

NOTA INTEGRATIVA ALLEGATA AL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI OCCHIOBELLO ESERCIZIO 2021

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 11 agosto 2017 ha aggiornato il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" allegato al D. Lgs. 118/2011, innovando in parte i criteri per la definizione del "Gruppo amministrazione pubblica" e che pertanto è stato necessario provvedere ad effettuare i necessari aggiornamenti e le conseguenti comunicazioni agli enti interessati, come previsto principio contabile stesso;

Il citato D.Lgs. 118/2011 contiene, agli allegati 4/4 e 11, rispettivamente il nuovo principio contabile per il Bilancio consolidato ed il nuovo schema di Bilancio consolidato.

Il comune di Occhiobello redige un bilancio consolidato con l'intento di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa e relazione del Collegio dei Revisori dei Conti). E' riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce. E' approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Il Comune di Occhiobello ha predisposto due distinti elenchi:

1. Elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica";
2. **Elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato;**

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 151/2022, alla quale si rinvia, il Comune di Occhiobello, ha predisposto due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo amministrazione pubblica) devono essere inclusi:

1. **gli organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del D.LGS 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2 del D.LGS 118/2011, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno

precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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

- 3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2021, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi;

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando gli enti e le società del gruppo nei casi di:

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

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

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

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

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

Per le regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o

partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o della società al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario".

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

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

2.2 Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" è il seguente:

	Percentuale di partecipazione	Tipologia di ente
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE ATO	43,47 in millesimi	Autorità d'ambito per la gestione del servizio idrico. Ente strumentale partecipato
AS2 srl	27,32%	Società a totale partecipazione pubblica; svolge servizio in house di assistenza informatica, supporto all'ufficio tributi, gestione delle sanzioni al codice della strada. Società partecipata
Consiglio di Bacino Rovigo costituito il 12.09.2017	In millesimi 46,84	Ente con personalità di diritto pubblico, costituito ai sensi della L.R. 52/2012 per l'organizzazione ed affidamento del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, nonché di programmazione e controllo del servizio stesso. Ente strumentale partecipato
Acquevenete	0,65%	Società a totale partecipazione pubblica; svolge servizio in house della raccolta trattamento e fornitura di acqua Società partecipata
CONSVIPO	1,88%	Azienda Speciale è una Pubblica Amministrazione istituita con Decreto del Ministero dell'Interno n. 2050.15.100.128 del 19 febbraio 1963. Ente strumentale partecipato
ECOAMBIENTE	2,76%	Società nata per gestire in modo unitario, in house providing, il ciclo integrato dei rifiuti

		per tutti i comuni del Bacino di Rovigo. Ente strumentale partecipato
--	--	---

Ritenuto opportuno rivedere l'elenco degli enti e delle società da inserire nel processo di consolidamento tenendo conto dei dati di bilancio 2021 dei singoli enti.

Accertato che:

1. il contenuto dell'elenco (enti rientranti nell'area di consolidamento) non deve coincidere necessariamente con la totalità delle realtà nelle quali il Comune di Occhiobello detiene delle partecipazioni, poiché la finalità della sua predisposizione è solo e direttamente collegata a un obiettivo specifico, cioè la costruzione del bilancio consolidato.
2. ogni scelta di inclusione, oppure di esclusione, che verrà compiuta partirà dal presupposto che il bilancio consolidato debba rappresentare in modo veritiero e corretto, oltre che chiaro, la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Occhiobello. La rappresentazione deve anche essere rilevante, nel senso che a fronte di realtà di modeste dimensioni o marginali, è possibile esercitare un'esclusione, perché i benefici informativi derivanti dal loro inserimento sono ampiamente inferiori ai costi necessari per eseguirlo.

Esaminati, per ciascun organismo appartenente al "Gruppo Comune di Occhiobello", i valori dell'attivo patrimoniale, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici (valore della produzione), come da allegato A alla delibera citata a cui si rinvia, ai fini di valutarne l'incidenza rispetto ai corrispondenti valori del Comune di Occhiobello secondo i parametri sopra indicati, ritenendo opportuno prendere in considerazione a tale scopo il bilancio 2021.

Criteri di valutazione

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come risulta di seguito si sono manifestate differenze tra i criteri adottati dal Comune di Occhiobello e i soggetti consolidati.

Il Principio contabile sperimentale per il Bilancio Consolidato afferma 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.

L'omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzata progressivamente nel tempo. Si tenga inoltre conto che i nuovi principi hanno subito più modifiche ed aggiornamenti e ciò rende ulteriormente difficile omogeneizzare i metodi di rilevazione di enti separati e diversi.

Il consolidato è predisposto con il metodo proporzionale.

Immobilizzazioni 2021

Immobilizzazioni immateriali

Si iscrivono nell'attivo, applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC, "Le immobilizzazioni immateriali"; la durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le miglorie e spese incrementative su beni di terzi) è quella quinquennale prevista dall'art. 2426, n. 5, c.c..

CONSIGLIO DI BACINO ATO POLESINE: non ha immobilizzazioni immateriali

ECOAMBIENTE: sono iscritte al costo storico e al netto dei fondi;

CONS. BACINO RO: non ne ha.

As2: sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 33,33%. Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto di locazione o, se minore, in relazione alla durata residua dei beni.

Acquevenete: le immobilizzazioni immateriali consistono in diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno, marchi e avviamento, diritti di concessione per l'utilizzo di infrastrutture e altre immobilizzazioni, software e da migliorie su beni di terzi. Tali costi sono capitalizzati alla sola condizione che essi siano in grado di produrre benefici economici futuri.

Sono iscritte al costo storico di acquisto o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti.

CONSVIPO: sono iscritte al presunto valore di realizzo.

Immobilizzazioni materiali

Per quanto riguarda il **Comune di Occhiobello**, nel corso del 2017, in occasione dell'acquisto di un nuovo software in grado di gestire il patrimonio comunale, l'ufficio lavori pubblici ha effettuato una revisione ed aggiornamento del valore di ciascun bene di proprietà comunale.

Rispetto al 2016 si è proceduto pertanto a riclassificare i beni secondo le categorie indicate dal MEF ed ad aggiornarne il loro valore che, ad oggi, coincide con il conto del patrimonio.

I beni demaniali dapprima consistenti nel valore delle strade comunali (iscritti alla voce B II 1.3) sono ora classificati alla voce B III 2.8 Infrastrutture in quanto la classificazione arconet precedentemente utilizzata non ne consentiva l'ammortamento. Il valore pertanto dei beni demaniali al 31/12/2021 è zero.

B III – Altre immobilizzazioni materiali:

B III 2.1 – Terreni: è la consistenza finale al 31/12.

Il valore non va ammortizzato. L'importo indicato è la somma del valore dei terreni edificabili e quello degli altri terreni calcolato secondo quanto stabilito dai principi contabili nella misura del 20% di ciascun fabbricato a cui è legato.

B III 2.2 Fabbricati: E' la consistenza al 31/12/2021 come risulta dal conto del patrimonio elaborato attraverso il software della gestione dell'inventario.

La voce comprende le seguenti categorie: fabbricati ad uso abitativo, scolastico, nido, strumentale, musei e teatri, impianti sportivi, ed altri immobili come da valore attribuito dall'Ufficio Lavori Pubblici.

Dal valore attribuito è stato scorporato il 20% relativo ai terreni attigui ai fabbricati, come suggerito dai principi contabili.

Come suggerito dai principi contabili *“le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vista utile del bene”*; abbiamo pertanto analizzato i costi di manutenzione sostenuti nell'anno.

Nel corso del 2021 si è provveduto a capitalizzare i seguenti lavori in quanto ritenuti incrementativi del valore del bene:

Fabbricati ad uso scolastico (€ 22.118,60):

- sistemazione del circuito elettrico nella scuola d'infanzia di Via Fiesso;
- sostituzione della caldaia nelle scuole di Via Amendola

Fabbricati ad uso abitativo (€ 38.181,40):

- Lavori presso alloggi erp

Fabbricati ad uso strumentale (€ 91.752,03)

- Lavori di rifacimento delle linee del riscaldamento negli uffici comunali;
- Manutenzione straordinaria al cimitero maggiore di S. Maria Maddalena;
- Manutenzione straordinaria allo stabile di Via Baccanazza

Impianti sportivi (€ 60.310,28)

- Progetto work in sport
- Sistemazione del tetto della palestra di Via Savonarola

B III 2.4 Attrezzature industriali e commerciali

Il valore indicato è il valore al netto del fondo ammortamento delle attrezzature in uso presso il comune, come gestito e valorizzato dall'ufficio Economato.

B III 2.5 Mezzi di trasporto

Il dato comprende il valore dei mezzi di trasporto esistenti al 31/12/2021.

B III 2.6 Macchine per ufficio ed hardware

Il valore indicato è il valore al netto del fondo ammortamento dei tablet, hardware, periferiche e postazioni di lavoro in uso presso il comune, come gestito e valorizzato dall'ufficio Economato.

In fase di scritture di assestamento, durante il controllo con il conto del patrimonio, si è provveduto a rettificare alcune scritture pregresse che presentavano errori materiali di imputazione.

B III 2.7 Mobili e arredi

Il valore indicato è il valore al netto del fondo ammortamento dei mobili per ufficio ed altri mobili in uso presso il comune, come gestito e valorizzato dall'ufficio Economato.

B III 2.8 Infrastrutture

Il valore indicato comprende le infrastrutture telematiche (SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA) e le altre vie di comunicazione al netto dei relativi fondi ammortamento.

Nel corso del 2021 sono stati eseguiti lavori

- alle strade (ripristini, asfaltature, segnaletica,...) per € 10.443,20;
- per l'ampliamento della videosorveglianza (€ 94.401,85)

BIII 2.99 Altri beni materiali.

Il valore è relativo a materiale bibliografico la cui gestione dell'inventario è in capo all'ufficio Economato.

BIII 3 Immobilizzazioni in corso ed accantonamenti

Il valore di € 740,529,57 si riferisce ai seguenti lavori in corso di esecuzione:

- progetto di valorizzazione turistica del sistema fluviale sinistra po – piste ciclabili 2° stralcio € 700.858,73;
- Valorizzazione percorsi ciclo pedonali Adige Po € 29.270,84;
- Incarico per il progetto definitivo della riqualificazione Eridania Distretto € 10.400,00

Dal 2017 le aliquote utilizzate per il calcolo dell'ammortamento sono state allineate con quelle suggerite dal MEF.

CONSIGLIO DI BACINO ATO POLESINE: Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

ECOAMBIENTE: Sono iscritte al costo di acquisto o produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

AS2 - le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

CONS BAC RO: iscritte nel rispetto dei nuovi principi contabili;

Acquevenete: Sono iscritte al costo storico di acquisto o di produzione.

Aliquote ammortamento: Fabbricati destinati all'industria 2,5, Costruzioni leggere 5, Opere idrauliche fisse 2,5, Serbatoi 2,5, Impianti di filtrazione 8,33, Conduitture 2,5, Sollevamenti acquedotto 12,5, Attrezzatura varia e minuta, Acquedotto 10, Contatori 10, Mobili e macchine ordinarie d'ufficio 12,... Si rinvia alla nota integrativa di acquevenete.

CONSVIPO: Sono iscritte al costo di acquisto rettificate dai corrispondenti fondi.

Dal raffronto dei criteri sopraindicati si può evincere una sostanziale coerenza delle percentuali di ammortamento applicate, tenendo conto delle specificità delle attività esercitate dalle società e dal Comune. Non si è provveduto pertanto a rettificare gli ammortamenti così come già calcolati nei singoli bilanci.

Immobilizzazioni finanziarie

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Occhiobello** le immobilizzazioni finanziarie sono costituite solo da Partecipazioni con il metodo del patrimonio netto. Si rinvia a quanto indicato nella relazione al conto consuntivo.

CONSIGLIO DI BACINO ATO POLESINE: questa voce non è presente.

ECOAMBIENTE: sono pari a 2.026.559 euro;

CONS. BACINO RO: euro 125.222,93;

Invece per quanto riguarda AS2 la società non detiene, direttamente o indirettamente, alcuna partecipazione, non vanta crediti o è proprietaria di altri titoli iscrivibili tra le immobilizzazioni.

Acquevenete: Le partecipazioni sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, e sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione e vengono rettificate in caso di perdita durevole di valore.

Rimanenze

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Occhiobello** non sono state registrate rimanenze.

CONSIGLIO DI BACINO ATO POLESINE: non ha rimanenze.

ECOAMBIENTE: Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando, per la determinazione del costo, il metodo Fifo;

AS2 quest'anno non ha rimanenze.

Acquevenete: Rimanenze finali di Magazzino - Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione ed il valore di presunto realizzo.

CONS. di BACINO RO: non ci sono rimanenze.

CONSVIPO: zero.

Crediti

I crediti del Comune sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello stato patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 codice civile.

CONSIGLIO DI BACINO ATO POLESINE: iscritti al valore nominale, idem Cons. Bacino RO.

ECOAMBIENTE: L'adeguamento del valore dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Crediti AS2: Sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

CONSVIPO: rilevabili al valore presumibile di realizzo.

Acquevenete: sono stati rilevati tenendo conto del fattore temporale e del valore presunto di realizzo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Comune di Occhiobello: la voce contiene il valore delle marche segnatasse in giacenza presso gli uffici comunali al 31/12/21 come da verifica di cassa.

CONSIGLIO DI BACINO ATO POLESINE: non ha questa voce, idem CONS. BACINO RO;

Invece per quanto riguarda AS2 la società non detiene, direttamente o indirettamente, alcuna partecipazione, non vanta crediti o è proprietaria di altri titoli iscrivibili tra le immobilizzazioni.

Debiti

Comune di Occhiobello: sono esposti al loro valore nominale.

CONSIGLIO DI BACINO ATO POLESINE e ROVIGO: sono esposti al loro valore nominale.

ECOAMBIENTE: Il criterio di rilevazione dei debiti è il criterio del costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale.

AS2: Sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Acquevenete: sono stati rilevati in bilancio secondo il costo ammortizzato così come definito dall'art. 2426, comma 2, codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato per i debiti entro i dodici mesi e nei casi in cui gli effetti sono irrilevanti.

CONSVIPO: iscritti al valore nominale.

Credit e debiti di durata residua superiore a 5 anni.

Nel Bilancio consolidato non è valorizzata questa voce.

Ratei e risconti

Composizione delle voci “Ratei e Risconti” e della voce “Altri accantonamenti”

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

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

Comune di Occhiobello: si riferiscono in via principale ad assicurazioni ed affitti che tuttavia hanno scadenza annuale e pertanto non è necessario rilevare ratei e risconti;

CONSIGLIO DI BACINO ATO POLESINE: i ratei ammontano a 1.400 euro.

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

AS2 ratei e risconti: sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza dell'esercizio.

Acquevenete: Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per il dettaglio si rinvia alla nota integrativa.

CONS. DI BACINO RO: non ne ha;

CONSVIPO: si riferiscono al riaddebito della polizza assicurativa, con pagamento anticipato dal Consvipo, stipulata a servizio degli impianti fotovoltaici a suo tempo realizzati.

Il valore dei ratei e risconti potrebbe riportare alcune imperfezioni in quanto alcune soc. iscrivono il dato in totale senza dividere i ratei attivi dai passivi. Inoltre alcuni voci potrebbero trovarsi nei nei proventi e oneri straordinari e riassunti alla voce 5 e 14

Suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

Comune di Occhiobello: Sono gli interessi pagati alla cassa depositi e prestiti.

ECOAMBIENTE: INTERESSI PASS.BANCARI/POSTALI, INTERESSI SU MUTUI, INTERESSI PASS.SU ALTRI DEBITI, INTERESSI PASS.DI MORA

AS2 srl Interessi bancari: importo non rilevante.

Acquevenete: Interessi bancari, Commissioni bancarie, Commissioni postali, Interessi rateizzazione f24, Interessi medio credito, Interessi v/Fornitori, Interessi su finanziamenti, Interessi su preammortamenti.

CONSVIPO: si tratta principalmente di interessi bancari.

CONS. di BACINO RO: Nell'esercizio 2021 l'Ente non ha assunto contratti di finanziamento passivo ulteriori a quello attivato nel precedente esercizio 2020 per l'acquisizione dell'immobile quale sede dell'Ente.

Composizione della voce Proventi straordinari e oneri straordinari

Il Comune di Occhiobello: Proventi da permessi di costruire. La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito.

Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

Per quanto riguarda le società consolidate nessun componente del Comune riveste incarichi presso i soggetti consolidati.

Il Revisore del Conto non è membro del Collegio sindacale delle società consolidate.

Informazioni relative ai contratti in strumenti finanziari derivati.

Il Comune di Occhiobello non ha attualmente aperto nessun strumento finanziario, idem AS2, Consiglio di Bacino Polesine, Ecoambiente.

Acquevenete: la società non ha emesso alcun nuovo strumento finanziario.

CONSVIPO non ne ha.

Spese di personale relative alle società consolidate

Per quanto riguarda le spese di personale relative alla capogruppo Comune di Occhiobello, si rimanda alla relazione del revisore relativa al rendiconto 2021.

Nel 2021 il Consiglio di Bacino Rovigo ha prorogato i contratti di somministrazione lavoro in attesa di assumere del personale.

ECOAMBIENTE: I salari sono in linea con gli altri anni.

La spesa di AS2 è di € 1.721.598 e comprende l'intera spesa per il personale dipendente.

Perdite ripianate dall'Ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi 3 anni.

Nel 2021 il Comune di Occhiobello chiude con una perdita idem Consvipo.

ECOAMBIENTE: chiude con un utile;

Consiglio di Bacino Rovigo chiude con un utile idem Consiglio di Bacino Polesine.

AS2 srl AS2: non chiude in perdita nel 2021 e nemmeno nei due anni precedenti.

Acquevenete chiude con un utile.

CON. BAC.: chiude con un utile.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Il patrimonio netto del Comune di Occhiobello è stato classificato secondo i nuovi principi contabili, idem CONS. BAC. RO;

Fondi per rischi e oneri:

Alla data di predisposizione del conto del patrimonio del Comune non si era a conoscenza di rischi e oneri che potessero essere coperti con tali fondi.

AS2 non ha un fondo svalutazione crediti (data la tipologia di clientela: tutti enti pubblici).

Il Coniglio di bacino di Rovigo non ha costituito fondi.

ECOAMBIENTE: Gli accantonamenti relativi sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C, D).

AS2: Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali idem gli altri soggetti.

Rettifiche e partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

Acquevenete ed Ecombiente non mandano i dati, si procede comunque a consolidarla con i dati estratti dal bilancio del Comune.

Sono state eliminati dal Bilancio di AS2 € 116.101,35 dalla voce ricavi: si tratta di fatture registrate nella contab del Comune ma liquidate nel 2022. Sono stati eliminati euro 20.095,75 relative a fatture da emettere. Al fine di allineare la contabilità di As2 con quella del Comune aggiunhgo un risconto di euro 434,00 (compentenza anno 2022 ma liquidata dal Comune nel 2021) e tolgo un risconto di euro 144,79 (competenza 2021 ma liquidata dal Comune nel 2020).

Nella gestione contabile degli enti locali e delle società in economico-patrimoniale vi è un differente trattamento contabile dello split payment, per effetto del quale nelle società che emettono fattura il credito risulta al netto dell'importo dell'IVA, mentre nell'ente che deve applicare lo split il debito risulta al lordo dell'IVA in quanto questa verrà versata all'erario ma il cambio del soggetto debitore avverrà solo in fase di emissione del mandato, per cui la quadratura delle partite vi è solo per la parte imponibile. Non vi sono però perdite relative a crediti e debiti sospesi soggetti ad IVA per cui questa fattispecie non si presenta nei bilanci da consolidare.

CONSIGLIO DI BACINO ATO POLESINE: non sono necessarie rettifiche pre-consolidamento.

Acquevenete: sono stati eliminati crediti per mutui pregressi ex Polesine acque pagati in eccedenza in quanto l'importo è già saldato dal Comune, come risulta dalla verifica rapporti patrimoniali (crediti/debiti) al 31/12/2021;

Sono state eliminate le fatture da emettere di AS2 nei confronti del Consiglio di bacino polesine.

CONSVIPO: Eliminati € 348.131,98 relativi a fatture non riconosciute. (fotovoltaico vedi nota debiti e crediti relativi al consuntivo 2021)

PARTITE INFRAGRUPPO

Sono stati eliminate le poste reciproche tra il Comune e il Cons. Bacino Rovigo (rifiuti): 17.871,00 euro di contributo consorziale.

Per quanto riguarda il Consiglio di Bacino Polesine è stato eliminato il contributo consorziale. (3.406,00 B.12a)

ECOAMBIENTE: sono state eliminate le fatture liquidate nel 2021 alla voce ricavi del bilancio di ecoambiente e alla voce prestazione di servizi del Comune (euro 1.577.259,15);

Si procede inoltre ad eliminare le scritture fra le varie partecipate.

AS2 scritture per operazioni infragruppo nei confronti di Consvipo: eliminati 26.060,70 crediti per tfr non ancora liquidati ai dipendenti trasferiti dal Consvipo, elimitati crediti per 1683,25 e ricavi per 3.509,25+280 euro.

Sono stati eliminati i crediti di AS2 v/Cons. Di bacino polesine.

Si procede ad eliminare le operazioni infragruppo tra AS2 ed Ecombiente (debiti per 134.454,47, crediti per fatture aperte per 59.715,00, costi per 242.152,79).

- Per quanto riguarda il Comune di Occhiobello, si è provveduto a rettificare i costi/prestazioni di servizi B.10 per un importo di 286.676,38 lo stesso importo è stato rettificato alla voce Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi di AS2 in quanto trattasi di operazioni infragruppo.

- Sono stati eliminati € 67.405 B.11 - Utilizzo beni di terzi dai costi del Comune e dai ricavi e proventi della partecipata AS2.

- sono stati eliminati 46.501,42 debiti nei confronti di As2 (importo verificato con estratto conto debiti e crediti inviato da as2 prima del consuntivo 2021).

- è stato eliminato il contributo per spese di funzionamento erogato al Cons. di bacino rifiuti: 17.871,00 euro.

Si è provveduto ad eliminare i crediti e i ricavi di AS2 v/ il cons. bac. Rifiuti per euro 510 ed euro 1.700,85.

Sono stati eliminati i debiti e i costi di As2 v/acquevenete per euro 126,88 e 469,54;

Sono stati eliminati i costi per servizi e i debiti di Consvipo nei confronti di Acquevenete.

Acquevenete: eliminati euro -37.651,20 ricavi (bollette acqua) l'importo corrisponde a B.10;

Consvipo: E' Stato eliminato la ritenuta erariale relativa al contributo dell'anno 2020. Il contributo è stato impegnato e liquidato nel 2020 e pertanto registrato nello stato patrimoniale dell'anno 2020 mentre l'accertamento della ritenuta è avvenuta nel 2021.

Elisione della voce dividendi

L'utile di AS2 che emerge dal bilancio al 31/12/2021 contribuisce a formare il risultato di esercizio del bilancio consolidato nonostante sia stato distribuito nell'esercizio 2022. Al contrario, l'utile del bilancio al 31/12/2020 è stato distribuito nell'esercizio 2021 ed è allocato tra i proventi finanziari del bilancio del Comune di Occhiobello euro 11.130,00. Idem per l'utile che As2 a Consvipo pari a euro 5.145,00.

Eliminato l'utile di As2 nei liquidato al cons. bacino rifiuti.

Consolidamento delle partecipazioni

La contestuale eliminazione del valore della partecipazione iscritta nel bilancio della controllante e della correlata frazione del patrimonio netto della controllata si rende doverosa al fine determinare in maniera corretta il valore del patrimonio netto di gruppo. Se non si provvedesse ad eliminare il valore della partecipazione contro la quota di P. N. della controllata si effettuerebbe infatti un errore di "duplicazione", in quanto il patrimonio netto della controllata verrebbe conteggiato nel consolidato due volte.

Si procede ad eliminare il valore della frazione di patrimonio iscritta nel bilancio del Comune e riferita ad AS2.

Il valore iscritto nel bilancio del Comune relativo alla partecipazione di Acquevenete è pari a 1.739.478,42 si procede ad eliminare tale importo dal bilancio del Comune.