS Bnl 2011 - 56M BNL - 1 366 077,69 EUR
IRS Unicredit 2011 UniCredit - 1 006 583,55 EUR
IRS Veneto Banca 2011 - 56M Veneto Banca - 322 289,40 EUR
Totale - 5 031 653,88 EUR

Ripiano perdite

Il Comune di San Pietro In Cariano non è intervenuto negli ultimi 3 anni per ripianamenti di perdite, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie