

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Pietro In Cariano
Bilancio consolidato al 31.12.2017

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:

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
ATO VERONESE
CONSORZIO DI BACINO VR 2 DEL QUADRILATERO
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI
ACQUE VERONESI SCARL

Il bilancio consolidato del Comune di San Pietro in Cariano si chiude con una perdita consolidata (compreso l'utile di pertinenza di terzi) di 1097199.

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 (conto economico 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
Valore della produzione	9.853.631	5.418.969	15.272.600
Costi della produzione	10.008.429	5.067.985	15.076.414
Risultato della gestione operativa	-154.798	350.984	196.186
Proventi ed oneri finanziari	504.718	57.989	562.707
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	570.256	-28.912	541.344
Imposte sul reddito	138.492	50.842	189.334
Risultato di esercizio (compreso q.terzi)	-1.368.264	271.065	-1.097.199

il risultato d'esercizio comprende una quota di utile di terzi pari ad € 17771,00

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

Componenti positivi della gestione:

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	5.697.929	37,31%
Proventi da fondi perequativi	262.419	1,72%
Proventi da trasferimenti e contributi	1.419.517	9,29%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	6.128.429	40,13%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	20.346	0,13%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	4.926	0,03%
Altri ricavi e proventi diversi	1.739.034	11,39%
Totale della Macro-classe A	15.272.600	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.650.329	10,95%
Prestazioni di servizi	5.455.734	36,19%
Utilizzo beni di terzi	237.080	1,57%
Trasferimenti e contributi	1.335.167	8,86%
Personale	4.081.855	27,07%
Ammortamenti e svalutazioni	1.711.109	11,35%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-3.665	-0,02%
Accantonamenti per rischi	0	0,00%
Altri accantonamenti	237.930	1,58%
Oneri diversi di gestione	370.875	2,46%
Totale della Macro-classe B	15.076.414	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	2.475	7,60%
Altri proventi finanziari	30.088	92,40%
Totale proventi finanziari	32.563	100,00%
Interessi passivi	534.411	89,78%
Altri oneri finanziari	60.859	10,22%
Totale oneri finanziari	595.270	100,00%
Totale della Macro-classe C	-562.707	

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	467166	100,00%
Plusvalenze patrimoniali		0,00%
Altri proventi straordinari	0	0,00%
Totale proventi	467166	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	408468	40,50%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	600042	59,50%
Totale oneri	1008510	100,00%
	Totale della Macro-classe E	-541344

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 (Stato patrimoniale 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
Totale crediti vs partecipanti	0	112	112
Immobilizzazioni immateriali	30.641	433.420	464.061
Immobilizzazioni materiali	40.169.665	1.937.781	42.107.446
Immobilizzazioni Finanziarie	202.142	-24.474	177.668
Totale immobilizzazioni	40.402.448	2.346.727	42.749.175
Rimanenze	38.692	185.997	224.689
Crediti	6.096.145	1.336.083	7.432.228
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	896.331	2.132.080	3.028.411
Totale attivo circolante	7.031.168	3.654.160	10.685.328
Totale ratei e risconti attivi	61.914	45.146	107.060
TOTALE DELL'ATTIVO	47.495.530	6.046.145	53.541.675
Patrimonio netto	29.973.113	1.082.340	31.055.453
<i>di cui riserva di consolidamento</i>		770.652	770.652
<i>Istituzione Comunale Servizi Sociali</i>		729.902	729.902
<i>Farmacia Comunale San Martino srl</i>		-6.632	-6.632
<i>Acque Veronesi scarl</i>		36.128	36.128
<i>Consorzio Bac. VR 2 del Quadrilatero</i>		6.449	6.449
<i>Consorzio Interc. Soggiorni Climatici</i>		1.110	1.110
<i>Ato Veronese</i>		3.695	3.695
Fondi per rischi ed oneri	164.926	207.509	372.435
TFR	0	119.252	119.252
Debiti	15.476.252	3.646.553	19.122.805
Ratei e risconti passivi	1.881.239	990.491	2.871.730
TOTALE DEL PASSIVO	47.495.530	6.046.145	53.541.675

Il patrimonio netto per effetto del consolidamento presenta un incremento di € 1082340

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2017	%
Totale crediti vs partecipanti	112	0,000%
Immobilizzazioni immateriali	464.061	0,867%
Immobilizzazioni materiali	42.107.446	78,644%
Immobilizzazioni Finanziarie	177.668	0,332%
Totale immobilizzazioni	42.749.175	79,843%
Rimanenze	224.689	0,420%
Crediti	7.432.228	13,881%
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0,000%
Disponibilità liquide	3.028.411	5,656%
Totale attivo circolante	10.685.328	19,957%
Totale ratei e risconti attivi	107.060	0,200%
TOTALE DELL'ATTIVO	53.541.675	100,000%
Patrimonio netto	31.055.453	58,002%
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	770.652	1,439%
<i>Istituzione Comunale Servizi Sociali</i>	729.902	1,363%
<i>Farmacia Comunale San Martino srl</i>	-6.632	-0,012%
<i>Acque Veronesi scarl</i>	36.128	0,067%
<i>Consorzio Bac. VR 2 del Quadrilatero</i>	6.449	0,012%
<i>Consorzio Interc. Soggiorni Climatici</i>	1.110	0,002%
<i>Ato Veronese</i>	3.695	0,007%
Fondi per rischi ed oneri	372.435	0,696%
TFR	119.252	0,223%
Debiti	19.122.805	35,716%
Ratei e risconti passivi	2.871.730	5,364%
TOTALE DEL PASSIVO	53.541.675	100,000%

di seguito si riporta anche il raffronto dei valori del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016 con quelli dell'esercizio 2017

	Bilancio consolidato 2016	Bilancio consolidato 2017	scostamento
Stato patrimoniale			
Totale crediti vs partecipanti	112	112	0
Immobilizzazioni immateriali	373.351	464.061	90.710
Immobilizzazioni materiali	42.409.799	42.107.446	-302.353
Immobilizzazioni Finanziarie	182.012	177.668	-4.344
Totale immobilizzazioni	42.965.162	42.749.175	-215.987
Rimanenze	200.655	224.689	24.034
Crediti	7.219.974	7.432.228	212.254
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0		0
Disponibilità liquide	3.129.263	3.028.411	-100.852
Totale attivo circolante	10.549.892	10.685.328	135.436
Totale ratei e risconti attivi	99.292	107.060	7.768
TOTALE DELL'ATTIVO	53.614.458	53.541.675	-72.783
Patrimonio netto	31.774.536	31.055.453	-719.083
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	<i>448.044</i>	<i>770.652</i>	<i>322.608</i>
<i>Istituzione Comunale Servizi Sociali</i>	<i>485.866</i>	<i>729.902</i>	<i>244.036</i>
<i>Farmacia Comunale San Martino srl</i>	<i>-11.341</i>	<i>-6.632</i>	<i>4.709</i>
<i>Acque Veronesi scarl</i>	<i>-33.238</i>	<i>36.128</i>	<i>69.366</i>
<i>Consorzio Bac. VR 2 del Quadrilatero</i>	<i>6.327</i>	<i>6.449</i>	<i>122</i>
<i>Consorzio Interc. Soggiorni Climatici</i>	<i>430</i>	<i>1.110</i>	<i>680</i>
<i>Ato Veronese</i>		<i>3.695</i>	<i>3.695</i>
Fondi per rischi ed oneri	152.828	372.435	219.607
TFR	120.863	119.252	-1.611
Debiti	19.242.012	19.122.805	-119.207
Ratei e risconti passivi	2.324.219	2.871.730	547.511
TOTALE DEL PASSIVO	53.614.458	53.541.675	-72.783

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. 120 del 22/08/2018.

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

Nel corso del 2018 l'Istituzione Comunale è stata conferita nell'IPAB di nuova costituzione denominata IPAB "Veronesi Dr. Germano".

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 2017 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. 120 del 22/08/2018 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. 120 del 22/08/2018 sopraccitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, 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.

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

Per l'anno 2017, con deliberazione di Giunta comunale n. 120 del 22/08/2018 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	Capogruppo
ISTITUZIONE COMUNALE SERVIZI SOCIALI	Ente strumentale controllato al 100%
ATO VERONESE	Ente strumentale partecipato al 1,44%
ACQUE VERONESI SCARL	Ente strumentale partecipato al 1,68%
FARMACIA COMUNALE SAN MARTINO SRL	Società Controllata al 51% - socio privato al 49%
CONSORZIO DI BACINO VR 2 DEL QUADRILATERO	Ente strumentale partecipato al 2,174%
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	Ente strumentale partecipato al 2,56%
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	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
ATO VERONESE
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, ATO Veronese.

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

- **Istituzione Comunale Servizi Sociali :**

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 ed autosufficienti, anche con inserimenti temporanei; il centro diurno anziani: 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 e al 31/12/2017 presentano le seguenti risultanze sintetiche

Istituzione Comunale Servizi Sociali		
Stato Patrimoniale	2016	2017
crediti v/partecipanti	€ 0,00	€ 0,00
immobilizzazioni	€ 73.992,00	€ 302.572,00
attivo circolante	€ 1.521.643,00	€ 1.746.020,00
ratei e risconto	€ 0,00	
TOTALE ATTIVO	€ 1.595.635,00	€ 2.048.592,00
Patrimonio netto	€ 729.902,00	€ 929.835,00
fondi rischi e Oneri	€ 0,00	€ 80.000,00
Tfr	€ 0,00	
Debiti	€ 865.733,00	€ 1.038.757,00
Ratei e risconti passivi	€ 0,00	
TOTALE PASSIVO	€ 1.595.635,00	€ 2.048.592,00

Istituzione Comunale Servizi Sociali		
Conto Economico	2016	2017
Valore della produzione	€ 3.067.210,00	€ 2.888.268,00
Costi della produzione	€ 2.878.051,00	€ 2.707.758,00
Risultato gestione operativa	€ 189.159,00	€ 180.510,00
Proventi ed oneri finanziari	€ 467,00	-28.423,00
Rettifiche di valore att. Fnanz.		
Proventi ed oneri finanziari	€ 62.928,00	
Imposte sul reddito	€ 8.518,00	€ 9.000,00
Risultato di esercizio	€ 244.036,00	€ 199.933,00

- **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 e al 31/12/2017 presentano le seguenti risultanze sintetiche

Farmacia Comunale San Martino srl		
Stato Patrimoniale	2016	2017
crediti v/partecipanti	€ 0,00	
immobilizzazioni	€ 142.583,00	€ 127.394,00
attivo circolante	€ 279.572,00	€ 259.397,00
ratei e risconto	€ 16.641,00	€ 13.465,00
TOTALE ATTIVO	€ 438.796,00	€ 400.256,00
Patrimonio netto	€ 82.907,00	€ 119.174,00
fondi rischi e Oneri	€ 0,00	€ 0,00
Fondo ammortamento		€ 21.145,00
Tfr	€ 21.208,00	€ 0,00
Debiti	€ 329.211,00	€ 254.209,00
Ratei e risconti passivi	€ 5.470,00	€ 5.728,00
TOTALE PASSIVO	€ 438.796,00	€ 400.256,00

Farmacia Comunale San Martino srl		
Conto Economico	2016	2017
Valore della produzione	€ 1.062.197,00	€ 1.114.614,00
Costi della produzione	€ 1.040.843,00	€ 1.055.150,00
Risultato gestione operativa	€ 21.354,00	€ 59.464,00
proventi ed oneri finanziari	-€ 1.981,00	€ 1.147,00
Rettifiche di valore att. Fnanz.		€ 0,00
proventi ed oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
Imposte sul reddito	-€ 10.141,00	€ 22.050,00
Risultato di esercizio	€ 9.232,00	€ 36.267,00

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 e al 31/12/2017 presentano le seguenti risultanze sintetiche

Acque Veronesi Scarl		
Stato Patrimoniale	2016	2017
crediti v/partecipanti	€ 0,00	
immobilizzazioni	€ 111.171.958,00	€ 126.069.016,00
attivo circolante	€ 78.424.282,00	€ 92.277.615,00
ratei e risconti	€ 2.091.635,00	€ 1.871.420,00
TOTALE ATTIVO	€ 191.687.875,00	€ 220.218.051,00
Patrimonio netto	€ 9.120.656,00	€ 13.225.743,00
fondi rischi e Oneri	€ 8.645.017,00	€ 7.554.363,00
altri		€ 5.503.634,00
Tfr	€ 5.598.589,00	
Debiti	€ 120.807.462,00	€ 135.311.762,00
Ratei e risconti passivi	€ 47.516.151,00	€ 58.592.549,00
TOTALE PASSIVO	€ 191.687.875,00	€ 220.188.051,00

Acque Veronesi Scarl		
Conto Economico	2016	2017
Valore della produzione	€ 87.246.546,00	89962423
Costi della produzione	€ 79.585.242,00	83479525
Risultato gestione operativa	€ 7.661.304,00	€ 6.482.898,00
proventi ed oneri finanziari	-€ 3.563.037,00	-€ 3.406.983,00
Rettifiche di valore att. Fnanz.		
proventi ed oneri finanziari	-€ 737.165,00	
Imposte sul reddito	-€ 1.382.671,00	€ 1.091.279,00
Risultato di esercizio	€ 1.978.431,00	€ 1.984.636,00

- **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 e al 31/12/2017 presentano le seguenti risultanze sintetiche

Consorzio di bacino VR 2 del Quadrilatero		
Stato Patrimoniale	2016	2017
crediti v/partecipanti	€ 5.165,00	€ 5.165,00
immobilizzazioni	€ 55.023,00	€ 32.234,00
attivo circolante	€ 22.743.120,00	€ 17.364.239,00
ratei e risconti	€ 22.976,00	€ 9.899,00
TOTALE ATTIVO	€ 22.826.284,00	€ 17.411.537,00
Patrimonio netto	€ 291.467,00	€ 297.127,00
fondi rischi e Oneri	€ 9.485,00	€ 9.485,00
Fondo ammortamento		€ 259.682,00
Tfr	€ 257.521,00	
Debiti	€ 22.191.553,00	€ 16.826.466,00
Ratei e risconti passivi	€ 76.258,00	€ 18.777,00
TOTALE PASSIVO	€ 22.826.284,00	€ 17.411.537,00

Consorzio di bacino VR 2 del Quadrilatero		
Conto Economico	2016	2017
Valore della produzione	€ 43.079.496,00	€ 44.130.837,00
Costi della produzione	€ 43.093.274,00	€ 44.144.921,00
Risultato gestione operativa	-€ 13.778,00	-€ 14.084,00
proventi ed oneri finanziari	€ 30.242,00	€ 18.153,00
Rettifiche di valore att. Fnanz.	€ 0,00	
proventi ed oneri finanziari	€ 0,00	
Imposte sul reddito	-€ 16.021,00	€ 3.569,00
Risultato di esercizio	€ 443,00	€ 500,00

- **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 e al 31/12/2017 presentano le seguenti risultanze sintetiche

Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici		
Stato Patrimoniale	2016	2017
crediti v/partecipanti	€ 0,00	€ 0,00
immobilizzazioni	€ 12.042,00	€ 8.430,00
attivo circolante	€ 78.148,00	€ 64.251,00
ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ATTIVO	€ 90.190,00	€ 72.681,00
Patrimonio netto	€ 43.376,00	€ 55.313,00
fondi rischi e Oneri	€ 0,00	€ 0,00
Tfr	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 46.814,00	€ 17.368,00
Ratei e risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PASSIVO	€ 90.190,00	€ 72.681,00

Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici		
Conto Economico	2016	2017
Valore della produzione	€ 1.563.202,00	€ 1.488.031,00
Costi della produzione	€ 1.477.307,00	€ 1.430.492,00
Risultato gestione operativa	€ 85.895,00	€ 57.539,00
proventi ed oneri finanziari	€ 176,00	-€ 21,00
Rettifiche di valore att. Fnanz.		
proventi ed oneri finanziari	€ 10.022,00	-€ 1.587,00
Imposte sul reddito	-€ 69.515,00	€ 43.994,00
Risultato di esercizio	€ 26.578,00	€ 11.937,00

- **Ato veronese**

Il Consiglio di Bacino Veronese, cui sono state trasferite le competenze dapprima in capo all'Autorità d'Ambito Veronese (soppressa), Ato, è un ente pubblico che ha il compito di governare il Servizio Idrico Integrato su 97 Comuni della Provincia di Verona. Con il termine Ato si intende un'unità territoriale determinata secondo specifici criteri (di cui all'art.8, c.1 della L. n. 36/94) entro la quale vengono riorganizzati i servizi idrici integrati secondo principi di efficienza, efficacia, economicità. Il consiglio di bacino veronese e' una Convenzione per la cooperazione tra gli enti locali partecipanti compresi nell'Ambito Territoriale Ottimale del servizio idrico integrato "Veronese" (97 Comuni) e istituito ai sensi della Legge Regionale del Veneto 27 aprile 2012, n. 17. Le sue finalità sono le seguenti:

-assicurare che gli usi delle acque siano indirizzati al risparmio e al rinnovo delle risorse per non pregiudicare il patrimonio idrico, la vivibilità dell'ambiente, l'agricoltura, la fauna e al flora acquatiche, i processi geomorfologici e gli equilibri idrologici.

- assicurare la protezione e la salvaguardia delle risorse idriche disponibili, che dovranno essere utilizzate secondo criteri di solidarietà, con riguardo per le aspettative e i diritti delle generazioni future a fruire di un integro patrimonio ambientale.

- garantire a tutti gli abitanti dell'ATO Veronese la disponibilità di risorse idriche in misura e per qualità adeguate alle aspettative, in condizioni di parità per tutte le classi sociali e su tuttoil territorio veronese.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico al 31/12/2017 presenta le seguenti risultanze sintetiche

Ato veronese	
Stato Patrimoniale	2017
crediti v/partecipanti	€ 0,00
immobilizzazioni	€ 1.870,00
attivo circolante	€ 5.280.535,00
ratei e risconto	€ 1.808,00
TOTALE ATTIVO	€ 5.284.214,00
Patrimonio netto	€ 340.335,00
fondi rischi e Oneri	€ 27.054,00
Tfr	€ 0,00
Debiti	€ 4.916.824,00
Ratei e risconti passivi	€ 0,00
TOTALE PASSIVO	€ 5.284.214,00

Ato veronese	
Conto Economico	2017
Valore della produzione	€ 461.230,00
Costi della produzione	€ 396.703,00
Risultato gestione operativa	€ 64.526,00
proventi ed oneri finanziari	€ 0,24
Rettifiche di valore att. Fnanz.	
proventi ed oneri straordinari	€ 36.860,00
Imposte sul reddito	€ 17.645,00
Risultato di esercizio	€ 83.741,00

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 Cariano, 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	% consolid	Ricavi direttamente di riconducibili alla capogruppo	valore produzione	Incidenza %
Istituzione Comunale Servizi Sociali	100,00%	46.252	2.888.268	1,60%
Farmacia Comuna San Martino srl	51,00%	551	1.114.614	0,05%
Acque Veronesi Scarl	1,68%	22.747	89.962.423	0,03%
Consorzio di Bacino VR 2 del Quadrilatero	2,17%	1.101.665	44.130.837	2,50%
Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici	2,56%	5.043	1.488.031	0,34%
Ato Veronese	1,44%	0	461.230	0,00%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolid.	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo	spese per il personale consolidato	del personale nel bilancio consolidato
Comune di San Pietro in Cariano	-	2.655.944	12,19%	2.655.944	65,07%
Istituzione Comunale Servizi Sociali	100,000%	969.950	4,45%	969.950	23,76%
Farmacia Comuna San Martino srl	51,000%	149.443	0,69%	149.443	3,66%
Acque Veronesi Scarl	1,680%	16.894.142	77,57%	283.822	6,95%
Consorzio di Bacino VR 2 del Quadrilatero	2,174%	690.960	3,17%	15.021	0,37%
Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici	2,560%	146.377	0,67%	3.747	0,09%
Ato Veronese	1,440%	272.786	1,25%	3.928	0,10%
TOTALE		21.779.602	100,00%	4.081.855	100,00%

Ripiano perdite

Non risultano ripiani perdite effettuati nell'anno 2017

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.

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 2017 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			% di consol.	imp. Consol.
crediti comune	debiti istituzione	235.989,05	100,00%	235.989,05
debiti comune	crediti istituz	113.857,27	100,00%	113.857,27
spese comune	ricavi istituz.	46.251,65	100,00%	46.251,65
ricavi comune	costi istituzione	993.231,28	100,00%	993.231,28

COMUNE /// FARMACIA			% di consol.	imp. Consol.
crediti comune	debiti Farmacia	0,00	100,00%	0,00
debiti comune	Crediti Farmacia	247,91	100,00%	247,91
spese comune	ricavi Farmacia	550,91	100,00%	550,91
ricavi comune	costi Farmacia	30.097,64	100,00%	30.097,64

FARMACIA /// ISTITUZIONE			% di consol.	imp. Consol.
crediti farmacia	debiti istituzione	52,60	100,00%	52,60
debiti		0,00	100,00%	0,00
costi		0,00	100,00%	0,00
ricavi farmacia	costi istituzione	52,60	100,00%	52,60

FARMACIA /// ACQUE VERONESI			% di consol.	imp. Consol.
crediti		0,00		
debiti		32,07	1,68%	0,54
costi farmacia	ric. Acque ver.	222,60	1,68%	3,74
ricavi		0,00		

COMUNE /// ACQUE VERONESI			% di consol.	imp. Consol.
crediti comune	debiti Acque veron.	150.360,02	1,68%	2.526,05
debiti comune	Crediti Acque veron.	350,25	1,68%	5,88
spese comune	ricavi Acque veron.	22.746,52	1,68%	382,14
ricavi comune	costi Acque veron.	123.245,92	1,68%	2.070,53

ACQUE VERONESI /// ISTITUZIONE COMUNALE				
			% di consol.	imp. Consol.
Crediti Acque veron.	debiti istituzione	6.870,81	1,68%	115,43
debiti Acque veron.	crediti istituz	0,00	1,68%	0,00
ricavi Acque veron.	ricavi istituz.	9.118,67	1,68%	153,19
costi Acque veron.	costi istituzione	0,00	1,68%	0,00

COMUNE //// CONSORZIO BAC. VR 2				
			% di consol.	imp. Consol.
crediti comune	debiti Cons. Bac. Vr 2	0,00	2,17%	0,00
debiti comune	Crediti Cons. Bac. Vr 2	179.839,56	2,17%	3.909,71
spese comune	ricavi Cons. Bac. Vr 2	1.101.665,32	2,17%	23.950,20
ricavi comune	costi Cons. Bac. Vr 2	117.171,27	2,17%	2.547,30

COMUNE //// CONS. INTERC. SOGG. CLIM				
			% di consol.	imp. Consol.
crediti comune	Debiti Cons.. Inter. Sogg. Clim.	0,00	2,56%	0,00
debiti comune	Crediti Cons.. Inter. Sogg. Clim.	0,00	2,56%	0,00
spese comune	ricavi Cons.. Inter. Sogg. Clim.	5.042,70	2,56%	129,09
ricavi comune	Costi Cons.. Inter. Sogg. Clim.	0,00	2,56%	0,00

ACQUE VERONESI/// CONSORZIO	SOGG. CLIMATICI			
			% di consol.	imp. Consol.
Crediti Acque veron.	Debiti Cons.. Inter. Sogg. Clim.	0,00	2,56%	0,00
debiti Acque veron.	Crediti Cons.. Inter. Sogg. Clim.	0,00	2,56%	0,00
ricavi Acque veron.	ricavi Cons.. Inter. Sogg. Clim.	84,46	2,56%	2,16
costi Acque veron.	Costi Cons.. Inter. Sogg. Clim.		2,56%	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 2017 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.

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 31.12.2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 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 31.12.2017.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune	Metodo consolid.to	% di consolid.to
Istituzione Comunale Servizi Sociali	100,000%	integrale	100,000%
Farmacia Comuna San Martino srl	51,000%	integrale	100,000%
Acque Veronesi Scarl	1,680%	Proporzionale	1,680%
Consorzio di Bacino VR 2 del Quadrilatero	2,174%	Proporzionale	2,174%
Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici	2,560%	Proporzionale	2,560%

Organismo partecipato	Valore partec. Al 31/12/2017 nel bilancio della proprietaria	Valore pat. netto al 31/12/2017 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento
Istituzione Comunale Servizi Sociali	0	729902	729902
Farmacia Comuna San Martino srl	48915	42283	-6632
Acque Veronesi Scarl	153227	189355	36128
Consorzio di Bacino VR 2 del Quadrilatero	0	6449	6449
Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici	0	1110	1110
Ato Veronese		3695	3695
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 :

non vi sono crediti del Comune verso terzi superiori a 5 anni;

non vi sono debiti superiori a 5 anni sono pari ad € 8412139,65

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 Scarl

Risultano debiti con scadenza superiore a 5 ani per complessivi € 44.812.658,00, di cui € 14.722.822,00 per obbligazioni ed € 30.089.836,00 per debiti verso banche.

I debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali sono pari ad € 5.629.432,00, così distinti:

debiti verso banche € 5.629.432,00

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

Ato Veronese

non sono presenti nella relazione al rendiconto esercizio 2017 crediti e debiti di durata superiore ad anni 5 e neppure debiti assistiti da garanzie reali.

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 € 61914,12 e sono principalmente relativi a quote di oneri di competenza dell'esercizio

i risconti passivi sono pari ad € 1881239,02 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 sono pari ad € 13465,00 ratei e risconti passivi sono pari a € 5728,00 e sono relativi a costi e ricavi di competenza dell'esercizio o rinviati all'esercizio successivo

Acque Veronesi Scarl

ratei e risconti attivi

La composizione della voce è così dettagliata

Ratei Attivi	161.728,00
Risconti Attivi	1.530.899,00
Risconti Attivi Carboni Attivi	178.792,00
Altri di ammontare non apprezzabile	
totale	1.871.420,00

sono stati consolidati per la somma di € 31439,86

La voce ratei attivi comprende la quota di competenza del 2017 della retrocessione da parte della BEI degli interessi sull'Hydrobond.

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 1,53 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	373.540,00
Risconti Passivi per Contributi in Conto Impianti	20.899.526,00
Risconti Passivi per Contributi di Allacciamento	9.031.353,00
Risconti Passivi per FoNI Finanziario	28.288.130,00
Altri di ammontare non apprezzabile	
totale	58.592.549,00

sono stati consolidati per la somma di € 984354,82

La voce Ratei Passivi che ammonta a Euro 373.540,00 è prevalentemente riconducibile all'operazione Hydrobond. La cifra rappresenta gli interessi di competenza 2017 della cedola in scadenza il 10.01.2018.

La voce Risconti Passivi è così composta:

- Risconti Passivi per contributi in conto impianti per Euro 20.899.526,00, 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 9.031.353,00, 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 28.288.130,00.

Consorzio di Bacino VR 2 del Quadrilatero

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

Ato Veronese

i riscontri attivi consolidati 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 attivi o passivi

Interessi e altri oneri finanziari

Comune di San Pietro In Cariano :

gli interessi ed oneri finanziari sono pari ad € 504718,50, pari al 3,35% sul totale dei componenti negativi consolidati, e sono stati consolidati per intero

Istituzione Comunale Servizi Sociali

non sono presenti interessi ed oneri finanziari

Farmacia Comunale San Martino srl

gli interessi ed oneri finanziari sono pari ad € 1147, inferiori allo 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 € 3.406.983,00, sono stati consolidati per la somma di € 57237,31, inferiore 1% 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 € 18.153,00 sono stati consolidati per un valore pari ad € 394,65, inferiore all'1 per mille del totale dei componenti negativi consolidati

Ato Veronese

gli interessi ed oneri finanziari iscritti nel bilancio dalla società partecipata sono pari ad € 0,24 e non sono stati consolidati.

Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici

gli interessi ed oneri finanziari iscritti nel bilancio dalla società partecipata sono pari ad € 20,65 sono stati consolidati per la somma di € 0,53 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 € 437737,34 per sopravvenienze attive e

insussistenze del passivo.

gli oneri straordinari sono pari ad € 1007793,12 e si riferiscono a sopravvenienze passive e insussistenze nell'attivo per € 407751,36 ed altri oneri straordinari per € 600041,76

Istituzione Comunale Servizi Sociali

i proventi straordinari sono pari ad € 28841,777 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo,

gli oneri straordinari sono pari ad € 420 e si riferiscono a sopravvenienze passive e insussistenze nell'attivo,

Farmacia Comuna San Martino srl

non sono presenti proventi o oneri straordinari

Acque Veronesi Scarl

Non ne ricorre la fattispecie.

Consorzio di Bacino VR 2 del Quadrilatero

non sono presenti proventi o oneri straordinari

Consorzio Veronese ATO

i proventi straordinari sono pari ad € 36.860,00 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, sono stati consolidati per la somma di € 530,78.

Gli oneri straordinari non sono presenti.

Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici

i proventi straordinari sono pari ad € 10001,52 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, sono stati consolidati per la somma di € 256,04, inferiore all'1 per mille del totale dei componenti negativi consolidati

gli oneri straordinari sono pari ad € 11588,47 e si riferiscono a sopravvenienze passive e insussistenze nell'attivo, sono stati consolidati per la somma di € 296,66, 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 31/12/2017

IRS Antonveneta 2011 - 56M Antonveneta – 242.603,58 EUR

IRS BPV 2011 - 56M BPV – 758.450,23 EUR

IRS BPVI 2011 - 56M BP Vicenza – 135.437,54 EUR

IRS Bnl 2011 - 56M BNL – 1.029.325,30 EUR

IRS Unicredit 2011 UniCredit – 1.029.325,30 EUR

IRS Veneto Banca 2011 - 56M Veneto Banca – 595.916,72 EUR

Totale – 3.791.058,67 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