



COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO
Provincia di Verona

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 35 DEL 19/09/2024

**OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023 DEL GRUPPO
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA "COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO"**

L'anno duemilaventiquattro addì diciannove del mese di settembre alle ore 08:47 nella Casa Comunale, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge comunale e provinciale, vennero oggi convocati a seduta i componenti della Giunta Comunale:

GARDONI ALESSANDRO	SINDACO	Presente
BENINI FRANCA	VICE SINDACO - ASSESSORE	Presente
BIGAGNOLI BRUNA	ASSESSORE	Presente
PEZZO CLAUDIO	ASSESSORE	Presente
NOCENTELLI EVA	ASSESSORE	Presente

Presenti n. 5

Assenti n. 0

La seduta si svolge in modalità mista, secondo quanto previsto dall'art. 8 comma 1 del vigente "Regolamento comunale per lo svolgimento delle sedute in videoconferenza degli organi collegiali", approvato con deliberazione C.C. n. 71 del 30/11/2022.

Risultano presenti nella sede comunale gli Assessori Benini Franca, Bigagnoli Bruna e Pezzo Claudio.

Risultano, invece, collegati da remoto, per motivi istituzionali comunicati, che impediscono la presenza alla riunione, il Sindaco Gardoni Alessandro e l'Assessore Nocentelli Eva.

Partecipa all'adunanza il SEGRETARIO COMUNALE VOTANO ELEONORA che accerta la regolare percezione audio-visiva tra tutti i partecipanti che assicura la perfetta partecipazione al dibattito.

Presiede la seduta, nella sua qualità di SINDACO, il Sig. GARDONI ALESSANDRO, che dichiara aperta la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la proposta di deliberazione avente ad oggetto: **"APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA "COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO"**;

Considerato che i presupposti di fatto e le ragioni giuridiche addotte quale motivazione sono idonei a determinare l'emanazione di tale provvedimento;

Ritenuto di far propria la motivazione della proposta di deliberazione, ritenendola meritevole di approvazione;

Dato atto che ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n 267, sono stati acquisiti ed allegati alla presente deliberazione di cui costituiscono parte integrante e sostanziale, i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi dai competenti Responsabili;

Con voti favorevoli unanimi espressi per alzata di mano;

DELIBERA

- Di approvare la proposta di deliberazione avente ad oggetto: **"APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA "COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO"**, di seguito riportata quale parte integrante e sostanziale del presente atto, facendola propria a tutti gli effetti di legge.

Inoltre, la Giunta comunale, in ragione della motivazione indicata all'ultimo punto della proposta approvata, con separata votazione unanime e palese, resa per alzata di mano,

DELIBERA

- Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 – comma 4 – del D.Lgs. n. 267/2000.

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA "COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO"

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO che sono state eseguite tutte le procedure di legge previste per la fattispecie a cura del competente ufficio;

DATO ATTO che:

- con il Decreto Legislativo 23 Giugno 2011 n. 118 – recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della Legge n. 42 del 2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal Decreto Legislativo n. 126 del 2014, è entrata in vigore per tutti gli Enti Locali a partire dal 1° Gennaio 2015;

VISTO il *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato n. 4/4 al Decreto Legislativo n. 118 del 2011, che disciplina le modalità e i criteri di redazione del documento;

VISTO l'articolo 11-bis del Decreto Legislativo n. 118 del 2011 e s.m.i. che recita:

"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione";

RICHIAMATI i seguenti articoli del Testo Unico degli Enti Locali, di cui al Decreto Legislativo 18/08/2000 n. 267:

- articolo 151, comma 8, per il quale:

"Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118";

- articolo 233-bis, per il quale:

"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

3. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato";

- articolo 147-quater, comma 4, per il quale:

"I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni";

CONSIDERATO che il bilancio consolidato è un documento contabile di carattere consuntivo che rappresenta 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 ed in particolare il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare

- con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

RICHIAMATA la delibera di Giunta comunale n. 27 del 12/09/2024, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale in applicazione del sopra richiamato "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato n. 4/4 al decreto legislativo n. 118/2011, si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

Ente/ Società	Quota Comune di Valeggio sul Mincio	Descrizione	Riferimenti	Classifica- zione	Metodo consolidato
Azienda Gardesana Servizi S.p.a. – AGS S.p.a.	5,00%	Società a capitale interamente pubblico operante secondo il modello in house providing per la gestione del servizio idrico integrato	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale
Depurazioni Benacensi S.c.r.l.	2,50% (partecipa zione indiretta tramite AGS S.p.a. che ne detiene il 50%)	Società a totale partecipazione pubblica titolare di affidamenti diretti per il tramite di AGS S.p.a. per la gestione del Depuratore di Peschiera del Garda	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale
Solori S.p.a.	0,10%	Società a capitale interamente pubblico operante secondo il modello in house providing per la gestione della riscossione di tributi e altre entrate	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	3,704%	Consorzio tra enti locali che assume la qualifica di Autorità d'Ambito provvisoria nel settore dei rifiuti	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consiglio di Bacino di Verona Nord	3,53%	Ente di diritto pubblico che si occupa di organizzare e controllare il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani per i comuni aderenti al bacino	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
ATO Veronese Consiglio di Bacino Veronese	1,59%	Ente di diritto pubblico che governa il servizio idrico integrato	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

DATO ATTO che:

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 15/06/2023, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il bilancio di previsione 2023 – 2025, redatto ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000 così come novellato dal D.Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione del Commissario Straordinario assunta con i poteri del Consiglio Comunale n. 6 del

30/04/2024 è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'Ente relativo all'esercizio 2023, redatto secondo gli schemi armonizzati;

VISTI i bilanci dell'esercizio 2023 degli Enti e delle Società da assoggettare a consolidamento;

ANALIZZATI altresì i documenti costituenti lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Valeggio sul Mincio (VR) per l'esercizio 2023 allegati, quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione:

Allegato 1) – Bilancio Consolidato 2023, comprendente:

- Stato Patrimoniale consolidato attivo;
- Stato Patrimoniale consolidato passivo;
- Conto economico consolidato;

Allegato 2) – Nota integrativa al Bilancio consolidato, comprendente:

- Relazione sulla gestione consolidata;
- Nota integrativa;
- Allegato A) – Bilancio consolidato 2023 – Elenco registrazioni in partita doppia

DATO ATTO in particolare che nella Relazione sulla gestione consolidata e nella Nota integrativa sono indicati i criteri con i quali si è proceduto all'individuazione dell'area di consolidamento e alle operazioni contabili di consolidamento;

RITENUTO di sottoporre al Consiglio comunale la presente deliberazione per la relativa approvazione previa acquisizione della Relazione dell'Organo di Revisione;

VISTO il Testo Unico degli Enti Locali di cui al Decreto Legislativo n. 267 del 2000 e s.m.i. – TUEL;

VISTO il Decreto Legislativo n. 118 del 2011 e s.m.i.;

CONSIDERATA l'urgenza di attivare immediatamente tutti i procedimenti conseguenti per l'approvazione del Bilancio Consolidato da parte del Consiglio Comunale;

RITENUTO quindi di proporre l'immediata esecutività della presente deliberazione;

Tutto ciò premesso

DELIBERA

1. Le premesse e gli allegati costituiscono parte integrante e sostanziale della presente delibera.
2. Di approvare, ai sensi dell'articolo 11-bis "Bilancio Consolidato" del Decreto Legislativo n. 118 del 2011, come modificato dal Decreto Legislativo n. 126 del 2014, lo schema di Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Valeggio sul Mincio (VR) per l'esercizio 2023, allegato alla presente deliberazione quale sua parte integrante e sostanziale.
3. Di dare atto che lo schema di Bilancio consolidato di cui sopra si compone di:

Allegato 1) – Bilancio Consolidato 2023, comprendente:

- Stato Patrimoniale consolidato attivo;
- Stato Patrimoniale consolidato passivo;
- Conto economico consolidato;

Allegato 2) – Nota integrativa al Bilancio consolidato, comprendente:

- Relazione sulla gestione consolidata;
- Nota integrativa;
- Allegato A) – Bilancio consolidato 2023 – Elenco registrazioni in partita doppia

4. Di trasmettere la presente deliberazione al Revisore dei Conti per la redazione della relazione dell'Organo di revisione ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera d-bis), del Testo Unico degli Enti Locali di cui al Decreto Legislativo 18/08/2000 n. 267.
5. Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma

quarto, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, al fine di attivare immediatamente tutti i procedimenti conseguenti per l'approvazione del Bilancio Consolidato da parte del Consiglio Comunale.



COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO
Provincia di Verona

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005.

IL SINDACO
GARDONI ALESSANDRO

IL SEGRETARIO GENERALE
VOTANO ELEONORA



2023

Nota Integrativa al bilancio consolidato

Comune di Valeggio sul Mincio (VR)

Premessa

Il tema del bilancio consolidato degli enti locali è salito alla ribalta negli ultimi anni in ragione del ruolo che le società pubbliche in house o di partecipazione hanno nel tessuto sociale ed economico del territorio amministrato, con effetti diretti sulla popolazione (attraverso i loro servizi) e sul bilancio dell'ente. Seppur con notevoli peculiarità, risulta evidente come l'impianto tecnico-normativo alla base del bilancio consolidato del gruppo pubblico locale ricalca, per larghi tratti, la prassi privatistica, così come determinate tematiche, anche alla luce delle prime esperienze applicative, sono state e continueranno ad essere oggetto di appositi approfondimenti nel corso dei prossimi anni.

Com'è noto, il bilancio consolidato è un documento che rappresenta la situazione economica, patrimoniale e finanziaria di un insieme di soggetti (gruppo) a vario titolo coinvolti nella gestione e viene elaborato dall'ente che controlla il gruppo; esso rappresenta quindi il bilancio dell'entità economica unitaria costituita dal gruppo dell'ente capofila, denominato gruppo "amministrazione pubblica locale".

Le modalità ed i criteri di redazione del bilancio consolidato sono disciplinati dal principio contabile contenuto nell'allegato n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni; quanto alla predisposizione, il comma 3 dell'articolo 233 bis del D. Lgs. n. 267/2000 ne prevede l'obbligo per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

Più nello specifico, il fondamento normativo del bilancio consolidato è ravvisabile nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, che recita:

- <<1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
- 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
 - a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
 - b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
- 3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica*

pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.>>

Quanto, poi, alla nota integrativa, il Principio contabile allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011, prevede che la medesima indichi:

- i criteri di valutazione applicati;*
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;*
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*

- *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
- *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.*

Il presente documento analizza le succitate informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo.

1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1 Analisi dei principali dati economici

Il conto economico consolidato del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022	Variazione
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.881.802,88	15.968.086,61	-86.283,73
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.033.672,48	15.711.343,63	1.322.328,85
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.151.869,60	256.742,98	-1.408.612,58
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Totale proventi finanziari	106.503,22	109.083,89	-2.580,67
Totale oneri finanziari	354.315,12	105.156,09	249.159,03
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-247.811,90	3.927,80	-251.739,70
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi straordinari	4.261.215,51	2.519.373,72	1.741.841,79
Totale oneri straordinari	4.994.620,09	404.372,67	4.590.247,42
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-733.404,58	2.115.001,05	-2.848.405,63
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.133.086,08	2.375.671,83	-4.508.757,91
Imposte	170.984,16	148.560,81	22.423,35
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.304.070,24	2.227.111,02	-4.531.181,26

Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2023 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 15.881.802,88, con una minima decrescita rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro 86.283,73.

Tali risultati sono riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate. A riguardo, si evidenzia che il solo bilancio del Comune incide su questa voce per Euro 13.418.457,08 (Euro 13.443.939,94 nel precedente esercizio).

Tali risultati, però, non hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine negativo di Euro 1.151.869,60 (A-B). Ciò è dovuto all'incremento pari ad Euro 1.322.328,85 dei componenti negativi della gestione rispetto al 2022. A riguardo, si evidenzia che il solo bilancio del Comune incide su questa voce per Euro 14.772.690,18 (Euro 13.342.101,53 nel precedente esercizio).

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito al risultato della gestione con un saldo negativo di Euro 247.811,90, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C).

A riguardo, un contributo rilevante al risultato consolidato è stato offerto dalle risultanze dell'Ente i cui proventi finanziari ammontano ad Euro 89.500,28 (di cui Euro 52.875,92 di interessi attivi) e gli oneri finanziari ad Euro 306.603,13 (interamente rappresentati da interessi passivi).

Rettifiche di valore

Nel corso del 2023 non sono state operate rettifiche di valore per effetto delle rivalutazioni e svalutazioni del valore degli asset patrimoniali.

Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2023, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, negativa nel 2023 per Euro 733.404,58.

A riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile essenzialmente alla gestione interna del nostro Ente, come già evidenziato in sede di approvazione del Rendiconto 2023.

In particolare, si evidenzia come le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo presenti nel bilancio del Comune siano incrementate da Euro 386.190,59 del 2022 ad Euro 4.748.771,85 del 2023.

A livello consolidato tale saldo è nettamente peggiorato rispetto all'anno precedente facendo registrare un decremento di Euro 2.848.405,63.

Risultato d'esercizio

Per effetto delle componenti sopra analizzate, la gestione consolidata 2023 chiude con una perdita di Euro 2.304.070,24 registrando una notevole variazione negativa rispetto all'esercizio precedente nel quale si era registrato un risultato di esercizio positivo di Euro 2.227.111,02.

1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari

Lo stato patrimoniale del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022	Variazione
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	937,50	937,50	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	937,50	937,50	0,00
B IMMOBILIZZAZIONI			
Totale immobilizzazioni immateriali	1.497.283,18	1.778.058,90	-280.775,72
Totale immobilizzazioni materiali	51.508.078,77	48.699.435,16	2.808.643,61
Totale immobilizzazioni finanziarie	211.497,51	201.563,85	9.933,66
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	53.216.859,46	50.679.057,91	2.537.801,55
C ATTIVO CIRCOLANTE			
Totale rimanenze	25.142,50	21.678,78	3.463,72
Totale crediti	8.692.419,88	12.521.196,66	-3.828.776,78
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	8.473.280,39	9.694.646,50	-1.221.366,11
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.190.842,77	22.237.521,94	-5.046.679,17
D RATEI E RISCONTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	308.548,08	248.746,70	59.801,38
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	70.717.187,81	73.166.264,05	-2.449.076,24

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	2022	Variazione
A PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	20.118.472,29	20.118.472,29	0,00
Riserve	22.216.917,98	21.953.418,49	263.499,49
Risultato economico dell'esercizio	-2.304.070,24	2.227.111,02	-4.531.181,26
Risultati economici di esercizi precedenti	1.185.087,91	-857.872,23	2.042.960,14
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	41.216.407,94	43.441.129,57	-2.224.721,63
B FONDI PER RISCHI ED ONERI			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.318.580,25	1.752.483,26	566.096,99
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)	103.902,07	104.862,00	-959,93
D DEBITI			
TOTALE DEBITI (D)	15.827.612,74	17.361.601,88	-1.533.989,14
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.250.684,81	10.506.187,34	744.497,47
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	70.717.187,81	73.166.264,05	-2.449.076,24

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni immateriali e materiali del gruppo pubblico locale si attestano rispettivamente ad Euro 1.497.283,18 e Euro 51.508.078,77, facendo registrare un incremento congiunto di oltre l'11% per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate rispetto alle risultanze della capogruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento, sono valorizzate in complessivi Euro 211.497,51 e fanno registrare un lieve aumento rispetto alle risultanze iscritte nel consolidato del precedente esercizio.

Credit e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria consolidata verso i clienti ed utenti si è mantenuta in linea con le politiche di dilazione di pagamento evidenziando solamente un lieve incremento (da Euro 1.907.012,08 del 2022 ad Euro 2.060.920,39 del 2023).

Anche per i fornitori non si sono modificate le politiche di gestione dei pagamenti evidenziando un lieve incremento (da Euro 4.262.762,18 del 2022 ad Euro 4.754.757,26 del 2023).

Magazzino

La voce non evidenzia significative differenze rispetto al valore dello scorso anno ed è ascrivibile esclusivamente al consolidamento dei bilanci delle società/enti partecipati.

Debiti da finanziamento

Nel corso del 2023 i debiti da finanziamento sono diminuiti di quasi il 17%.

Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto recepisce, oltre alle variazioni per effetto della gestione del periodo, anche quelle riconducibili principalmente alle operazioni di consolidamento relativamente alle quali si rimanda ai dettagli contenuti nell'allegato A.

1.3 Altre informazioni

Rapporti tra le imprese del gruppo

Nel corso dell'esercizio la capogruppo ha intrattenuto rapporti con le proprie partecipate (cfr. allegato A) e, tali rapporti, non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali essendo regolati da normali condizioni di mercato.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio al 31 dicembre 2023 non si sono manifestati fatti rilevanti e a carattere straordinario tali da richiedere modifiche ai valori delle attività e passività in bilancio.

2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

2.1 Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale);
- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale

Secondo le previsioni del D.Lgs. n. 118/2011, i soggetti che potenzialmente possono concorrere alla produzione del bilancio consolidato sono distinguibili in:

Enti strumentali, per i quali l'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011 recita:

ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;*
- b) 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) *la maggioranza, diretta o indiretta, 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) *l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;*
- e) *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, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO *da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.*

Mentre le società, ai sensi dell'artt. 11 – quater e 11 – quinquies del D.Lgs. n. 118/2011, sono così classificabili:

SOCIETÀ CONTROLLATE *da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:*

- a) *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) *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 gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

SOCIETÀ PARTECIPATE *da una regione o da un ente locale, si intende la società nella quale la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.*

Da quanto esposto l'insieme del **"Gruppo Amministrazione Pubblica"** viene così costituito e classificato:

Denominazione Org./Soc.	Codice	Partecipazione	Organismo strumentale	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
Azienda Gardesana Servizi S.p.a.	AGS	5,00%					X
Depurazioni Benacensi S.c.a.r.l.	DB	2,50%					X
Solori Spa	SOLORI	0,10%					X
Consorzio Bacino Verona Due del Quadrilatero	CB VR 2	3,70%			X		
Consiglio di Bacino di Verona Nord	CB VR NORD	3,53%			X		
ATO Veronese Consiglio di Bacino Veronese	ATO	1,59%			X		
Fondazione Valeggio Vivi Sport		55,56%		X			

A riguardo si rinvia alla D.G. n. 27 del 12/09/2024 relativa all'individuazione degli enti e società da includere nel "Gruppo amministrazione pubblica Comune di Valeggio sul Mincio" e nel perimetro di consolidamento.

Quanto alla classificazione dei soggetti appartenenti al GAP ai sensi delle previsioni di cui al Dlgs 118/2011, si evidenzia quanto segue.

Organismo strumentale (art. 1 co. 2)	N
b) per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.	0
Ente strumentale	N
- controllato (art. 11 ter co. 1)	
a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda	1
b) 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	0
c) la maggioranza, diretta o indiretta, 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	0
d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione	0
e) 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, comportano l'esercizio di influenza dominante	0
- partecipato (art. 11 ter co. 2)	
Ente pubblico o privato partecipato in assenza di almeno una delle condizioni di cui il comma 1	3
Società	N
- controllata (art. 11 quater)	
a) 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	0
b) 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 gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante	0
- partecipata (art. 11 quinquies)	
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento se trattasi di società non quotata	3
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 10 per cento se trattasi di società quotata	0

In ottemperanza alle previsioni normative si evidenzia, infine, che il gruppo “pubblica amministrazione” è riconducibile alle seguenti tipologie corrispondenti alle missioni di bilancio:

Tipologie	Organismo Strumentale	Ente Strumentale Controllato	Ente Strumentale Partecipato	Società Controllata	Società Collegata
a) servizi istituzionali, generali e di gestione			3		3
b) istruzione e diritto allo studio					
c) ordine pubblico e sicurezza					
d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali					
e) politiche giovanili, sport e tempo libero		1			
f) turismo					
g) assetto del territorio ed edilizia abitativa					
h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
i) trasporti e diritto alla mobilità					
j) soccorso civile					
k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
l) tutela della salute					
m) sviluppo economico e competitività					
n) politiche per il lavoro e la formazione professionale					
o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
p) energia e diversificazione delle fonti energetiche					
q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali					
r) relazioni internazionali					

Gli enti, le aziende e le società riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Individuazione del Perimetro di consolidamento

Il bilancio consolidato ha il compito 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.

In questo ambito concorrono a formare il “perimetro di consolidamento” soggetti economici nei confronti dei quali non è stata dichiarata una procedura concorsuale poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

A riguardo, il principio contabile n. 4 concernente il bilancio consolidato così prevede:

<<[...] Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. [...]

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

[...] 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”.

[...] 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.>>

L'analisi per la definizione del **perimetro di consolidamento** del gruppo è così sintetizzabile:

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Consolidabile per natura	Metodo di consolidamento
Azienda Gardesana Servizi S.p.a.	Società partecipata	a	Si	Proporzionale
Depurazioni Benacensi S.c.a.r.l.	Società partecipata	a	Si	Proporzionale
Solori Spa	Società partecipata	a	Si	Proporzionale
Consorzio Bacino Verona Due del Quadrilatero	Ente strumentale partecipato	a	Si	Proporzionale
Consiglio di Bacino di Verona Nord	Ente strumentale partecipato	a	Si	Proporzionale
ATO Veronese Consiglio di Bacino Veronese	Ente strumentale partecipato	a	Si	Proporzionale

Mentre la verifica dell'irrilevanza dei bilanci di taluni soggetti economici è così sintetizzabile:

Denominazione	Totale Attivo	% su CdB	Patrimonio Netto	% su CdB	Ricavi (A)	% su CdB
Valeggio sul Mincio	62.316.295,04	100,00 %	40.307.336,94	100,00%	13.418.457,08	100,00%
Fondazione Valeggio Vivi Sport	135.564,74	0,22%	31.186,29	0,08%	239.633,74	1,79%

Pertanto, i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento sono i seguenti:

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Metodo di consolidamento	%	Costo personale assoluto	Costo personale relativo
Azienda Gardesana Servizi S.p.a.	Società partecipata	A	Proporzionale	5,00%	5.262.426,00	263.121,30
Depurazioni Benacensi S.c.a.r.l.	Società partecipata	A	Proporzionale	2,50%	1.229.468,00	30.736,70
Solori Spa	Società partecipata	A	Proporzionale	0,10%	1.758.426,00	1.758,43
Consorzio Bacino Verona Due del Quadrilatero	Ente strumentale partecipato	A	Proporzionale	3,70%	904.916,00	33.481,89
Consiglio di Bacino di Verona Nord	Ente strumentale partecipato	A	Proporzionale	3,53%	227.168,96	8.019,06
ATO Veronese Consiglio di Bacino Veronese	Ente strumentale partecipato	A	Proporzionale	1,59%	324.665,02	5.162,17

Si segnala che dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall'ente in conto esercizio.

Variazione del perimetro di consolidamento

Si precisa che, rispetto al bilancio consolidato 2022, l'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato al 31 dicembre 2023 è variata non comprendendo più il Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici per effetto del recesso esercitato dal Comune, a far data dal 01/01/2023.

Ai fini comparativi, si evidenzia come l'apporto del Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici al consolidato del 2022 abbia influito sull'attivo patrimoniale per Euro 3.317,13 e sul risultato dell'esercizio per Euro 151,16.

Principi di consolidamento

I principi di consolidamento adottati per la redazione del bilancio consolidato sono i seguenti:

- Il valore contabile delle partecipazioni consolidate, secondo il metodo integrale, in sede di primo consolidamento è eliminato a fronte del patrimonio netto delle imprese partecipate valutato a valori correnti. La differenza tra il costo di acquisizione delle partecipazioni e la relativa quota di patrimonio netto, risultante all'atto dell'acquisto, è imputata alle specifiche voci dell'attivo e del passivo sulla base di apposite valutazioni. L'eventuale differenza residua negativa è iscritta in una voce del patrimonio netto denominata "Riserva di consolidamento"; se positiva, qualora non allocabile a specifiche voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale, è iscritta in una voce dell'attivo denominata "Differenza di consolidamento" oppure, in assenza di utilità futura, è portata in detrazione della "Riserva di consolidamento" fino a concorrenza della medesima, con eventuale addebito a Conto Economico della parte residua;
- Le attività, le passività, i costi, gli oneri, i ricavi e proventi delle imprese incluse nell'area di consolidamento con il metodo integrale sono assunti per intero nel bilancio consolidato a prescindere dalla percentuale di partecipazione dell'impresa controllante;
- I dividendi, le rivalutazioni e le svalutazioni di partecipazioni in imprese incluse nell'area di consolidamento, nonché le plusvalenze e le minusvalenze derivanti da alienazioni infragruppo di tali partecipazioni sono oggetto di eliminazione;
- In sede di determinazione del patrimonio netto e del risultato economico di Gruppo, le quote di competenza di soci terzi sono evidenziate in apposite voci dello stato patrimoniale e del conto economico;
- I crediti, i debiti, i costi, gli oneri, i ricavi e i proventi relativi alle imprese incluse nell'area di consolidamento sono oggetto di eliminazione, così come sono altresì oggetto di eliminazione le garanzie, gli impegni ed i rischi relativi alle imprese in questione.

- Gli utili e le perdite derivanti da operazioni effettuate tra le imprese incluse nell'area di consolidamento e non ancora realizzati alla data di bilancio sono oggetto di eliminazione. L'eliminazione non è effettuata quando gli utili o le perdite sono di importo irrilevante;
- I principi di consolidamento non stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente;

Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2023 di tutti gli organismi e le società del Gruppo, già approvati dai rispettivi organi amministrativi, opportunamente rettificati ove necessario per omogeneizzarne i criteri di valutazione ai fini delle operazioni di consolidamento.

2.2 Criteri di valutazione

Criteri generali - L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata esclusivamente nei confronti delle società partecipate e non nei confronti degli enti strumentali controllati poiché, essendo enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 – principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati applicati in modo uniforme a tutte le imprese consolidate. I criteri utilizzati nella formazione del consolidato sono quelli utilizzati, per quanto compatibili, nel bilancio d'esercizio dell'impresa Capogruppo e sono conformi alle disposizioni legislative vigenti. I criteri utilizzati nell'esercizio testé chiuso non si discostano dai medesimi utilizzati per l'elaborazione dei dati relativi al precedente esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, competenza e prospettiva della continuazione dell'attività. Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma giuridica.

Rettifiche di valore e riprese di valore - Il valore dei beni materiali ed immateriali la cui durata utile è limitata nel tempo è rettificato in diminuzione attraverso lo strumento dell'ammortamento. Gli stessi beni e gli altri componenti dell'attivo sono svalutati ogni qualvolta si sia riscontrata una perdita durevole di valore; il valore originario è ripristinato nella misura in cui si reputi che i motivi della precedente svalutazione siano venuti meno.

Rivalutazioni e deroghe - Nell'esercizio in corso non sono state fatte rivalutazioni e non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione, ad eccezione di quelle sopra evidenziate, previsti dalla legislazione sul bilancio d'esercizio e consolidato.

Applicazione di principi contabili uniformi - Gli organismi e le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno applicato principi contabili corretti, sostanzialmente conformi alla normativa vigente e sufficientemente omogenei con i principi adottati dalla capogruppo. Dall'analisi delle diverse note integrative delle società partecipanti al gruppo si è desunta una sostanziale conformità dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento ed i criteri di valorizzazione del magazzino. Ai sensi del Principio contabile n. 4, le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da differenti peculiarità aziendali non sovrapponibili con i coefficienti annui di ammortamento proprie della capogruppo (individuati nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18) e, per ragioni di veridicità e correttezza nella rappresentazione dei dati di bilancio, sono rimaste inalterate; medesima analisi si è svolta per il magazzino.

Conseguentemente non è stato necessario apportare modifiche nelle scritture contabili delle società partecipate.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

- Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

La voce Avviamento/differenza di consolidamento è determinata dal valore risultante dall'elisione delle partecipazioni, iscritte nel bilancio della Capogruppo al valore d'acquisto, con il patrimonio netto delle controllate.

- Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale.

- Finanziarie

Sono generalmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Nel caso in cui non risulti possibile

acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto.

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti.

I derivati di ammortamento sono iscritti al valore nominale delle risorse che l'ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato per estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo a carico dell'ente derivante dalla sottoscrizione del contratto di derivato, generato dall'obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l'estinzione della passività sottostante.

Attivo circolante

- Rimanenze

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

I crediti di funzionamento sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Ratei e Risconti

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

Passivo

- Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i postulati della prudenza e della competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

- Trattamento di Fine Rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

- Debiti

Sono generalmente rilevati al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

3 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA

3.1 Stato patrimoniale

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente sono così riassumibili:

Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00			0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	38.488,28		9.622,07	28.866,21
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	42,04	17.217,61		17.259,65
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	40.495,05	14.597,48		55.092,53
5 Avviamento	0,00			0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.672.151,76		295.555,82	1.376.595,94
9 Altre	26.881,77		7.412,92	19.468,85
Totale immobilizzazioni immateriali	1.778.058,90		280.775,72	1.497.283,18

La voce "costi di ricerca, sviluppo e pubblicità" include i costi capitalizzati relativi alle attività di sviluppo, aggiornamento e ammodernamento. I costi sono ragionevolmente correlati a un'utilità protratta per più esercizi e sono ammortizzati in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

La voce immobilizzazioni in corso ed acconti include esclusivamente la componente afferibile alla Capogruppo.

Immobilizzazioni materiali

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Beni demaniali	19.332.877,23	574.079,68		19.906.956,91
1.1 Terreni	0,50		0,50	0,00
1.2 Fabbricati	1.407.538,15		82.788,44	1.324.749,71
1.3 Infrastrutture	15.659.627,27	705.350,04		16.364.977,31
1.9 Altri beni demaniali	2.265.711,31		48.481,42	2.217.229,89
2 Altre immobilizzazioni materiali	25.963.033,89	1.141.495,81		27.104.529,70
2.1 Terreni	5.680.673,73		2.686,50	5.677.987,23
2.2 Fabbricati	16.427.576,97	244.572,67		16.672.149,64
2.3 Impianti e macchinari	2.748.435,19	741.232,44		3.489.667,63
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	106.727,02	16.896,70		123.623,72
2.5 Mezzi di trasporto	34.661,22	27.125,44		61.786,66

2.6 Macchine per ufficio e hardware	17.013,34		9.297,54	7.715,80
2.7 Mobili e arredi	84.807,81		14.735,41	70.072,40
2.8 Infrastrutture	0,00			0,00
2.99 Altri beni materiali	863.138,61	138.388,01		1.001.526,62
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.403.524,04	1.093.068,12		4.496.592,16
Totale immobilizzazioni materiali	48.699.435,16	2.808.643,61		51.508.078,77

La presente voce evidenzia, in dettaglio, la composizione ed il valore degli asset patrimoniali del gruppo.

A riguardo si evidenzia inoltre che, dall'analisi della documentazione a corredo dei bilanci redatti dagli organismi e società partecipanti al consolidamento non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristino di valore nel corso dell'esercizio (art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.).

Non sono state/sono state effettuate rivalutazioni nel corso dell'esercizio (art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Partecipazioni in	7.338,45	10.329,16		17.667,61
a imprese controllate	0,00			0,00
b imprese partecipate	7.338,45	9.502,71		16.841,16
c altri soggetti	0,00	826,45		826,45
2 Crediti verso	194.225,40		395,50	193.829,90
a altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d altri soggetti	194.225,40		395,50	193.829,90
3 Altri titoli	0,00			0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	201.563,85	9.933,66		211.497,51

Tenuto conto dell'annullamento del valore delle partecipazioni rientranti nel perimetro conseguente alle operazioni di consolidamento, tale voce evidenzia esclusivamente le immobilizzazioni finanziarie terze rispetto al consolidato.

Rimanenze

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Rimanenze	21.678,78	3.463,72		25.142,50
Totale rimanenze	21.678,78	3.463,72		25.142,50

Le rimanenze sono riconducibili esclusivamente alle giacenze di magazzino presenti presso le società/enti partecipati.

Crediti

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Crediti di natura tributaria	868.373,06		548,42	867.824,64
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	868.373,06		69.967,80	798.405,26
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	69.419,38		69.419,38
2 Crediti per trasferimenti e contributi	4.509.476,35		2.536.110,24	1.973.366,11
a verso amministrazioni pubbliche	4.474.323,41		2.639.499,96	1.834.823,45
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00	3.756,70		3.756,70
d verso altri soggetti	35.152,94	99.633,02		134.785,96
3 verso clienti ed utenti	1.907.012,08	153.908,31		2.060.920,39
4 Altri Crediti	5.236.335,17		1.446.026,43	3.790.308,74
a verso l'erario	47.947,21		7.602,63	40.344,58
b per attività svolta per c/terzi	161.494,25	886,08		162.380,33
c altri	5.026.893,71		1.439.309,88	3.587.583,83
Totale crediti	12.521.196,66		3.828.776,78	8.692.419,88

I crediti verso clienti ed utenti sono riferibili alle ordinarie attività di vendita e cessione effettuate in corso d'anno e l'apporto per effetto del consolidamento dei bilanci delle società/enti partecipati ha influito per oltre il 25% di tale voce.

Relativamente agli altri crediti verso altri è da evidenziare il rilevante apporto della capogruppo di Euro 3.533.088,58.

Si evidenzia inoltre che non sono presenti o non sono indicati crediti di durata superiore ai 5 anni.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Partecipazioni	0,00			0,00
2 Altri titoli	0,00			0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00			0,00

Disponibilità liquide

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Conto di tesoreria	9.490.932,17		1.137.856,96	8.353.075,21
a Istituto tesoriere	9.490.932,17		1.137.856,96	8.353.075,21
b presso Banca d'Italia	0,00			0,00
2 Altri depositi bancari e postali	202.594,90		83.535,11	119.059,79
3 Denaro e valori in cassa	1.119,43	25,96		1.145,39
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00
Totale disponibilità liquide	9.694.646,50		1.221.366,11	8.473.280,39

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. In questa voce si evidenzia il rilevante apporto del conto di tesoreria della capogruppo di Euro 7.956.303,17.

Ratei e risconti attivi

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Ratei attivi	241.395,62	59.056,98		300.452,60
2 Risconti attivi	7.351,08	744,40		8.095,48
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	248.746,70	59.801,38		308.548,08

I risconti attivi sono riconducibili esclusivamente alle risultanze delle società/enti partecipati. Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Patrimonio netto e riserve

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Fondo di dotazione	20.118.472,29			20.118.472,29
Riserve	21.953.418,49	263.499,49		22.216.917,98
b da capitale	39.568,59			39.568,59
c da permessi di costruire	1.937.301,67	140.192,71		2.077.494,38
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.332.876,73			19.332.876,73
e altre riserve indisponibili	643.671,50	123.306,78		766.978,28
f altre riserve disponibili	0,00			0,00
Risultato economico dell'esercizio	2.227.111,02		4.531.181,26	-2.304.070,24
Risultati economici di esercizi precedenti	-857.872,23	2.042.960,14		1.185.087,91
Riserve negative per beni indisponibili	0,00			0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	43.441.129,57		2.224.721,63	41.216.407,94
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00			0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00			0,00
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00			0,00

Il Patrimonio netto consolidato evidenzia una variazione complessiva di Euro **2.224.721,63** rispetto alle risultanze del precedente anno e registra un incremento rispetto al patrimonio della capogruppo, per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate, pari ad Euro **909.071**, comprensivo, tra l'altro, delle elisioni dei valori di patrimonio netto delle partecipate operate a fronte della rettifica dei corrispondenti valori delle partecipazioni iscritte nell'attivo della capogruppo.

Il dettaglio delle variazioni del Patrimonio Netto consolidato rispetto al precedente esercizio, per effetto dei valori risultanti dal rendiconto 2023 del nostro Ente e del consolidamento dei valori patrimoniali delle partecipate, sono esposte nella seguente tabella:

Patrimonio Netto	PN Consolidato 2022	PN nostro Ente 2023	Consolidamento (+/-)	PN Consolidato 2023
Fondo di dotazione	20.118.472,29	20.118.472,29	-20.118.472,29	20.118.472,29
Riserve	21.953.418,49	21.449.939,70	-21.186.440,21	22.216.917,98
b) da capitale	39.568,59	39.568,59	-39.568,59	39.568,59
c) da permessi di costruire	1.937.301,67	2.077.494,38	-1.937.301,67	2.077.494,38
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.332.876,73	19.332.876,73	-19.332.876,73	19.332.876,73
e) altre riserve indisponibili	643.671,50	0,00	123.306,78	766.978,28
f) altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	2.227.111,02	-2.476.903,21	-2.054.278,05	-2.304.070,24
Risultati economici di esercizi precedenti	-857.872,23	1.215.828,16	827.131,98	1.185.087,91
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	43.441.129,57	40.307.336,94	-42.532.058,57	41.216.407,94
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00

Dove: nella colonna “PN consolidato 2022” sono esposti i valori patrimoniali consolidati relativi al precedente esercizio; nella colonna “PN nostro Ente 2023” sono esposti i valori presenti nell’Allegato 10 al Rendiconto della gestione 2023 del nostro Ente; nella colonna “Consolidamento” sono riportate le variazioni del patrimonio netto relative al consolidamento delle risultanze delle partecipate; nella colonna “PN consolidato 2023” sono esposti i valori patrimoniali consolidati relativi al corrente esercizio.

Fondi rischi ed oneri

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Per trattamento di quiescenza	0,00			0,00
2 Per imposte	0,00			0,00
3 Altri	1.752.483,26	566.096,99		2.318.580,25
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.752.483,26	566.096,99		2.318.580,25

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce “Altri” è costituita quasi interamente dalle risultanze del bilancio dell'Ente che evidenzia Euro 2.237.384,95.

Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	104.862,00		959,93	103.902,07
TOTALE T.F.R. (C)	104.862,00		959,93	103.902,07

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Debiti

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Debiti da finanziamento	9.778.635,09		1.648.775,67	8.129.859,42
a prestiti obbligazionari	1.030.468,80		70.078,85	960.389,95
b verso altre amministrazioni pubbliche	489.746,71		56.923,00	432.823,71
c verso banche e tesoriere	329.864,35		34.209,35	295.655,00
d verso altri finanziatori	7.928.555,23		1.487.564,47	6.440.990,76
2 Debiti verso fornitori	4.262.762,18	491.995,08		4.754.757,26
3 Acconti	73.749,20		31.480,45	42.268,75
4 Debiti per trasferimenti e contributi	1.681.494,97	64.860,72		1.746.355,69
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			0,00
b altre amministrazioni pubbliche	396.380,80	86.847,85		483.228,65
c imprese controllate	0,00			0,00
d imprese partecipate	19.292,47	12.702,23		31.994,70
e altri soggetti	1.265.821,70		34.689,36	1.231.132,34
5 Altri debiti	1.564.960,44		410.588,82	1.154.371,62
a tributari	951.259,67		447.517,18	503.742,49
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	85.497,89	110.865,76		196.363,65
c per attività svolta per c/terzi	139.992,82	967,53		140.960,35
d altri	388.210,06		74.904,93	313.305,13
TOTALE DEBITI (D)	17.361.601,88		1.533.989,14	15.827.612,74

Tra i Debiti da finanziamento figurano anche prestiti obbligazionari interamente derivanti dalle risultanze dei bilanci delle società/enti partecipati.

Relativamente alla voce "Debiti verso altri finanziatori" si evidenzia l'apporto della capogruppo per Euro 6.401.509,31.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali e comprensivi delle fatture da ricevere.

Al 31/12/2023 la partecipata Azienda Gardesana Servizi Spa evidenzia debiti di durata residua superiore a cinque anni per Euro 538.992,50 (valore proporzionale) relativi a prestiti obbligazionari da restituire e a debiti verso banche.

Ratei e risconti passivi

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Ratei passivi	17.557,05		2.009,27	15.547,78
Risconti passivi	10.488.630,29	746.506,74		11.235.137,03
1 Contributi agli investimenti	7.551.447,34		134.785,96	7.416.661,38
a da altre amministrazioni pubbliche	7.364.915,64		145.105,36	7.219.810,28
b da altri soggetti	186.531,70	10.319,40		196.851,10
2 Concessioni pluriennali	0,00			0,00
3 Altri risconti passivi	2.937.182,95	881.292,70		3.818.475,65
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.506.187,34	744.497,47		11.250.684,81

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

Al 31/12/2023 solamente la partecipata Azienda Gardesana Servizi Spa evidenzia altri risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni per Euro 3.119.731,05 (valore proporzionale).

3.2 Conto economico

Si fornisce una sintetica descrizione del contenuto delle voci del conto economico, precisando ove necessario quali sono le principali integrazioni o elisioni che derivano dal consolidamento con gli organismi di cui in premessa.

Il Conto Economico del Gruppo Amministrazione Pubblica, sintetizza i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente e degli organismi partecipanti al perimetro di consolidamento, secondo il criterio della competenza economica; la struttura e le funzioni del Conto Economico recepiscono le norme di riforma della contabilità pubblica, emanate con D. Lgs. 23/06/2011 n. 118.

Componenti positivi della gestione

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Proventi da tributi	7.732.224,32	364.387,49		8.096.611,81
2 Proventi da fondi perequativi	974.046,73	145.587,47		1.119.634,20
3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.382.340,03		25.792,67	1.356.547,36
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.975.087,33		355.134,34	4.619.952,99
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00			0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00			0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	98.087,90	7.925,25		106.013,15
8 Altri ricavi e proventi diversi	806.300,30		223.256,93	583.043,37
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.968.086,61		86.283,73	15.881.802,88

Oltre alla variazione di Euro 86.283,73 rispetto alle risultanze consolidate del 2022, i componenti positivi della gestione fanno registrare una variazione di Euro 2.463.345,80 rispetto alle risultanze 2023 della capogruppo, come evidenziato nella seguente tabella:

Componenti positivi della gestione - Parte 1	TOTALE	AGS	DB	SOLORI	CB VR 2
1 Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	57.580,96	21.817,95	0,00	0,00	0,00
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.049.356,50	1.323.917,25	78.591,38	4.919,67	641.873,35
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	106.013,15	106.013,15	0,00	0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	250.395,19	228.551,35	14.947,79	41,03	6.696,04
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.463.345,80	1.680.299,70	93.539,17	4.960,70	648.569,39

Componenti positivi della gestione - Parte 2	CB VR NORD	ATO
1 Proventi da tributi	0,00	0,00
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	25.881,43	9.881,58
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	54,85	0,00
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	-0,01	158,99
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	25.936,27	10.040,57

Tali risultanze sono espone al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento (per maggiori dettagli si rimanda all'allegato A).

Componenti negativi della gestione

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	345.901,63	30.355,55		376.257,18
10 Prestazioni di servizi	8.619.259,92	164.108,10		8.783.368,02
11 Utilizzo beni di terzi	138.459,85		4.767,06	133.692,79
12 Trasferimenti e contributi	1.843.414,57		196.357,24	1.647.057,33
13 Personale	2.367.643,68	29.437,66		2.397.081,34
14 Ammortamenti e svalutazioni	2.086.078,63	267.035,51		2.353.114,14
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-566,98		2.896,69	-3.463,67
16 Accantonamenti per rischi	535,00	5.392,05		5.927,05
17 Altri accantonamenti	0,00	1.030.605,88		1.030.605,88
18 Oneri diversi di gestione	310.617,33		584,91	310.032,42
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	15.711.343,63	1.322.328,85		17.033.672,48

Relazione Nota integrativa al bilancio consolidato 2023

Anche i componenti negativi della gestione registrano una variazione rispetto al risultato consolidato dell'anno precedente di Euro 1.322.328,85 ed anche rispetto alle risultanze 2023 del nostro Ente, per euro 2.260.982,30, secondo quanto evidenziato nella seguente tabella:

Componenti negativi della gestione - Parte 1	TOTALE	AGS	DB	SOLORI	CB VR 2
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	66.809,10	29.491,95	27.781,20	3,60	9.197,31
10 Prestazioni di servizi	1.437.195,43	860.619,45	31.172,15	2.316,12	533.469,09
11 Utilizzo beni di terzi	68.901,61	64.021,10	1.066,30	119,43	2.800,64
12 Trasferimenti e contributi	-1.005,52	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Personale	342.279,56	263.121,30	30.736,71	1.758,43	33.481,89
14 Ammortamenti e svalutazioni	268.426,74	265.780,50	994,86	20,44	1.471,64
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-3.463,67	-2.850,80	194,43	0,00	-807,30
16 Accantonamenti per rischi	5.927,05	5.727,05	0,00	200,00	0,00
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Oneri diversi di gestione	75.912,00	70.724,75	1.591,83	19,35	1.611,79
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.260.982,30	1.556.635,30	93.537,48	4.437,37	581.225,06

Componenti negativi della gestione - Parte 2	CB VR NORD	ATO
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	311,04	24,00
10 Prestazioni di servizi	8.135,32	1.483,30
11 Utilizzo beni di terzi	223,73	670,41
12 Trasferimenti e contributi	-1.005,52	0,00
13 Personale	8.019,06	5.162,17
14 Ammortamenti e svalutazioni	36,96	122,34
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00
18 Oneri diversi di gestione	474,10	1.490,18
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	16.194,69	8.952,40

Tali valori, così come già evidenziato per i componenti positivi, sono esposti al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento (per maggiori dettagli si rimanda all'allegato A).

Proventi ed oneri finanziari

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Proventi finanziari				
a da società controllate	0,00			0,00
b da società partecipate	102.923,83		66.299,47	36.624,36
c da altri soggetti	0,00			0,00
Altri proventi finanziari	6.160,06	63.718,80		69.878,86
Totale proventi finanziari	109.083,89		2.580,67	106.503,22

Relazione Nota integrativa al bilancio consolidato 2023

Oneri finanziari				
a Interessi passivi	105.154,99	249.154,19		354.309,18
b Altri oneri finanziari	1,10	4,84		5,94
Totale oneri finanziari	105.156,09	249.159,03		354.315,12
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	3.927,80		251.739,70	-247.811,90

I principali proventi di natura finanziaria sono riferibili ad interessi attivi percepiti dalla capogruppo per Euro 52.875,92, mentre gli oneri finanziari sono riferibili principalmente agli interessi passivi della capogruppo per Euro 306.603,13

Proventi ed oneri straordinari

Il risultato consolidato della gestione straordinaria registra un incremento rispetto alle risultanze della capogruppo di Euro 47.303,32.

Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2023 chiude con una perdita di Euro 2.304.070,24 e registra una variazione negativa rispetto all'esercizio precedente di euro 4.531.181,26 per effetto soprattutto delle risultanze di gestione della capogruppo, nonché del consolidamento dei conti delle partecipate.

4 ALTRE INFORMAZIONI

Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Nel bilancio non sono iscritte o non sono indicate immobilizzazioni finanziarie per un valore superiore al loro fair value.

Strumenti finanziari derivati

Non vi sono, o non sono indicati, strumenti finanziari edrivative/o il loro fair value non risulta significativo ai fini del bilancio consolidato.

Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali

Non sono presenti nel conto economico elementi di ricavo o di costo che per entità o incidenza sul risultato dell'esercizio, non sono ripetibili nel tempo.

Accordi fuori bilancio, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Le società/enti partecipati non hanno in essere, o non evidenziano, accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Solamente la partecipata Azienda Gardesana Servizi Spa evidenzia garanzie, anche di tipo fidejussorio, per Euro 2.320.627,00 (importo intero e non proporzionale).

Compensi spettanti ad amministratori e Sindaci

Non si registrano compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci della capogruppo per incarichi svolti in enti e società del gruppo né sussistono oneri aggiuntivi a tal fine sostenuti da altre imprese incluse nel consolidamento.

Il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.

ALLEGATO A

Comune di Valeggio sul Mincio - Bilancio Consolidato 2023

Elenco registrazioni di consolidamento in partita doppia

Azienda Gardesana Servizi S.p.a.		
Annullamento partecipazione Comune con frazione di patrimonio netto partecipata (differenza negativa)	DARE	AVERE
STATO PATRIMONIALE ATTIVO B) IMMOBILIZZAZIONI IV - Immobilizzazioni Finanziarie 1 - Partecipazioni in b - imprese partecipate	0,00	131.040,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Fondo di dotazione	131.040,00	0,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Riserve da capitale	155.308,50	0,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Risultati economici di esercizi precedenti	505.015,10	0,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Riserve altre riserve indisponibili	0,00	660.323,60
TOTALE	791.363,60	791.363,60
Elisione debito Comune con credito partecipata (€ 9.306,55)	DARE	AVERE
STATO PATRIMONIALE PASSIVO D) DEBITI 2 - Debiti verso fornitori	465,33	0,00
STATO PATRIMONIALE ATTIVO C) ATTIVO CIRCOLANTE II - Crediti 3 - verso clienti ed utenti	0,00	465,33
TOTALE	465,33	465,33
Elisione credito Comune con debito partecipata (€ 5.369,08)	DARE	AVERE
STATO PATRIMONIALE ATTIVO C) ATTIVO CIRCOLANTE II - Crediti 3 - verso clienti ed utenti	0,00	268,45
STATO PATRIMONIALE PASSIVO D) DEBITI 2 - Debiti verso fornitori	268,45	0,00
TOTALE	268,45	268,45

Elisione componenti positivi partecipata con componenti negativi Comune (€ 29.226,00)	DARE	AVERE
CONTO ECONOMICO A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE 4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.461,30	0,00
CONTO ECONOMICO B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE 10 - Prestazioni di servizi	0,00	1.461,30
TOTALE	1.461,30	1.461,30
Elisione componenti negativi partecipata con componenti positivi Comune (€ 5.369,08)	DARE	AVERE
CONTO ECONOMICO A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE 4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	268,45	0,00
CONTO ECONOMICO B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE 11 - Utilizzo beni di terzi	0,00	268,45
TOTALE	268,45	268,45
Rettifica di pre-consolidamento: annullamento componente negativo Comune non di competenza (€ 30.740,25)	DARE	AVERE
CONTO ECONOMICO B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE 10 - Prestazioni di servizi	0,00	30.740,25
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Risultati economici di esercizi precedenti	30.740,25	0,00
TOTALE	30.740,25	30.740,25

Depurazioni Benacensi S.c.a.r.l.		
Annullamento partecipazione Azienda Gardesana Servizi Spa con frazione di patrimonio netto partecipata Depurazioni Benacensi Srl (differenza negativa)	DARE	AVERE
STATO PATRIMONIALE ATTIVO B) IMMOBILIZZAZIONI IV - Immobilizzazioni Finanziarie 1 - Partecipazioni in b - imprese partecipate	0,00	2.500,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Fondo di dotazione	2.500,00	0,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Riserve da capitale	579,24	0,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Risultati economici di esercizi precedenti	155,40	0,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Riserve altre riserve indisponibili	0,00	734,64
TOTALE	3.234,64	3.234,64

Elisione debiti Azienda Gardesana Servizi Spa con crediti partecipata Depurazioni Benacensi Srl (€ 1.279.788,00)	DARE	AVERE
STATO PATRIMONIALE PASSIVO D) DEBITI 4 - Debiti per trasferimenti e contributi d - imprese partecipate	31.994,70	0,00
STATO PATRIMONIALE ATTIVO A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	937,50
STATO PATRIMONIALE ATTIVO C) ATTIVO CIRCOLANTE II - Crediti 3 - verso clienti ed utenti	0,00	31.057,20
TOTALE	31.994,70	31.994,70
Elisione crediti Azienda Gardesana Servizi Spa con debiti partecipata Depurazioni Benacensi Srl (€ 213.981,00)	DARE	AVERE
STATO PATRIMONIALE ATTIVO C) ATTIVO CIRCOLANTE II - Crediti 3 - verso clienti ed utenti	0,00	1.592,90
STATO PATRIMONIALE ATTIVO C) ATTIVO CIRCOLANTE II - Crediti 2 - Crediti per trasferimenti e contributi c - imprese partecipate	0,00	3.756,55
STATO PATRIMONIALE PASSIVO D) DEBITI 2 - Debiti verso fornitori	5.349,45	0,00
TOTALE	5.349,45	5.349,45
Elisione componenti positivi Azienda Gardesana Servizi Spa con componenti negativi partecipata Depurazioni Benacensi Srl (€ 88.396,00)	DARE	AVERE
CONTO ECONOMICO A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE 4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.209,90	0,00
CONTO ECONOMICO B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE 10 - Prestazioni di servizi	0,00	2.209,90
TOTALE	2.209,90	2.209,90
Elisione componenti negativi Azienda Gardesana Servizi Spa con componenti positivi partecipata Depurazioni Benacensi Srl (€ 3.820.880,00)	DARE	AVERE
CONTO ECONOMICO B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE 10 - Prestazioni di servizi	0,00	95.522,00
CONTO ECONOMICO A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE 4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	95.522,00	0,00
TOTALE	95.522,00	95.522,00

Solori Spa		
Annullamento partecipazione Comune con frazione di patrimonio netto partecipata (differenza negativa)	DARE	AVERE
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Fondo di dotazione	500,00	0,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Riserve da capitale	1.715,17	0,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Riserve altre riserve indisponibili	0,00	2.215,17
TOTALE	2.215,17	2.215,17
Elisione credito Comune con debito partecipata (€ 21.821,29)	DARE	AVERE
STATO PATRIMONIALE ATTIVO C) ATTIVO CIRCOLANTE II - Crediti 4 - Altri Crediti c - altri	0,00	21,82
STATO PATRIMONIALE PASSIVO D) DEBITI 5 - Altri debiti d - altri	21,82	0,00
TOTALE	21,82	21,82
Elisione debito Comune con credito partecipata (€ 2.729,18)	DARE	AVERE
STATO PATRIMONIALE PASSIVO D) DEBITI 2 - Debiti verso fornitori	2,73	0,00
STATO PATRIMONIALE ATTIVO C) ATTIVO CIRCOLANTE II - Crediti 3 - verso clienti ed utenti	0,00	2,73
TOTALE	2,73	2,73
Elisione componente positivo partecipata con componente negativo Comune (€ 57.380,80)	DARE	AVERE
CONTO ECONOMICO A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE 4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	57,38	0,00
CONTO ECONOMICO B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE 10 - Prestazioni di servizi	0,00	57,38
TOTALE	57,38	57,38

Consorzio Bacino Verona Due del Quadrilatero		
Annullamento partecipazione Comune con frazione di patrimonio netto partecipata (differenza negativa)	DARE	AVERE
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Fondo di dotazione	10.318,82	0,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Riserve da capitale	0,01	0,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Risultati economici di esercizi precedenti	78.274,06	0,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Riserve altre riserve indisponibili	0,00	88.592,89
TOTALE	88.592,89	88.592,89
Elisione debito Comune con credito partecipata (€ 1.376,30)	DARE	AVERE
STATO PATRIMONIALE PASSIVO D) DEBITI 2 - Debiti verso fornitori	50,92	0,00
STATO PATRIMONIALE ATTIVO C) ATTIVO CIRCOLANTE II - Crediti 3 - verso clienti ed utenti	0,00	50,92
TOTALE	50,92	50,92
Elisione componenti positivi partecipata con componenti negativi Comune (€ 479.364,83)	DARE	AVERE
CONTO ECONOMICO A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE 4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici b - Ricavi della vendita di beni	914,98	0,00
CONTO ECONOMICO B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE 9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	914,98
CONTO ECONOMICO A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE 4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.821,51	0,00
CONTO ECONOMICO B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE 10 - Prestazioni di servizi	0,00	16.821,51
TOTALE	17.736,49	17.736,49

Consiglio di Bacino di Verona Nord		
Annullamento partecipazione Comune con frazione di patrimonio netto partecipata (differenza negativa)	DARE	AVERE
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Risultati economici di esercizi precedenti	12.803,94	0,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Riserve altre riserve indisponibili	0,00	12.803,94
TOTALE	12.803,94	12.803,94
Elisione componente positivo partecipata con componente negativo Comune (€ 28.484,99)	DARE	AVERE
CONTO ECONOMICO A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE 3 - Proventi da trasferimenti e contributi a - Proventi da trasferimenti correnti	1.005,52	0,00
CONTO ECONOMICO B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE 12 - Trasferimenti e contributi a - Trasferimenti correnti	0,00	1.005,52
TOTALE	1.005,52	1.005,52

ATO Veronese Consiglio di Bacino Veronese		
Annullamento partecipazione Comune con frazione di patrimonio netto partecipata (differenza negativa)	DARE	AVERE
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Fondo di dotazione	1.645,42	0,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Riserve da capitale	662,62	0,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Riserve altre riserve indisponibili	0,00	2.308,04
TOTALE	2.308,04	2.308,04
Elisione componente negativo partecipata con componente positivo Comune (€ 6.145,44)	DARE	AVERE
CONTO ECONOMICO B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE 18 - Oneri diversi di gestione	0,00	97,71
CONTO ECONOMICO A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE 3 - Proventi da trasferimenti e contributi a - Proventi da trasferimenti correnti	97,71	0,00
TOTALE	97,71	97,71



Comune di Valeggio sul Mincio (VR)

Bilancio Consolidato 2023

**Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)**

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	937,50	937,50	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	937,50	937,50		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	28.866,21	38.488,28	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.259,65	42,04	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	55.092,53	40.495,05	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.376.595,94	1.672.151,76	BI6	BI6
9	Altre	19.468,85	26.881,77	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.497.283,18	1.778.058,90		
	Immobilizzazioni materiali				
II 1	Beni demaniali	19.906.956,91	19.332.877,23		
1.1	Terreni	0,00	0,50		
1.2	Fabbricati	1.324.749,71	1.407.538,15		
1.3	Infrastrutture	16.364.977,31	15.659.627,27		
1.9	Altri beni demaniali	2.217.229,89	2.265.711,31		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	27.104.529,70	25.963.033,89		
2.1	Terreni	5.677.987,23	5.680.673,73	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	16.672.149,64	16.427.576,97		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	3.489.667,63	2.748.435,19	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	123.623,72	106.727,02	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	61.786,66	34.661,22		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.715,80	17.013,34		
2.7	Mobili e arredi	70.072,40	84.807,81		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	1.001.526,62	863.138,61		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.496.592,16	3.403.524,04	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	51.508.078,77	48.699.435,16		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	17.667,61	7.338,45	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	16.841,16	7.338,45	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	826,45	0,00		

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
2	Crediti verso	193.829,90	194.225,40	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	193.829,90	194.225,40	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	211.497,51	201.563,85		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	53.216.859,46	50.679.057,91		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	25.142,50	21.678,78	CI	CI
	Totale rimanenze	25.142,50	21.678,78		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	867.824,64	868.373,06		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	798.405,26	868.373,06		
c	Crediti da Fondi perequativi	69.419,38	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.973.366,11	4.509.476,35		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.834.823,45	4.474.323,41		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	3.756,70	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	134.785,96	35.152,94		
3	verso clienti ed utenti	2.060.920,39	1.907.012,08	CII1	CII1
4	Altri Crediti	3.790.308,74	5.236.335,17	CII5	CII5
a	verso l'erario	40.344,58	47.947,21		
b	per attività svolta per c/terzi	162.380,33	161.494,25		
c	altri	3.587.583,83	5.026.893,71		
	Totale crediti	8.692.419,88	12.521.196,66		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	8.353.075,21	9.490.932,17		
a	Istituto tesoriere	8.353.075,21	9.490.932,17		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	119.059,79	202.594,90	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.145,39	1.119,43	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	8.473.280,39	9.694.646,50		

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		17.190.842,77	22.237.521,94		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	300.452,60	241.395,62	D	D
2	Risconti attivi	8.095,48	7.351,08	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		308.548,08	248.746,70		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		70.717.187,81	73.166.264,05		

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	20.118.472,29	20.118.472,29	AI	AI
II	Riserve	22.216.917,98	21.953.418,49		
b	da capitale	39.568,59	39.568,59	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.077.494,38	1.937.301,67		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.332.876,73	19.332.876,73		
e	altre riserve indisponibili	766.978,28	643.671,50		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.304.070,24	2.227.111,02	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.185.087,91	-857.872,23	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
Totale Patrimonio netto di gruppo		41.216.407,94	43.441.129,57		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		41.216.407,94	43.441.129,57		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	2.318.580,25	1.752.483,26	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.318.580,25	1.752.483,26		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		103.902,07	104.862,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		103.902,07	104.862,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	8.129.859,42	9.778.635,09		
a	prestiti obbligazionari	960.389,95	1.030.468,80	D1e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	432.823,71	489.746,71		
c	verso banche e tesoriere	295.655,00	329.864,35	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	6.440.990,76	7.928.555,23	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.754.757,26	4.262.762,18	D7	D6
3	Acconti	42.268,75	73.749,20	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.746.355,69	1.681.494,97		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	483.228,65	396.380,80		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	31.994,70	19.292,47	D10	D9

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
e	altri soggetti	1.231.132,34	1.265.821,70		
5	Altri debiti	1.154.371,62	1.564.960,44	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	503.742,49	951.259,67		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	196.363,65	85.497,89		
c	per attività svolta per c/terzi	140.960,35	139.992,82		
d	altri	313.305,13	388.210,06		
	TOTALE DEBITI (D)	15.827.612,74	17.361.601,88		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	15.547,78	17.557,05	E	E
II	Risconti passivi	11.235.137,03	10.488.630,29	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.416.661,38	7.551.447,34		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.219.810,28	7.364.915,64		
b	da altri soggetti	196.851,10	186.531,70		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	3.818.475,65	2.937.182,95		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.250.684,81	10.506.187,34		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	70.717.187,81	73.166.264,05		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	5.965.103,15	8.660.825,41		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	116.031,35	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	6.081.134,50	8.660.825,41		

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	8.096.611,81	7.732.224,32		
2	Proventi da fondi perequativi	1.119.634,20	974.046,73		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.356.547,36	1.382.340,03		
a	Proventi da trasferimenti correnti	943.634,28	1.092.503,49		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	256.309,17	233.549,89		E20c
c	Contributi agli investimenti	156.603,91	56.286,65		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.619.952,99	4.975.087,33	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	662.777,03	955.177,27		
b	Ricavi della vendita di beni	200.795,93	352.932,89		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.756.380,03	3.666.977,17		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	106.013,15	98.087,90	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	583.043,37	806.300,30	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.881.802,88	15.968.086,61		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	376.257,18	345.901,63	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.783.368,02	8.619.259,92	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	133.692,79	138.459,85	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.647.057,33	1.843.414,57		
a	Trasferimenti correnti	1.606.241,13	1.839.979,44		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	40.816,20	3.435,13		
13	Personale	2.397.081,34	2.367.643,68	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.353.114,14	2.086.078,63	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	577.644,53	521.500,88	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.623.952,90	1.531.227,70	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	151.516,71	33.350,05	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-3.463,67	-566,98	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.927,05	535,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.030.605,88	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	310.032,42	310.617,33	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		17.033.672,48	15.711.343,63		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.151.869,60	256.742,98		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	36.624,36	102.923,83	C15	C15

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	36.624,36	102.923,83		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	69.878,86	6.160,06	C16	C16
	Totale proventi finanziari	106.503,22	109.083,89		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	354.315,12	105.156,09	C17	C17
a	Interessi passivi	354.309,18	105.154,99		
b	Altri oneri finanziari	5,94	1,10		
	Totale oneri finanziari	354.315,12	105.156,09		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-247.811,90	3.927,80		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	433.761,98	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	374.239,08	63.302,50		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.777.088,50	1.837.145,99		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	142.580,09	14.554,35		E20c
e	Altri proventi straordinari	533.545,86	604.370,88		
	Totale proventi straordinari	4.261.215,51	2.519.373,72		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.755.166,97	404.372,67		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	239.453,12	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	4.994.620,09	404.372,67		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-733.404,58	2.115.001,05		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.133.086,08	2.375.671,83		
26	Imposte	170.984,16	148.560,81	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.304.070,24	2.227.111,02	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-2.304.070,24	2.227.111,02		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		



COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO
Provincia di Verona

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Proposta N. 2024 / 1580

Unità Proponente: Settore Ragioneria e Finanza

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA "COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO"

Per i fini previsti dall'art. 49 comma 1 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità tecnica.

Lì, 19/09/2024

**IL RESPONSABILE DELL'AREA
PAROLARI CLAUDIO**

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO
Provincia di Verona

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Proposta N. 2024 / 1580

Unità Proponente: Settore Ragioneria e Finanza

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA "COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO"

Per i fini previsti dall'art. 49 comma 1 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità contabile.

Lì, 19/09/2024

IL RESPONSABILE DELL'AREA
PAROLARI CLAUDIO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DI APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Massimo Venturato

Dott. Riccardo Bonivento

Dott. Claudio Sernagiotto

PREMESSA

L'Organo di Revisione, composto dai sottoscritti dott. Massimo Venturato (Presidente), dott. Riccardo Bonivento (componente), dott. Claudio Sernagiotto (componente), revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 20.01.2022;

Visto:

- la deliberazione del Commissario Straordinario assunta con i poteri del Consiglio Comunale n. 6 del 30/04/2024, con la quale è stato approvato il Rendiconto di gestione per l'esercizio 2023;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 35 del 19.09.2024 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2023, comprensiva di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Considerato che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011

INDIVIDUAZIONE GAP E AREA DI CONSOLIDAMENTO

E' stata adottata la deliberazione di Giunta dell'Ente capogruppo n. 27 del 12/09/2024 per l'approvazione degli elenchi di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011.

Le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, sono i seguenti:

Gruppo di Amministrazione Pubblica anno 2023

Denominazione	Tipologia	Quota di partecipazione del Comune
Azienda Gardesana Servizi S.p.a. – A.G.S. S.p.a.	<i>Società partecipata</i>	5,00%
Depurazione Benacensi	<i>Società partecipata</i>	2,50% <i>(partecipazione indiretta tramite AGS S.p.a. che ne detiene il 50%)</i>
Solori S.p.a.	<i>Società partecipata</i>	0,10%
Fondazione Valeggio Vivi Sport	<i>Ente strumentale controllato</i>	55,56%
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	<i>Ente strumentale partecipato</i>	3,704%
Consiglio di Bacino di Verona Nord	<i>Ente strumentale partecipato</i>	3,53%
ATO Veronese Consiglio di	<i>Ente strumentale partecipato</i>	1,59%

Bacino Veronese		
-----------------	--	--

Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e si è provveduto ad individuare la cosiddetta “**soglia di rilevanza**” da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento, come di seguito indicato:

Parametri	Comune di Valeggio sul Mincio	%	Soglia
Tot. Attivo	62.316.295,04	3%	1.869.488,85
Tot. Patrimonio Netto	40.307.336,94	3%	1.209.220,11
Tot. Ricavi Caratteristici	13.418.457,08	3%	402.553,71

Gli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, la cui sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza superiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo, sono state inserite nel bilancio consolidato come di seguito indicato:

Parametri	Comune di Valeggio sul Mincio	%	Soglia
Tot. Attivo	62.316.295,04	10%	6.231.629,50
Tot. Patrimonio Netto	40.307.336,94	10%	4.030.733,69
Tot. Ricavi Caratteristici	13.418.457,08	10%	1.341.845,71

Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011) e precisamente:

Denominazione	Inclusione/ Esclusione dal Perimetro di consolidamento	Metodo di consolidamento
Azienda Gardesana Servizi S.p.a. – A.G.S. S.p.a.	Inclusione	Proporzionale
Depurazione Benacensi	Inclusione	Proporzionale
Solori S.p.a.	Inclusione	Proporzionale
Fondazione Valeggio Vivi Sport	Esclusione	
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	Inclusione	Proporzionale
Consiglio di Bacino di Verona Nord	Inclusione	Proporzionale
ATO Veronese Consiglio di Bacino Veronese	Inclusione	Proporzionale

Con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento, come di seguito indicate:

	Valore di iscrizione delle partecipazioni nel bilancio dell'Ente	Corrispondente quota di patrimonio netto	Differenza
Partecipazione in A	€ 131.040,00	€ 791.363,60	€ 660. 323,60
Partecipazione in B	€ 2.500,00	€ 3.234,64	€ 734,64
Partecipazione in C	€ 0,00	€ 2.215,17	€ 2.215,17
Partecipazione in D	€ 0,00	€ 88.592,89	€ 88.592,89
Partecipazione in E	€ 0,00	€ 12.803,94	€ 12.803,94
Partecipazione in F	€ 0,00	€ 2.308,04	€ 2.308,04

COMUNICAZIONI E DIRETTIVE PER L'ELABORAZIONE DEL CONSOLIDATO

L'Ente con apposita nota prot. n. 20389/2024, depositata agli atti istruttori del provvedimento ha comunicato agli enti e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, e ha richiesto la fornitura dei dati contabili riclassificati utili alla predisposizione del bilancio consolidato dell'Ente.

L'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Sulla base delle note di riscontro pervenute da parte degli enti e società partecipate, e sulla base dei dati della contabilità finanziaria dell'ente, sono state individuate le operazioni infragruppo oggetto di rettifica.

L'Ente ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016), come da tabella sotto riportata:

Crediti e debiti risultanti nel rendiconto 2023 del Comune di Valeggio sul Mincio

RIEPILOGO CREDITI E DEBITI COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO AL 31/12/2023					
Descrizione	Credito Partecipata verso il Comune	Debito Partecipata verso il Comune	Debito del Comune verso Partecipata	Credito del Comune verso Partecipata	Note
MORENICA S.R.L.	€ -	€ -	€ -	€ -	Prot. n. 6320 del 15/03/2024
A.G.S. Spa	€ 9.306,55	€ -	€ 9.306,55	€ -	Prot. n. 7725 del 04/04/2024 Impegni vari utenze immobili comunali
SO.LO.RI. Spa	€ 2.729,18	€ 21.821,29	€ 2.729,18	€ 21.821,29	Prot. n. 6043 del 13/03/2024 (*) (acc. 271/2017 - 322/2021 - 319-2021 - 158-2018 - 87-2022 - 159-2018) (imp. 574/2023) (*)
Fondazione Valeggio Vivi Sport	€ 61.466,00	€ 57.027,53	€ 61.466,00	€ 57.027,53	Prot. n. 8970 del 18/04/2024 acc. 295/2022 e 320/2023 e imp. 818/2023
CONSIGLIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	€ 1.376,30		€ 1.376,30		Prot. N. 806 del 11/01/2024 Impegno n. 207/2023 - cap. S 9031322
Consiglio di Bacino Verona Nord	€ -	€ -	€ -	€ -	Prot. n. 1463 del 19/01/2024
ATO Veronese, CONSIGLIO DI BACINO VERONESE	€ -	€ -	€ -	€ -	Prot. N. 3013 del 07/02/2024
Totale	€ 74.878,03	€ 78.848,82	€ 74.878,03	€ 78.848,82	

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2023 nel suo complesso offre una rappresentazione della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Valeggio sul Mincio"

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società ricompresi nel GAP e nell'area di consolidamento. Il metodo di consolidamento per tutti gli enti e società è quello proporzionale in considerazione delle quote di partecipazione.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Valeggio sul Mincio:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.881.802,88	15.968.086,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.033.672,48	15.711.343,63
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-247.811,90	3.927,80
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-733.404,58	2.115.001,05
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.133.086,08	2.375.671,83
Imposte	170.984,16	148.560,81
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.304.070,24	2.447.111,02

Di seguito si espongono i **singoli risultati economici** degli enti e società consolidati:

- Comune di Valeggio sul Mincio	€ -2.476.903,21
- Azienda Gardesana Servizi spa (5,00%)	€ 1.560.355,00
- Depurazioni Benacensi scarl (2,50%)	€ 1.844,00
- Solori spa (0,10%)	€ 130.589,00
- Consorzio Bacino Due dle Quadrilatero (3,70%)	€ 1.435.906,00
- Consiglio di Bacino di Verona Nord (3,53%)	€ 282.135,98
- ATO Veronese Consiglio di Bacino veronese (1,59%)	€ 50.967,43

Si ricorda che il Comune di Valeggio sul Mincio ed i Consigli di bacino sono enti pubblici che applicano la contabilità finanziaria e calcolano i prospetti contabili economico patrimoniali solo ai fini conoscitivi, pertanto la gestione nel corso dell'esercizio è mirata in via prioritaria al conseguimento di un avanzo di gestione finanziaria, mantenendo anche un obiettivo di equilibrio economico patrimoniale.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	937,50	937,50
B) IMMOBILIZZAZIONI	53.216.859,46	50.679.057,91

C) ATTIVO CIRCOLANTE	17.190.842,77	22.237.521,94
D) RATEI E RISCONTI	308.548,08	248.746,70
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	70.717.187,81	73.166.264,05

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO	41.216.407,94	43.441.129,57
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.318.580,25	1.752.483,26
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	103.902,07	104.862,00
D) DEBITI	15.827.612,74	17.361.601,88
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.250.684,81	10.506.187,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	70.717.187,81	73.166.264,05

Il prospetto seguente illustra le singole poste del patrimonio netto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
fondo di dotazione	20.118.472,29	20.118.472,29
riserve	22.216.917,98	21.953.418,49
risultato economico dell'esercizio	-2.304.070,24	2.227.111,02
risultati economici di esercizi precedenti	1.185.087,91	-857.872,23
riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	41.216.407,94	43.441.129,57
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto	41.216.407,94	43.441.129,57

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 41.216.407,94 di cui € 40.307.336,94 derivanti dal bilancio del Comune ed € 909.071,00 derivanti in quota proporzionale dai bilanci delle società/enti partecipati.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative presentano tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui analizzato e verificato rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Valeggio sul Mincio è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;

- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

PARERE CONCLUSIVO DELL'ORGANO DI REVISIONE

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000

Visto

- La proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 1585 del 17/09/2024 avente per oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2023 DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO";
- I pareri favorevoli sulla regolarità tecnica e contabile espressi in data 23/09/2024 dal Responsabile del servizio finanziario del Comune di Valeggio sul Mincio (VR) dott. Claudio Parolari

Esprime

un giudizio **positivo** ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato **2023** del *Gruppo amministrazione pubblica* del Comune di Valeggio sul Mincio.

L'Organo di Revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Valeggio sul Mincio (VR), 23 settembre 2024

Il Collegio dei Revisori del
Comune di Valeggio sul Mincio (VR)

Dott. Massimo Venturato

Dott. Riccardo Bonivento

Dott. Claudio Sernagiotto