

BILANCIO CONSOLIDATO

2020

Comune di Rovigo

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rovigo rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2020, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n. 317 del 10/12/2020.

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

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs. 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2020 del Gruppo Comune di Rovigo costituisce il documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Rovigo, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Rovigo comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società controllate		
ASM ROVIGO SPA	100,00%	Integrale
ASM SET SRL	51,00%	Integrale
ECOAMBIENTE SRL	51,1322%	Integrale
Società partecipate		
AS2 SRL	27,12071535%	Proporzionale
ACQUEVENETE SPA	3,79%	Proporzionale
POLESINE TLC SRL	35,83598865%	Proporzionale
Enti strumentali partecipati		
CONSVIPO	10,69%	Proporzionale
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE	19,21%	Proporzionale

RELAZIONE SULLA GESTIONE

1) Premessa

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

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

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2019, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con n. 16/SEZAUT/2020/INPR del 13 ottobre 2020.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Rovigo parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 317 del 10/12/2020 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 – Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipante	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Società controllate								
ASM ROVIGO SPA	Viale Dante Alighieri 4, Rovigo (RO) – CS: € 4.588.747 i.v. - C.F./P.IVA: 01037490297	1. Diretta	SI	SI	100,00%	100,00%	100,00%	5. Incluso
ASM SET SRL	Viale Dante Alighieri 4, Rovigo (RO) – CS: € 200.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01211050297	2. Indiretta	NO	SI	0,00%	51,00%	51,00%	5. Incluso
ECOAMBIENTE SRL	Viale delle Industrie 53/a, Rovigo (RO) – CS: € 8.594.911 i.v. - C.F./P.IVA: 01452670290	1. Diretta	SI	SI	51,1322%	51,1322%	51,1322%	5. Incluso
TEATRO SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	Piazza Garibaldi 14, Rovigo (RO) – CS: € 10.000 i.v. - C.F.: 80002290296 /P.IVA: 00309480291	1. Diretta	NO	NO	100,00%	100,00%	100,00%	1. Irrilevanza
Società partecipate								
AS2 SRL	Via della Resistenza 4, Rovigo (RO) – CS: € 232.800 i.v. - C.F./P.IVA: 01396160291	3. Entrambe	SI	SI	25,77%	27,12072%	27,12071535%	5. Incluso
ACQUEVENETE SPA	Via Colombo 29/A, Monselice (PD) – CS: € 258.398.589 i.v. - C.F./P.IVA: 00064780281	1. Diretta	SI	SI	3,79%	3,79%	3,79%	5. Incluso

POLESINE TLC SRL	Viale delle Industrie 53/B, Rovigo (RO) – CS: € 1.341.850 i.v. - C.F./P.IVA: 01243150297	2. Indiretta	NO	NO	0,00%	35,835988650%	35,835988650%	5. Incluso
POLARIS SRL	Via San Francesco 230, Ceregnano (RO) – CS: € 900.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01174490290	2. Indiretta	NO	NO	0,00%	38,60%	38,60%	4. Altro
Enti strumentali controllati								
FONDAZIONE ROVIGO CULTU- RA	Piazza Vittorio Emanuele II 1, Rovi- go (RO) – CS: € 100.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01351540297	1. Diretta	NO	NO	50,00%	50,00%	50,00%	1. Irrilevanza
Enti strumentali partecipati								
CONSVIPO	Viale delle Industrie 53/b, Rovigo (RO) – CS: € 3.308.123 i.v. - C.F.: 80001510298 /P.IVA: 00563870294	1. Diretta	NO	NO	10,69%	10,69%	10,69%	5. Incluso
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE	Via Porta Adige 45, Rovigo (RO) – CS: € 87.073,02 i.v. - C.F./P.IVA: 93019960298	1. Diretta	NO	NO	19,21%	19,21%	19,21%	5. Incluso
C.U.R.	Via Porta Adige 45, Rovigo (RO) – CS: € 1.145.275 i.v. - C.F./P.IVA: 00947640298	1. Diretta	NO	NO	40,00%	40,00%	40,00%	1. Irrilevanza
CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO	Viale delle Industrie 53/a, Rovigo (RO) – CS: € 0 i.v. - C.F./P.IVA: 93039560292	1. Diretta	NO	NO	20,70%	20,70%	20,70%	1. Irrilevanza

Polaris s.r.l. non rientra nel perimetro di consolidamento del Comune di Rovigo in quanto il suo bilancio viene già consolidato nel bilancio consolidato di Ecoambiente s,r,l.

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva*	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi propri
Società controllate						
ASM ROVIGO SPA	Viale Dante Alighieri 4, Rovigo (RO) – CS: € 4.588.747 i.v. - C.F./P.IVA: 01037490297	100,00%	Integrale	€ 2.948.490	nessuna	29,78%
ASM SET SRL	Viale Dante Alighieri4, Rovigo (RO) – CS: € 200.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01211050297	51,00%	Integrale	€ 700.561	nessuna	0,02%
ECOAMBIENTE SRL	Viale delle Industrie 53/a, Rovigo (RO) – CS: € 8.594.911 i.v. - C.F./P.IVA: 01452670290	51,1322%	Integrale	€ 14.226.268	nessuna	14,26%
Società partecipate						
AS2 SRL	Via della Resistenza 4, Rovigo (RO) – CS: € 232.800 i.v. - C.F./P.IVA: 01396160291	27,12071535%	Proporzionale	€ 1.436.277	nessuna	26,84%
ACQUEVENETE SPA	Via Colombo 29/A, Monselice (PD) – CS: € 258.398.589 i.v. - C.F./P.IVA: 00064780281	3,79%	Proporzionale	€ 16.605.867	nessuna	0,16%

POLESINE TLC SRL	Viale delle Industrie 53/B, Rovigo (RO) – CS: € 1.341.850 i.v. - C.F./P.IVA: 01243150297	35,83598865%	Proporzionale	€ 66.973	nessuna	0,00%
Enti strumentali partecipati						
CONSVIPO	Viale delle Industrie 53/b, Rovigo (RO) – CS: € 3.308.123 i.v. - C.F.: 80001510298 /P.IVA: 00563870294	10,69%	Proporzionale	€ 446.346	nessuna	9,30%
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE	Via Porta Adige 45, Rovigo (RO) – CS: € 87.073,02 i.v. - C.F./P.IVA: 93019960298	19,21%	Proporzionale	€ 127.802	nessuna	2,80%

** si riportano i valori dai rispettivi bilanci*

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm.

Successivamente, con note agli atti (prot. 50089 del 14/7/2021) sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione all'Ente dei bilanci dell'esercizio 2020 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato. A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme vigenti, sono emerse le seguenti risultanze.

2) Il risultato economico del Gruppo Comune di Rovigo 2020

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rovigo si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 7.364.124 (di cui utile consolidato pari a € 1.726.114 di pertinenza di terzi). Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Rovigo:

Conto economico	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
-----------------	------------	--------------------------------	----------------------

Comune di Rovigo

Valore della produzione	€ 49.919.956	€ 74.796.080	€ 124.716.036
Costi della produzione	€ 48.734.787	€ 68.962.297	€ 117.697.084
Risultato della gestione operativa	€ 1.185.169	€ 5.833.783	€ 7.018.952
Proventi e oneri finanziari	€ 1.795.995	-€ 824.031	€ 971.964
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 539.603	-€ 332.724	€ 206.879
Proventi e oneri straordinari	€ 1.423.878	-€ 66.510	€ 1.357.368
Imposte sul reddito	€ 615.177	€ 1.575.862	€ 2.191.039
Risultato di esercizio	€ 4.329.468	€ 3.034.656	€ 7.364.124

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
Valore della produzione	49.695.267 €	66.666 €	4.733.718 €	992.128 €	3.284.934 €	38.632.733 €	26.978.085 €	29.076 €
Costi della produzione	37.836.538 €	67.953 €	7.983.090 €	1.268.826 €	3.146.791 €	43.308.199 €	23.526.469 €	296.413 €
Risultato della gestione operativa	11.858.729 €	-1.287 €	-3.249.372 €	-276.698 €	138.143 €	-4.675.466 €	3.451.616 €	-267.337 €
Proventi e oneri finanziari	-775.005 €	249 €	2.041.919 €	-553 €	-62.072 €	-241.961 €	7.817 €	0 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	206.879 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi e oneri straordinari	1.423.888 €	-70.311 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	3.791 €
Imposte sul reddito	615.177 €	145 €	0 €	13.355 €	30.299 €	601.293 €	928.806 €	1.706 €
Risultato di esercizio	12.099.314 €	-71.494 €	-1.207.453 €	-290.606 €	45.772 €	-5.518.720 €	2.530.627 €	-265.252 €
... segue	POLESINE TLC SRL	Totale						

Valore della produzione	303.429 €	124.716.036 €
Costi della produzione	262.805 €	117.697.084 €
Risultato della gestione operativa	40.624 €	7.018.952 €
Proventi e oneri finanziari	1.570 €	971.964 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0 €	206.879 €
Proventi e oneri straordinari	0 €	1.357.368 €
Imposte sul reddito	258 €	2.191.039 €
Risultato di esercizio	41.936 €	7.364.124 €

Il raffronto degli aggregati delle voci di Conto economico con i valori dell'anno precedente è illustrato nella seguente tabella:

Conto economico	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 124.716.036	€ 125.057.178	-€ 341.142
Costi della produzione	€ 117.697.084	€ 118.745.918	-€ 1.048.834
Risultato della gestione operativa	€ 7.018.952	€ 6.311.260	€ 707.692
Proventi e oneri finanziari	€ 971.964	€ 2.130.595	-€ 1.158.631
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 206.879	-€ 827	€ 207.706
Proventi e oneri straordinari	€ 1.357.368	-€ 3.888.469	€ 5.245.837
Imposte sul reddito	€ 2.191.039	€ 2.149.980	€ 41.059
Risultato di esercizio	€ 7.364.124	€ 2.402.579	€ 4.961.545

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 7.018.952, superiore di € 5.833.783 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un incremento di € 707.692. Il Risultato di esercizio passa ad € 7.364.124 per effetto del saldo della gestione finanziaria (€ 971.964), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 206.879), del saldo della gestione straordinaria (€ 1.357.368) e delle imposte sul reddito (€ 2.191.039). Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2019 di € 4.961.545. Il Risultato d'esercizio di pertinenza dell'Ente capogruppo è pari a € 5.638.010 in miglioramento rispetto al 2019 di € 4.346.303.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a € 124.716.036, segnano una contrazione di € 341.142 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a € 117.697.084, hanno subito un decremento di € 1.048.834.

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione operativa:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 27.315.139	21,90%
Proventi da fondi perequativi	€ 5.769.833	4,63%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 11.440.072	9,17%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 75.971.742	60,92%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 166.477	0,13%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 4.052.773	3,25%
Totale della Macro-classe A	€ 124.716.036	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 21.131.063	17,95%
Prestazioni di servizi	€ 42.855.527	36,41%
Utilizzo beni di terzi	€ 834.895	0,71%
Trasferimenti e contributi	€ 6.641.381	5,64%
Personale	€ 29.226.950	24,83%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 12.432.603	10,56%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 8.849	0,01%
Accantonamenti per rischi	€ 1.099.271	0,93%
Altri accantonamenti	€ 1.444.126	1,23%
Oneri diversi di gestione	€ 2.022.419	1,72%
Totale della Macro-classe B	€ 117.697.084	100,00%

La variazione delle voci di Conto economico relativi alla gestione corrente rispetto agli analoghi valori indicati nel Bilancio consolidato 2019 è così articolata:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Proventi da tributi	€ 27.315.139	€ 26.466.777	€ 848.362
Proventi da fondi perequativi	€ 5.769.833	€ 6.465.474	-€ 695.641
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 11.440.072	€ 7.892.328	€ 3.547.744
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 75.971.742	€ 75.601.307	€ 370.435
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	€ 0	€ 0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 0	€ 0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 166.477	€ 153.716	€ 12.761
Altri ricavi e proventi diversi	€ 4.052.773	€ 8.477.576	-€ 4.424.803
Totale della Macro-classe A	€ 124.716.036	€ 125.057.178	-€ 341.142

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 21.131.063	€ 26.829.609	-€ 5.698.546
Prestazioni di servizi	€ 42.855.527	€ 39.812.544	€ 3.042.983
Utilizzo beni di terzi	€ 834.895	€ 774.744	€ 60.151
Trasferimenti e contributi	€ 6.641.381	€ 4.229.058	€ 2.412.323
Personale	€ 29.226.950	€ 29.013.935	€ 213.015
Ammortamenti e svalutazioni	€ 12.432.603	€ 14.373.911	-€ 1.941.308
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 8.849	-€ 51.581	€ 60.430
Accantonamenti per rischi	€ 1.099.271	€ 99.783	€ 999.488
Altri accantonamenti	€ 1.444.126	€ 2.170.512	-€ 726.386
Oneri diversi di gestione	€ 2.022.419	€ 1.493.403	€ 529.016
Totale della Macro-classe B	€ 117.697.084	€ 118.745.918	-€ 1.048.834

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM RO-VIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
Proventi da tributi	27.315.139 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da fondi perequativi	5.769.833 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti e contributi	11.270.958 €	57.114 €	0 €	7.386 €	0 €	1.258 €	0 €	29.075 €
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	9.965.648 €	57.114 €	0 €	7.386 €	0 €	1.258 €	0 €	11.219 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.160.310 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	145.000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	17.856 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.909.811 €	8.390 €	4.582.557 €	984.742 €	2.906.238 €	37.723.084 €	26.636.659 €	1 €
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.394.622 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	976 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.514.213 €	8.390 €	4.582.557 €	984.742 €	2.906.238 €	37.723.084 €	26.636.659 €	1 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0 €	0 €	91.509 €	0 €	74.968 €	0 €	0 €	0 €
Altri ricavi e proventi diversi	2.429.526 €	1.162 €	59.652 €	0 €	303.728 €	908.391 €	341.426 €	0 €
Totale	49.695.267 €	66.666 €	4.733.718 €	992.128 €	3.284.934 €	38.632.733 €	26.978.085 €	29.076 €

Comune di Rovigo

... segue	POLESINE TLC SRL	Totale
Proventi da tributi	0 €	27.315.139 €
Proventi da fondi perequativi	0 €	5.769.833 €
Proventi da trasferimenti e contributi	74.281 €	11.440.072 €
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	74.281 €	10.116.906 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0 €	1.160.310 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	0 €	162.856 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	220.260 €	75.971.742 €
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0 €	1.394.622 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0 €	976 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	220.260 €	74.576.144 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0 €	0 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €	0 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0 €	166.477 €
Altri ricavi e proventi diversi	8.888 €	4.052.773 €
Totale	303.429 €	124.716.036 €

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVI- GO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	761.357 €	122 €	2.955.389 €	9.038 €	153.639 €	2.071.771 €	15.179.223 €	294 €
Prestazioni di servizi	12.476.832 €	12.652 €	1.476.939 €	839.647 €	1.243.987 €	19.673.105 €	7.076.030 €	26.789 €
Utilizzo beni di terzi	439.449 €	241 €	90.754 €	14.469 €	5.069 €	113.864 €	126.851 €	3.854 €
Trasferimenti e contributi	6.401.581 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	239.800 €
<i>Trasferimenti correnti</i>	6.214.067 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	187.514 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	239.800 €
Personale	10.236.451 €	47.734 €	2.948.490 €	389.529 €	629.362 €	14.226.268 €	700.561 €	24.555 €
Ammortamenti e svalutazioni	6.346.820 €	3.022 €	377.404 €	14.353 €	952.718 €	4.273.907 €	336.722 €	183 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	34.153 €	52 €	155.544 €	1.735 €	236.290 €	159.897 €	0 €	0 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.264.423 €	2.970 €	123.394 €	12.618 €	605.843 €	3.870.343 €	4.421 €	183 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	10.150 €	0 €	0 €	0 €
<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.048.244 €	0 €	98.466 €	0 €	100.435 €	243.667 €	332.301 €	0 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0 €	0 €	10.403 €	-2.522 €	-4.787 €	5.755 €	0 €	0 €
Accantonamenti per rischi	168.806 €	0 €	11.643 €	2.021 €	0 €	916.801 €	0 €	0 €
Altri accantonamenti	156.668 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.287.458 €	0 €	0 €
Oneri diversi di gestione	848.574 €	4.182 €	112.068 €	2.291 €	166.803 €	739.270 €	107.082 €	938 €
Totale	37.836.538 €	67.953 €	7.983.090 €	1.268.826 €	3.146.791 €	43.308.199 €	23.526.469 €	296.413 €

Comune di Rovigo

... segue	POLESINE TLC SRL	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	230 €	21.131.063 €
Prestazioni di servizi	29.546 €	42.855.527 €
Utilizzo beni di terzi	40.344 €	834.895 €
Trasferimenti e contributi	0 €	6.641.381 €
<i>Trasferimenti correnti</i>	0 €	6.214.067 €
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0 €	0 €
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0 €	427.314 €
Personale	24.000 €	29.226.950 €
Ammortamenti e svalutazioni	127.474 €	12.432.603 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.143 €	588.814 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	126.331 €	7.010.526 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0 €	10.150 €
<i>Svalutazione dei crediti</i>	0 €	4.823.113 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0 €	8.849 €
Accantonamenti per rischi	0 €	1.099.271 €
Altri accantonamenti	0 €	1.444.126 €
Oneri diversi di gestione	41.211 €	2.022.419 €
Totale	262.805 €	117.697.084 €

Il risultato della gestione finanziaria è positivo per € 971.964, con un peggioramento di € 1.158.631, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	€ 2.213.132	€ 3.489.879	-€ 1.276.747
Altri proventi finanziari	€ 92.343	€ 171.884	-€ 79.541
Totale proventi finanziari	€ 2.305.475	€ 3.661.763	-€ 1.356.288
Interessi passivi	€ 992.618	€ 1.157.937	-€ 165.319
Altri oneri finanziari	€ 340.893	€ 373.231	-€ 32.338
Totale oneri finanziari	€ 1.333.511	€ 1.531.168	-€ 197.657
Totale della Macro-classe C	€ 971.964	€ 2.130.595	-€ 1.158.631

I *proventi finanziari* riportano in confronto con il 2019 una diminuzione di € 1.356.288. Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2020 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta. L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti. Gli *oneri finanziari*, pari a € 1.333.511, in diminuzione rispetto al 2019 di € 197.657, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento. Il tasso d'interesse medio pagato nel 2020 è stato pari al 3,14%.

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione finanziaria:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 2.213.132	95,99%
Altri proventi finanziari	€ 92.343	4,01%
Totale proventi finanziari	€ 2.305.475	100,00%
Interessi passivi	€ 992.618	74,44%
Altri oneri finanziari	€ 340.893	25,56%
Totale oneri finanziari	€ 1.333.511	100,00%
Totale della Macro-classe C	€ 971.964	

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito a tale risultato:

Proventi e oneri finanziari	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
Proventi finanziari								
Proventi da partecipazioni	0 €	1.100 €	2.199.381 €	0 €	2.431 €	10.220 €	0 €	0 €
<i>da società controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	2.431 €	10.220 €	0 €	0 €
<i>da società partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>da altri soggetti</i>	0 €	1.100 €	2.199.381 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri proventi finanziari	38.595 €	17.034 €	3.081 €	37 €	5.670 €	16.492 €	9.864 €	0 €
Totale proventi	38.595 €	18.134 €	2.202.462 €	37 €	8.101 €	26.712 €	9.864 €	0 €
Oneri finanziari								
Interessi passivi	813.600 €	17.885 €	160.543 €	590 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri oneri finanziari	0 €	0 €	0 €	0 €	70.173 €	268.673 €	2.047 €	0 €
Totale oneri	813.600 €	17.885 €	160.543 €	590 €	70.173 €	268.673 €	2.047 €	0 €

Totale	-775.005 €	249 €	2.041.919 €	-553 €	-62.072 €	-241.961 €	7.817 €	0 €
... segue	POLESINE TLC SRL	<i>Totale</i>						
Proventi finanziari								
Proventi da partecipazioni	0 €	2.213.132 €						
da società controllate	0 €	12.651 €						
da società partecipate	0 €	0 €						
da altri soggetti	0 €	2.200.481 €						
Altri proventi finanziari	1.570 €	92.343 €						
Totale proventi	1.570 €	2.305.475 €						
Oneri finanziari								
Interessi passivi	0 €	992.618 €						
Altri oneri finanziari	0 €	340.893 €						
Totale oneri	0 €	1.333.511 €						
Totale	1.570 €	971.964 €						

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 206.879, in aumento di € 207.706, rispetto l'anno precedente. Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
Rivalutazioni	206.879 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Svalutazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	206.879 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

... segue	POLESINE TLC SRL	Totale
Rivalutazioni	0 €	206.879 €
Svalutazioni	0 €	0 €
Totale	0 €	206.879 €

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 1.357.368, con un miglioramento rispetto al 2019 di € 5.245.837.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Proventi da permessi di costruire	€ 295.472	€ 394.213	-€ 98.741
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 4.565.630	€ 12.294.271	-€ 7.728.641
Plusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi straordinari	€ 0	€ 0	€ 0
Totale proventi straordinari	€ 4.861.102	€ 12.688.484	-€ 7.827.382
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 3.347.425	€ 15.134.286	-€ 11.786.861
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0
Altri oneri straordinari	€ 156.309	€ 1.442.667	-€ 1.286.358
Totale oneri straordinari	€ 3.503.734	€ 16.576.953	-€ 13.073.219
Totale della Macro-classe E	€ 1.357.368	-€ 3.888.469	€ 5.245.837

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla gestione straordinaria sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Proventi e oneri straordinari	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVI- GO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
Proventi straordinari								
Proventi da permessi di costruire	295.472 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.560.650 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	4.980 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri proventi straordinari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale proventi	4.856.122 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	4.980 €
Oneri straordinari								
Trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.346.236 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.189 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri oneri straordinari	85.998 €	70.311 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale oneri	3.432.234 €	70.311 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.189 €
Totale	1.423.888 €	-70.311 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	3.791 €

... segue	POLESINE TLC SRL	<i>Totale</i>
Proventi straordinari		
Proventi da permessi di costruire	0 €	295.472 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0 €	4.565.630 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €
Altri proventi straordinari	0 €	0 €
Totale proventi	0 €	4.861.102 €
Oneri straordinari		
Trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0 €	3.347.425 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €
Altri oneri straordinari	0 €	156.309 €
Totale oneri	0 €	3.503.734 €
Totale	0 €	1.357.368 €

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione straordinaria:

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 295.472	6,08%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 4.565.630	93,92%
Plusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri proventi straordinari	€ 0	0,00%
Totale proventi straordinari	€ 4.861.102	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 3.347.425	95,54%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 156.309	4,46%
Totale oneri straordinari	€ 3.503.734	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 1.357.368	100,00%

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 2.191.039, superiore di € 41.059 rispetto al 2019. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
Totale	615.177 €	145 €	0 €	13.355 €	30.299 €	601.293 €	928.806 €	1.706 €

... segue	POLESINE TLC SRL	<i>Totale</i>
Totale	258 €	2.191.039 €

3) Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Rovigo e gli organismi del perimetro di consolidamento 2020 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Rovigo e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 24.349	€ 4.322.116	€ 4.346.465
Immobilizzazioni materiali	€ 91.279.843	€ 38.950.563	€ 130.230.406
Immobilizzazioni finanziarie	€ 23.405.486	€ 1.340.272	€ 24.745.758
Totale Immobilizzazioni	€ 114.709.678	€ 44.612.951	€ 159.322.629
Rimanenze	€ 0	€ 455.008	€ 455.008
Crediti	€ 10.698.499	€ 28.252.735	€ 38.951.234
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 31.949.975	€ 20.430.935	€ 52.380.910
Totale attivo circolante	€ 42.648.474	€ 49.138.678	€ 91.787.152
Totale ratei e risconti attivi	€ 132.302	€ 437.873	€ 570.175
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 157.490.454	€ 94.189.502	€ 251.679.956
Patrimonio netto	€ 65.411.819	€ 22.922.044	€ 88.333.863
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>€ 13.688.284</i>
Fondi per rischi ed oneri	€ 5.262.160	€ 10.256.819	€ 15.518.979
TFR	€ 0	€ 3.259.697	€ 3.259.697
Debiti	€ 38.713.986	€ 52.094.851	€ 90.808.837

Ratei e risconti passivi	€ 48.102.489	€ 5.656.091	€ 53.758.580
TOTALE DEL PASSIVO	€ 157.490.454	€ 94.189.502	€ 251.679.956

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di **€ 22.922.044** dato da:

'* variazione del risultato di esercizio: € 3.034.656

'* totale delle riserve di consolidamento: € 13.688.284

* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi: € 6.199.104

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 4.346.465	1,73%
Immobilizzazioni materiali	€ 130.230.406	51,74%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 24.745.758	9,83%
Totale Immobilizzazioni	€ 159.322.629	63,30%
Rimanenze	€ 455.008	0,18%
Crediti	€ 38.951.234	15,48%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 52.380.910	20,81%
Totale attivo circolante	€ 91.787.152	36,47%
Totale ratei e risconti attivi	€ 570.175	0,23%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 251.679.956	100,00%
Patrimonio netto	€ 88.333.863	35,10%
Fondi per rischi ed oneri	€ 15.518.979	6,17%
TFR	€ 3.259.697	1,30%
Debiti	€ 90.808.837	36,08%
Ratei e risconti passivi	€ 53.758.580	21,36%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 251.679.956	100,00%

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a € 251.679.956, di cui € 159.322.629 per immobilizzazioni, 91.787.152 di capitale circolante e € 570.175 di ratei e risconti attivi.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 4.346.465	€ 4.727.513	-€ 381.048
Immobilizzazioni materiali	€ 130.230.406	€ 110.267.106	€ 19.963.300
Immobilizzazioni finanziarie	€ 24.745.758	€ 24.129.052	€ 616.706
Totale Immobilizzazioni	€ 159.322.629	€ 139.123.671	€ 20.198.958
Rimanenze	€ 455.008	€ 463.856	-€ 8.848
Crediti	€ 38.951.234	€ 36.348.118	€ 2.603.116
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 52.380.910	€ 36.315.890	€ 16.065.020
Totale attivo circolante	€ 91.787.152	€ 73.127.864	€ 18.659.288
Totale ratei e risconti attivi	€ 570.175	€ 427.757	€ 142.418
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 251.679.956	€ 212.679.292	€ 39.000.664
Patrimonio netto	€ 88.333.863	€ 61.457.546	€ 26.876.317
Fondi per rischi ed oneri	€ 15.518.979	€ 18.979.856	-€ 3.460.877
TFR	€ 3.259.697	€ 3.397.692	-€ 137.995
Debiti	€ 90.808.837	€ 79.544.996	€ 11.263.841
Ratei e risconti passivi	€ 53.758.580	€ 49.299.202	€ 4.459.378
TOTALE DEL PASSIVO	€ 251.679.956	€ 212.679.292	€ 39.000.664

Posto a confronto con la corrispondente voce del Bilancio Consolidato 2019, il capitale investito in immobilizzazioni segna un incremento di € 20.198.958.

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 4.346.465 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	€ 5.303	€ 762	€ 4.541
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0	€ 0	€ 0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 44.902	€ 85.180	-€ 40.278
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 594.639	€ 623.095	-€ 28.456

Avviamento	€ 204.749	€ 327.801	-€ 123.052
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 40.564	€ 0	€ 40.564
Altre	€ 3.456.308	€ 3.690.675	-€ 234.367
Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 4.346.465	€ 4.727.513	-€ 381.048

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 130.230.406, di cui € 24.734.350 in beni demaniali indisponibili e € 105.496.056 in altri immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di € 19.963.300. rispetto al 2019.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Beni demaniali	€ 24.734.350	€ 24.599.391	€ 134.959
Altre immobilizzazioni materiali	€ 102.710.118	€ 81.713.782	€ 20.996.336
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.785.938	€ 3.953.933	-€ 1.167.995
Totale Immobilizzazioni materiali	€ 130.230.406	€ 110.267.106	€ 19.963.300

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (€ 134.959), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 20.996.336), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (-€ 1.167.995) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate). Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di € 38.950.563.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Immobilizzazioni materiali	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
Beni demaniali	24.734.350 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Terreni	2.411.696 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Fabbricati	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Infrastrutture	21.900.455 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

Comune di Rovigo

Altri beni demaniali	422.199 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altre immobilizzazioni materiali (3)	65.571.479 €	87.315 €	2.698.441 €	30.907 €	14.306.064 €	19.577.021 €	16.395 €	1.026 €
Terreni	25.215.661 €	0 €	972.921 €	0 €	271.312 €	0 €	0 €	0 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Fabbricati	17.462.906 €	86.788 €	1.603.219 €	0 €	770.687 €	8.158.621 €	0 €	0 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Impianti e macchinari	393.969 €	94 €	13.548 €	6.266 €	13.153.458 €	3.939.867 €	0 €	0 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Attrezzature industriali e commerciali	0 €	0 €	80.942 €	103 €	90.076 €	4.630.500 €	0 €	0 €
Mezzi di trasporto	242.218 €	0 €	3.236 €	0 €	13.197 €	1.167.039 €	0 €	0 €
Macchine per ufficio e hardware	67.052 €	0 €	18.630 €	21.330 €	6.640 €	0 €	0 €	567 €
Mobili e arredi	299.091 €	0 €	3.996 €	3.208 €	694 €	0 €	0 €	459 €
Infrastrutture	1.388.585 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri beni materiali	20.501.997 €	433 €	1.949 €	0 €	0 €	1.680.994 €	16.395 €	0 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	948.390 €	0 €	249.654 €	0 €	721.113 €	837.818 €	0 €	0 €
Totale	91.254.219 €	87.315 €	2.948.095 €	30.907 €	15.027.177 €	20.414.839 €	16.395 €	1.026 €

... segue	POLESINE TLC SRL	Totale
Beni demaniali	0 €	24.734.350 €
Terreni	0 €	2.411.696 €
Fabbricati	0 €	0 €
Infrastrutture	0 €	21.900.455 €
Altri beni demaniali	0 €	422.199 €
Altre immobilizzazioni materiali (3)	421.470 €	102.710.118 €
Terreni	0 €	26.459.894 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €
Fabbricati	0 €	28.082.221 €

Comune di Rovigo

<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €
Impianti e macchinari	420.540 €	17.927.742 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €
Attrezzature industriali e commerciali	506 €	4.802.127 €
Mezzi di trasporto	0 €	1.425.690 €
Macchine per ufficio e hardware	0 €	114.219 €
Mobili e arredi	0 €	307.448 €
Infrastrutture	0 €	1.388.585 €
Altri beni materiali	424 €	22.202.192 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	28.963 €	2.785.938 €
Totale	450.433 €	130.230.406 €

Il capitale investito in **partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine** ammonta a € 24.745.758, e segna un incremento di € 616.706 rispetto al 2019.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Partecipazioni in	€ 21.605.480	€ 21.957.800	-€ 352.320
<i>imprese controllate</i>	€ 481.895	€ 327.841	€ 154.054
<i>imprese partecipate</i>	€ 323.533	€ 754.837	-€ 431.304
<i>altri soggetti</i>	€ 20.800.052	€ 20.875.122	-€ 75.070
Crediti verso	€ 3.140.278	€ 2.171.252	€ 969.026
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>imprese controllate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>imprese partecipate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>altri soggetti</i>	€ 3.140.278	€ 2.171.252	€ 969.026
Altri titoli	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 24.745.758	€ 24.129.052	€ 616.706

In particolare, si registra una diminuzione del valore delle partecipazioni per € 352.320, da ricondurre alle partecipazioni in imprese controllate per € 154.054, alle partecipazioni in imprese partecipate per -€ 431.304 alle partecipazioni in altri soggetti per -€ 75.070.

I crediti finanziari a lungo termine ammontano ad € 3.140.278, in espansione di € 969.026 rispetto al 2019, ed è rappresentata prevalentemente da crediti derivanti dalla gestione del bilancio dei soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento.

La voce Altri titoli riporta un valore di € 0, in espansione di € 0 rispetto al 2019.

L'attivo circolante, pari a € 91.787.152, è superiore di € 49.138.678 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Rovigo e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 (€ 18.659.288).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Rimanenze	€ 455.008	€ 463.856	-€ 8.848
Crediti	€ 38.951.234	€ 36.348.118	€ 2.603.116
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 52.380.910	€ 36.315.890	€ 16.065.020
Totale attivo circolante	€ 91.787.152	€ 73.127.864	€ 18.659.288

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle rimanenze:

Rimanenze	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLE- SINE
Totale	0 €	0 €	256.687 €	2.522 €	66.643 €	129.156 €	0 €	0 €

... segue	POLESINE TLC SRL	<i>Totale</i>
Totale	0 €	455.008 €

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di € 60.897 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, inferiori rispetto il 2019 per € 421.072
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di € 1.930.978 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in aumento di € 1.154.107.

Crediti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Crediti di natura tributaria	€ 4.106.595	€ 4.167.492	-€ 60.897
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 3.089.908	€ 3.510.980	-€ 421.072
Verso clienti ed utenti	€ 26.194.232	€ 24.263.254	€ 1.930.978
Altri Crediti	€ 5.560.499	€ 4.406.392	€ 1.154.107
Totale Crediti	€ 38.951.234	€ 36.348.118	€ 2.603.116

Lo stock delle crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Rovigo di € 28.252.735. Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Crediti	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVI- GO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
Crediti di natura tributaria	4.106.595 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

Comune di Rovigo

<i>Altri crediti da tributi</i>	3.854.643 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	251.952 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Crediti per trasferimenti e contributi	2.935.959 €	1.604 €	89.229 €	0 €	0 €	28 €	59.128 €	3.960 €
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	1.691.156 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	3.960 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	1.604 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	365 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>verso altri soggetti</i>	1.244.803 €	0 €	88.864 €	0 €	0 €	28 €	59.128 €	0 €
Verso clienti ed utenti	1.108.025 €	20.350 €	764.349 €	353.401 €	1.454.778 €	12.095.086 €	10.375.944 €	0 €
Altri Crediti	1.862.921 €	629.560 €	20.168 €	31.583 €	190.251 €	1.888.124 €	877.927 €	0 €
<i>verso l'erario</i>	11.560 €	3.128 €	131 €	21.944 €	158.531 €	735.564 €	746.865 €	0 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	592.338 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altri</i>	1.259.023 €	626.432 €	20.037 €	9.639 €	31.720 €	1.152.560 €	131.062 €	0 €
Totale	10.013.500 €	651.514 €	873.746 €	384.984 €	1.645.029 €	13.983.238 €	11.312.999 €	3.960 €

... segue	POLESINE TLC SRL	Totale
Crediti di natura tributaria	0 €	4.106.595 €
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0 €	0 €
Altri crediti da tributi	0 €	3.854.643 €
Crediti da Fondi perequativi	0 €	251.952 €
Crediti per trasferimenti e contributi	0 €	3.089.908 €
verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	0 €	1.695.116 €
imprese controllate	0 €	1.604 €
imprese partecipate	0 €	365 €
verso altri soggetti	0 €	1.392.823 €
Verso clienti ed utenti	22.299 €	26.194.232 €
Altri Crediti	59.965 €	5.560.499 €
verso l'erario	4.617 €	1.682.340 €
per attività svolta per c/terzi	0 €	592.338 €
altri	55.348 €	3.285.821 €
Totale	82.264 €	38.951.234 €

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi € 0. Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
Partecipazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri titoli	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

Totale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
--------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

... segue	POLESINE TLC SRL	Totale
Partecipazioni	0 €	0 €
Altri titoli	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €

Le **disponibilità liquide e le attività finanziarie prontamente liquidabili** ammontano a complessivi € 52.380.910, in aumento rispetto al 2019 di € 16.065.020. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 20.430.935.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Conto di tesoreria	€ 30.021.311	€ 20.372.126	€ 9.649.185
Altri depositi bancari e postali	€ 22.268.385	€ 15.849.644	€ 6.418.741
Denaro e valori in cassa	€ 91.214	€ 94.120	-€ 2.906
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Disponibilità liquide	€ 52.380.910	€ 36.315.890	€ 16.065.020

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide:

Disponibilità liquide	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVI- GO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
Conto di tesoreria	29.733.915 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	287.396 €
Istituto tesoriere	29.733.915 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	287.396 €
presso Banca d'Italia	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

Comune di Rovigo

Altri depositi bancari e postali	2.208.610 €	115.454 €	3.287.204 €	244.975 €	1.443.075 €	14.087.817 €	486.962 €	0 €
Denaro e valori in cassa	7.450 €	116 €	79.101 €	130 €	24 €	4.162 €	183 €	0 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	31.949.975 €	115.570 €	3.366.305 €	245.105 €	1.443.099 €	14.091.979 €	487.145 €	287.396 €

... segue	POLESINE TLC SRL	Totale
Conto di tesoreria	0 €	30.021.311 €
Istituto tesoriere	0 €	30.021.311 €
presso Banca d'Italia	0 €	0 €
Altri depositi bancari e postali	394.288 €	22.268.385 €
Denaro e valori in cassa	48 €	91.214 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €
Totale	394.336 €	52.380.910 €

Si osserva che il capitale circolante di € 91.787.152 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 48.298.765. I **ratei attivi** sono pari a € 11.231 mentre i **risconti attivi** ammontano a € 558.944. Il totale dei **Ratei e risconti attivi** mostra un aumento di € 142.418 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2019.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM RO-VIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVEVENTE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
Ratei attivi	0 €	0 €	0 €	533 €	10.636 €	0 €	62 €	0 €
Risconti attivi	132.302 €	2.258 €	72.021 €	12.642 €	10.718 €	294.044 €	4.919 €	0 €
Totale	132.302 €	2.258 €	72.021 €	13.175 €	21.354 €	294.044 €	4.981 €	0 €

... segue	POLESINE TLC SRL	<i>Totale</i>
Ratei attivi	0 €	11.231 €
Risconti attivi	30.040 €	558.944 €
Totale	30.040 €	570.175 €

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a € 251.679.956, di cui € 88.333.863 a titolo di Patrimonio Netto, € 15.518.979 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 3.259.697 per Trattamento di Fine Rapporto, € 90.808.837 a titolo di Debito e € 53.758.580 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di **Patrimonio Netto** rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Fondo di dotazione	€ 2.027.745	€ 2.027.745	€ 0
Riserve	€ 78.941.994	€ 57.027.222	€ 21.914.772
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 20.627.183	€ 19.015.694	€ 1.611.489
da capitale	€ 0	€ 0	€ 0
da permessi di costruire	€ 13.467.750	€ 13.381.752	€ 85.998
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 44.735.597	€ 24.599.391	€ 20.136.206
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 111.464	€ 30.385	€ 81.079
Risultato economico dell'esercizio	€ 7.364.124	€ 2.402.579	€ 4.961.545
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 88.333.863	€ 61.457.546	€ 26.876.317
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 6.199.104	€ 6.058.327	€ 140.777
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 1.726.114	€ 1.110.872	€ 615.242
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 7.925.218	€ 7.169.199	€ 756.019
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	€ 88.333.863	€ 61.457.546	€ 26.876.317

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 80.408.645 segna un aumento di € 26.120.298 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un incremento di € 14.996.826 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo. La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo. L'apporto fornito al Patrimonio Netto di gruppo da società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento (compresa la quota di pertinenza dei terzi) è di € 22.922.044. L'attivo immobilizzato è finanziato per il 55,44% con mezzi propri (44,17% nel 2019).

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2020, che hanno un valore di € 15.518.979, sono così articolati:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0	€ 0
per imposte	€ 524.275	€ 796.552	-€ 272.277
altri	€ 14.994.704	€ 18.183.304	-€ 3.188.600
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Fondo per rischi e oneri	€ 15.518.979	€ 18.979.856	-€ 3.460.877

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
per imposte	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	524.275 €	0 €	0 €
Altri	5.262.160 €	18.199 €	306.371 €	38.448 €	75.660 €	9.261.794 €	32.072 €	0 €
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	5.262.160 €	18.199 €	306.371 €	38.448 €	75.660 €	9.786.069 €	32.072 €	0 €

... segue	POLESINE TLC SRL	Totale
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €
per imposte	0 €	524.275 €
Altri	0 €	14.994.704 €
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €
Totale	0 €	15.518.979 €

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 3.259.697, diminuzione di € 137.995 rispetto all'anno precedente. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2020 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
Totale	0 €	7.082 €	802.929 €	38.999 €	102.863 €	1.995.784 €	303.291 €	0 €

... segue	POLESINE TLC SRL	Totale
Totale	8.749 €	3.259.697 €

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 90.808.837; registrano un incremento di € 52.094.851 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 11.263.841. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 42.510.072 e Debiti di funzionamento per € 48.298.765.

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	€ 42.510.072	€ 40.918.547	€ 1.591.525
Debiti verso fornitori	€ 25.701.010	€ 25.217.329	€ 483.681
Acconti	€ 62.206	€ 55.839	€ 6.367
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 8.221.869	€ 2.817.240	€ 5.404.629
Altri debiti	€ 14.313.680	€ 10.536.041	€ 3.777.639
Totale Debiti	€ 90.808.837	€ 79.544.996	€ 11.263.841

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

Debiti	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
Debiti da finanziamento	18.043.594 €	361.193 €	7.877.376 €	0 €	4.228.769 €	11.996.875 €	2.251 €	0 €
prestiti obbligazionari	167.800 €	0 €	0 €	0 €	3.425.208 €	0 €	0 €	0 €
v/ altre amministrazioni pubbliche	68.718 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
verso banche e tesoriere	0 €	341.018 €	7.877.376 €	0 €	803.561 €	10.505.146 €	2.251 €	0 €
verso altri finanziatori	17.807.076 €	20.175 €	0 €	0 €	0 €	1.491.729 €	0 €	0 €
Debiti verso fornitori	9.347.177 €	6.623 €	813.918 €	280.712 €	871.947 €	8.924.421 €	5.369.552 €	3.248 €
Acconti	0 €	0 €	32.361 €	0 €	0 €	29.845 €	0 €	0 €
Debiti per trasferimenti e contributi	5.608.590 €	0 €	184.080 €	0 €	0 €	0 €	2.237.947 €	191.252 €
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
altre amministrazioni pubbliche	116.867 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
imprese partecipate	66 €	0 €	184.078 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
altri soggetti	5.491.657 €	0 €	2 €	0 €	0 €	0 €	2.237.947 €	191.252 €
altri debiti	3.752.716 €	252.848 €	602.191 €	69.772 €	1.396.787 €	7.021.754 €	1.196.122 €	7.909 €
<i>tributari</i>	<i>864.447 €</i>	<i>1.573 €</i>	<i>35.587 €</i>	<i>10.193 €</i>	<i>21.612 €</i>	<i>573.051 €</i>	<i>1.028.371 €</i>	<i>1.200 €</i>
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>12.049 €</i>	<i>2.987 €</i>	<i>193.731 €</i>	<i>24.152 €</i>	<i>33.347 €</i>	<i>980.973 €</i>	<i>34.472 €</i>	<i>2.758 €</i>
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>altri</i>	<i>2.876.220 €</i>	<i>248.288 €</i>	<i>372.873 €</i>	<i>35.427 €</i>	<i>1.341.828 €</i>	<i>5.467.730 €</i>	<i>133.279 €</i>	<i>3.951 €</i>

Totale	36.752.077 €	620.664 €	9.509.926 €	350.484 €	6.497.503 €	27.972.895 €	8.805.872 €	202.409 €
---------------	---------------------	------------------	--------------------	------------------	--------------------	---------------------	--------------------	------------------

... segue	POLESINE TLC SRL	Totale
Debiti da finanziamento	14 €	42.510.072 €
prestiti obbligazionari	0 €	3.593.008 €
v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	68.718 €
verso banche e tesoriere	14 €	19.529.366 €
verso altri finanziatori	0 €	19.318.980 €
Debiti verso fornitori	83.412 €	25.701.010 €
Acconti	0 €	62.206 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0 €	8.221.869 €
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0 €	0 €
altre amministrazioni pubbliche	0 €	116.867 €
imprese controllate	0 €	0 €
imprese partecipate	0 €	184.144 €
altri soggetti	0 €	7.920.858 €
altri debiti	13.581 €	14.313.680 €
<i>tributari</i>	<i>1.301 €</i>	<i>2.537.335 €</i>
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>891 €</i>	<i>1.285.360 €</i>
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>altri</i>	<i>11.389 €</i>	<i>10.490.985 €</i>
Totale	97.007 €	90.808.837 €

I **Debiti da finanziamento** sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti. L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento somma a € 52.094.851.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un incremento di € 1.591.525.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 25.701.010 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati. Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a € 483.681.

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Ratei passivi	930.046,00 €	806.921,00 €	€ 123.125
Risconti passivi	52.828.534,00 €	48.492.281,00 €	4336253
Contributi agli investimenti	44.173.509,00 €	43.138.585,00 €	€ 1.034.924
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	29.386.909,00 €	28.552.783,00 €	€ 834.126
<i>da altri soggetti</i>	14.786.600,00 €	14.585.802,00 €	€ 200.798
Concessioni pluriennali	938.484,00 €	1.018.552,00 €	-€ 80.068
Altri risconti passivi	7.716.541,00 €	4.335.144,00 €	€ 3.381.397
Totale Ratei e risconti passivi	€ 53.758.580	€ 49.299.202	€ 4.459.378

I Ratei passivi sono pari a € 930.046, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 52.828.534.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 44.173.509. Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
Ratei passivi	887.920 €	0 €	0 €	987 €	37.527 €	0 €	3.298 €	314 €
Risconti passivi	47.214.569 €	13.125 €	941.337 €	1.792 €	4.133.485 €	261.913 €	0 €	0 €
Contributi agli investimenti	39.850.205 €	0 €	0 €	0 €	4.133.485 €	0 €	0 €	0 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>25.063.605 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>4.133.485 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>14.786.600 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
Concessioni pluriennali	0 €	0 €	938.484 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri risconti passivi	7.364.364 €	13.125 €	2.853 €	1.792 €	0 €	261.913 €	0 €	0 €
Totale	48.102.489 €	13.125 €	941.337 €	2.779 €	4.171.012 €	261.913 €	3.298 €	314 €

... segue	POLESINE TLC SRL	Totale
Ratei passivi	0 €	930.046 €
Risconti passivi	262.313 €	52.828.534 €
Contributi agli investimenti	189.819 €	44.173.509 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>189.819 €</i>	<i>29.386.909 €</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>0 €</i>	<i>14.786.600 €</i>
Concessioni pluriennali	0 €	938.484 €
Altri risconti passivi	72.494 €	7.716.541 €
Totale	262.313 €	53.758.580 €

Conti d'Ordine

I Conti d'ordine sono per la maggior parte da riferirsi all'Ente Capogruppo:

CONTI D'ORDINE	CAPOGRUPPO	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE	Totale
1) Impegni su esercizi futuri	8.133.847 €	29.361 €	8.163.208 €
2) beni di terzi in uso	0	0	
3) beni dati in uso a terzi	0	0	
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0	
5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0	
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0	
7) garanzie prestate a altre imprese	0	0	
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.133.847 €	29.361 €	8.163.208 €

4) Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso. Nel 2020, la diffusione pandemica del Covid 19 (di seguito "Coronavirus") ha impattato l'attività economica in Italia, oltre che l'attività economica mondiale. Il fenomeno Coronavirus si è manifestato in Cina nel 2019, ma solo nella prima parte del 2020 l'Organizzazione Mondiale della Sanità ha dichiarato l'epidemia da COVID-19 un'emergenza di sanità pubblica di rilevanza internazionale. L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale

pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano. Le misure consistono nell'adozione di procedure atte al contenimento del rischio di contagio durante l'attività aziendale, alla fornitura di dpi per i propri dipendenti, alla fornitura di disinfettanti e al rafforzamento della pulizia e sanificazione degli uffici e mezzi, riduzione degli accessi agli uffici sia dei terzi che del personale utilizzando call e video conference e l'applicazione estesa del lavoro agile. Non si segnalano ulteriori fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020. Il Comune di Rovigo, con riferimento all'esercizio 2020, ha fornito gli indirizzi ai propri organismi partecipati nella sezione strategica del DUP 2020/2022 e relativa nota di aggiornamento (Obbiettivi Sezione Organismi Variamente Partecipati e Vigilati).

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

A causa delle varianti del virus Covid-19 manifestatesi nei primi mesi del 2021 si è purtroppo verificata la terza ondata della pandemia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, si prefigge l'obiettivo di continuare a gestire la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti. Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza Covid-19 sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti di volta in volta assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva. I principali fenomeni che possono avere ulteriori impatti economici negativi sui bilanci dei soggetti del Gruppo sono costituiti da:

- contrazione dei ricavi per la diminuzione della domanda;
- difficoltà di recupero dei crediti vantati nei confronti di imprese più fragili o appartenenti a settori a rischio;
- difficoltà a realizzare il business a seguito dell'interruzione della produzione della catena di fornitura, per indisponibilità del personale e/o per chiusura di punti vendita;

- difficoltà nella raccolta di finanziamenti;
- impatti sui prezzi delle commodity.

Ancorché l'emergenza sanitaria abbia determinato un contesto di generale incertezza, le cui evoluzioni e i cui effetti non risultano a oggi ancora pienamente prevedibili nella loro intera portata, il Gruppo Comune di Rovigo può monitorare gli elementi necessari per effettuare una previsione, prendendo in considerazione uno scenario necessariamente di breve termine, in relazione ai possibili impatti della crisi sulla redditività del Gruppo, sulla sua situazione finanziaria oltre che sui possibili effetti sul valore dei propri asset patrimoniali. L'impatto sul risultato di esercizio consolidato del Gruppo potrebbe essere limitato a solo una parte della crescita prevista per il 2021 per i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento, per i quali la parte prevalente del volume di affari di questi soggetti è generato da attività regolate o disciplinate da contratti di servizio che operano a ricavi riconosciuti. Si possono invece stimare impatti più severi sulla redditività dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti del perimetro più esposti al calo delle entrate e dei ricavi connessi a servizi connessi ad attività e consumi direttamente condizionati dall'emergenza Covid-19 e dalle disposizioni assunte per farvi fronte. Per quanto riguarda invece i possibili effetti sulla posizione finanziaria netta, è ipotizzabile un ulteriore sensibile peggioramento dell'indebitamento o del saldo della disponibilità liquide dei soggetti del Gruppo Comune di Rovigo. È intenzione comune degli organi decisori del Gruppo adottare le opportune decisioni per reperire e disporre delle adeguate risorse per poter far fronte ai suddetti scenari a oggi prevedibili.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

- 1. Presupposti normativi e di prassi*
- 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica
Comune di Rovigo*
- 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rovigo*
- 4. I criteri di valutazione applicati*
- 5. Le operazioni infragruppo*
- 6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
- 7. Crediti e debiti superiori a cinque anni*
- 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
- 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti*
- 10. Interessi e altri oneri finanziari*
- 11. Gestione straordinaria*
- 12. Compensi amministratori e sindaci*
- 13. Strumenti derivati*
- 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nel dicembre 2016 ed aggiornato con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Rovigo è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2020. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rovigo

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2017. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rovigo ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 317 del 10/12/2020. in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs.

118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, in ossequio ai dettami del Principio contabile applicato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (con particolare riferimento al paragrafo 3.2 lettera c), con nota agli atti prot 88614/2020 in data 28/12/2020 è stata trasmessa, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, formale comunicazione della loro inclusione nel perimetro con annessi l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 317/2020, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (fra cui si citano crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

Le suddette direttive e linee guida forniscono, in presenza di società da consolidare che già elaborano a loro volta un bilancio consolidato, chiari indirizzi che le stesse sono tenute a seguire sia in merito ai criteri di valutazione di bilancio da assumere, sia in merito loro alle modalità di consolidamento in accordo alla disciplina civilista eventualmente seguita da tali soggetti nella elaborazione di tali bilanci.

L'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile entro i termini stabili dall'Ente stesso da parte dei componenti del gruppo, eccezion fatta per Consvipo che ha comunicato (nota del 26/8/2021, prot. 60163) di non essere in grado di rispondere alle richieste del Comune.

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Rovigo

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011. Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da delibera n. 317 del 10/12/2020. il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi propri
Società controllate						
ASM SPA	ROVIGO Viale Dante Alighieri 4, Rovigo (RO) – CS: € 4.588.747 i.v. - C.F./P.IVA:	100,00%	Integrale	€ 2.948.490	nessuna	29,78%

	01037490297					
ASM SET SRL	Viale Dante Alighieri 4, Rovigo (RO) – CS: € 200.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01211050297	51,00%	Integrale	€ 700.561	nessuna	0,02%
ECOAMBIENTE SRL	Viale delle Industrie 53/a, Rovigo (RO) – CS: € 8.594.911 i.v. - C.F./P.IVA: 01452670290	51,1322%	Integrale	€ 14.226.268	nessuna	14,26%
Società partecipate						
AS2 SRL	Via della Resistenza 4, Rovigo (RO) – CS: € 232.800 i.v. - C.F./P.IVA: 01396160291	27,12071535%	Proporzionale	€ 1.436.277	nessuna	26,84%
ACQUEVENETE SPA	Via Colombo 29/A, Monselice (PD) – CS: € 258.398.589 i.v. - C.F./P.IVA: 00064780281	3,79%	Proporzionale	€ 16.605.867	nessuna	0,16%
POLESINE TLC SRL	Viale delle Industrie 53/B, Rovigo (RO) – CS: € 1.341.850 i.v. - C.F./P.IVA: 01243150297	35,83598865%	Proporzionale	€ 66.973	nessuna	0,00%
Enti strumentali partecipati						
CONSVIPO	Viale delle Industrie 53/b, Rovigo (RO) – CS: € 3.308.123 i.v. - C.F.: 80001510298 /P.IVA: 00563870294	10,69%	Proporzionale	€ 446.346	nessuna	9,30%
CONSIGLIO DI BACINO POLE- SINE	Via Porta Adige 45, Ro- vigo (RO) – CS: € 87.073,02 i.v. - C.F./P.IVA: 93019960298	19,21%	Proporzionale	€ 127.802	nessuna	2,80%

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

SOCIETA CONTROLLATE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 D.Lgs. 118/2011
ASM ROVIGO SPA	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente 10 Trasporti e diritto alla mobilità 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia 14 Sviluppo economico e competitività
ASM SET SRL	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione

SOCIETA PARTECIPATE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 D.Lgs. 118/2011
AS2 SRL	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione 03 Ordine pubblico e sicurezza
ACQUEVENETE SPA	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
ECOAMBIENTE SRL	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente 99 Servizi per conto terzi
POLESINE TLC SRL	14 Sviluppo economico e competitività

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 D.Lgs. 118/2011
CONSVIPO	14 Sviluppo economico e competitività
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Si allega l'elenco delle missioni:

MISSIONE	01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
MISSIONE	02	<i>Giustizia</i>
MISSIONE	03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
MISSIONE	04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
MISSIONE	05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturaliⁱ</i>
MISSIONE	06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
MISSIONE	07	<i>Turismo</i>
MISSIONE	08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
MISSIONE	09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
MISSIONE	10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
MISSIONE	11	<i>Soccorso civile</i>
MISSIONE	12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
MISSIONE	13	<i>Tutela della salute</i>
MISSIONE	14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
MISSIONE	15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
MISSIONE	16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
MISSIONE	17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
MISSIONE	18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
MISSIONE	19	<i>Relazioni internazionali</i>
MISSIONE	20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
MISSIONE	50	<i>Debito pubblico</i>
MISSIONE	60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
MISSIONE	99	<i>Servizi per conto terzi</i>

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci in sede di consolidamento opportune rettifiche, definite rettifiche di pre-consolidamento.

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Nel caso in esame la motivazione principale è dovuta all'uniformità formale (es. adeguamento componenti straordinari di reddito che nel conto economico civilistico confluiscono nelle voci A5 e B14). In secondo luogo, si tratta di rettifiche di pre-consolidamento operate che vanno ricondotte agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Si segnala che non si è ravvisata la necessità per l'Ente capogruppo di effettuare direttamente delle rettifiche in risposta alla necessità di adeguare i saldi di bilancio dei componenti del gruppo eventualmente non rispettosi delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso tenuto conto della non significatività delle rettifiche stesse.

Qualora le direttive di consolidamento impartite dall'Ente capogruppo non venissero rispettate da singoli componenti del perimetro, l'Ente stesso si riserva di operare sulla base della documentazione contabile e di bilancio reperita essa stessa la riclassificazione del bilancio dei soggetti inadempienti dotato del necessario presupposto della coerenza temporale, formale e sostanziale, nonché l'elaborazione di tutte le rettifiche di pre-consolidamento che si rendessero eventualmente necessarie. Eventuali informazioni aggiuntive necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato verrebbero recuperare sinteticamente facendo riferimento anche all'intera mole della documentazione contabile e di bilancio a disposizione dell'Ente capogruppo.

Si fa presente, in ogni caso, che nel Documento 12 dei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" – "Controlli sul bilancio consolidato" pubblicato dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili viene precisato che: "L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è effettuata sulla ba-

se delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo. L'Organo di revisione dell'ente capogruppo non è tenuto, in nessun caso, a valutare la conformità della documentazione trasmessa dai diversi componenti dell'area di consolidamento rispetto ai bilanci e rendiconti degli stessi, così come non vi è tenuto l'ente capogruppo, in quanto la conformità in questione costituisce una responsabilità dei soli componenti da consolidare”.

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

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2020 dell'Ente capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2020 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo, al fine di conseguire l'auspicabile obiettivo di riallineamento delle partite reciproche entro il termine di chiusura del corrente esercizio finanziario.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2020, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del Gruppo Comune di Rovigo, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;

2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte della Capogruppo);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo. La procedura di rideterminazione dei saldi realizzata dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

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

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità dell'Ente capogruppo, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio. L'Ente capogruppo, di concerto con i sog-

getti partecipati, ha provveduto ad asseverare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci sono emerse discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato come evidenziato nelle tabelle sotto riportate:

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	ASSEVERATI	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
CAPOGRUPPO	CONSVIPO	Crediti	€ 0	€ 8.529	-€ 8.529
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
CAPOGRUPPO	ASM Rovigo SPA	Crediti	€ 2.509.744	€ 2.509.744	€ 0
		Debiti	€ 782.111	€ 786.713	-€ 4.602
CAPOGRUPPO	AS2 SRL	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 497.690	€ 497.690	€ 0
CAPOGRUPPO	Acquevenete SPA	Crediti	€ 17.903	€ 17.903	€ 0
		Debiti	€ 135.336	€ 135.336	€ 0
CAPOGRUPPO	ECOAMBIENTE SRL	Crediti	€ 38.602	€ 38.602	€ 0
		Debiti	€ 1.017.068	€ 1.017.068	€ 0
CAPOGRUPPO	ASM SET SRL	Crediti	€ 6.100	€ 13.000	-€ 6.900
		Debiti	€ 23.151	€ 17.817	€ 5.334
CAPOGRUPPO	Consiglio di Bacino Polesine	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
CAPOGRUPPO	Polesine TLC	Crediti	€ 600	€ 600	€ 0
		Debiti	€ 3.000	€ 3.000	€ 0

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	ASSEVERATI	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
CONSVIPO	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 8.529	-€ 8.529
ASM Rovigo SPA	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 766.232	€ 773.323	-€ 7.091
		Debiti	€ 2.509.744	€ 2.509.744	€ 0
AS2 SRL	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 428.018	€ 426.478	€ 1.540
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
Acquevenete SPA	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 6.641	€ 3.138	€ 3.503
ECOAMBIENTE SRL	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 981.320	€ 981.320	€ 0
		Debiti	€ 38.602	€ 38.602	€ 0
ASM SET SRL	CAPOGRUPPO	Crediti	-	€ 17.817	-
		Debiti	€ 14.600	€ 13.000	€ 1.600
Consiglio di Bacino Polesine	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0

		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
Polesine TLC	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 3.000	-€ 3.000
		Debiti	€ 600	€ 600	€ 0

Sono differenze da cui non derivano criticità per l'Ente.

6. La redazione del Bilancio consolidato e le differenze di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rovigo i valori delle società partecipate sono confluìti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluìti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo. In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di consolidamento. In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento da annullamento.

La differenza di consolidamento da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

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

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

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione della quota di partecipazione, in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio OIC, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Va detto che lo stesso OIC n. 17, al paragrafo 52, definisce la data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento come la "data di chiusura del primo bilancio consolidato che com-

prende l'impresa controllata". Questa seconda modalità di implementazione del processo di consolidamento delle voci di bilancio, consentita dal primo comma dell'articolo 33 e del Principio OIC, viene pertanto interpretata nell'accezione di determinazione dell'eventuale differenza esistente tra il costo di una partecipazione e la corrispondente quota di patrimonio netto con riferimento ai valori del bilancio di chiusura del primo esercizio consolidato. Tale ultimo criterio, peraltro ripreso nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento da annullamento in sede di elaborazione del bilancio consolidato del Comune di Rovigo, in quanto risulta complesso ed in definitiva impraticabile o non conveniente risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'Ente capogruppo.

Sul punto occorre altresì tenere in dovuta considerazione le significative differenze sulla derivazione delle voci di partecipazione indicate nei bilanci delle amministrazioni armonizzate, sulla loro natura contabile, nonché sui criteri di valutazione dettati per loro dai principi contabili di cui agli Allegati al D.Lgs. n. 118/2011, rispetto alle analoghe poste di bilancio previsti per i bilanci civilistici.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 al punto 6.1.3 *"immobilizzazioni finanziarie"* stabilisce che partecipazioni in società controllate o partecipate debbano essere iscritte in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile, ma – prosegue – *"Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. [...] Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. [...] Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva."*

Ancora nel citato Principio contabile si stabilisce che *"sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo."* [...] *"In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile."*

L'Ente ha pertanto ritenuto di procedere all'adeguamento del valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica valutati nel bilancio del Comune di Rovigo in base al criterio del patrimonio netto, aggiornandoli, secondo le modalità disposte dal Principio OIC 17 punti 107-112, ai bilanci di esercizio dell'anno di riferimento del prospetto consolidato. Di seguito vengono riportate le scritture di adeguamento del valore delle partecipazioni:

Conto		DARE	AVERE	Descrizione
CEA D22	- Rivalutazioni	€ 302.488	€ 0	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in ASM Rovigo SPA
CEA D22	- Rivalutazioni	€ 30.236	€ 0	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in AS2 SRL
CEA D22	- Rivalutazioni	€ 0	€ 1.903.787	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in ASM Rovigo SPA
CEA D22	- Rivalutazioni	€ 0	€ 42.514	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in AS2 SRL
CEA D22	- Rivalutazioni	€ 0	€ 484.845	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in ECOAMBIENTE SRL
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.098.422	€ 0	Rettifica Rivalutazioni/Svalutazioni partecipazioni Capogruppo
SPD BIV1a	- Partecipazioni in imprese controllate	€ 0	€ 12.071.254	Adeguamento partecipazione Capogruppo in ASM Rovigo SPA
SPD BIV1b	- Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 236.336	Adeguamento partecipazione Capogruppo in AS2 SRL
SPD BIV1b	- Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 6.411.374	Adeguamento partecipazione Capogruppo in ECOAMBIENTE SRL
SPD BIV1a	- Partecipazioni in imprese controllate	€ 13.516.531	€ 0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in ASM Rovigo SPA
SPD BIV1b	- Partecipazioni in imprese partecipate	€ 282.078	€ 0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in AS2 SRL
SPD BIV1b	- Partecipazioni in imprese partecipate	€ 6.852.880	€ 0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in ECOAMBIENTE SRL
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.932.525	Rettifica Rivalutazioni/Svalutazioni partecipazioni Capogruppo

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori di iscrizione nel proprio Stato patrimoniale 2020 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate, nonché delle ulteriori scritture che si rendessero necessarie) delle partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento. Se la sommatoria di tali ultimi valori non risulta essere coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, si determina una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17. Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali *"a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali"*. Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) ed E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche dello schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

In merito all'allocazione della differenza di consolidamento da annullamento positiva si richiamano per completezza di esposizione le posizioni sostenute da autorevole dottrina¹. Viene fatto presente che nei casi in cui si decide di effettuare il confronto tra il costo di acquisizione della partecipazione di controllo ed il corrispondente patrimonio netto della società partecipata sulla base dei valori contabili riferiti alla data in cui il soggetto partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, eventuali differenze emerse a fronte della comparazione potrebbero essere invero influenzate da molteplici variazioni subite dai due termini di confronto nel periodo intercorrente fra la data di consolidamento e la data di acquisizione della partecipazione stessa. A ben vedere quindi tale dottrina riterrebbe una scelta più corretta non allocare automaticamente queste differenze di consolidamento secondo le modalità previste dal Principio OIC n. 17, bensì attribuirle genericamente ad una riserva del patrimonio netto, che permarrà nei bilanci consolidati successivi fino al momento della cessione della partecipazione.

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO							
	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Valore Svalutazione/Rivalutazione della partecipazione rettificato da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
CONSVIPO	€ 283.476	€ 0	€ 283.476	€ 353.787	€ 0	€ 353.787	€ 70.311
ASM Rovigo SPA	€ 12.071.251	-€ 458.507	€ 11.612.744	€ 13.516.531	€ 1.903.787	€ 11.612.744	€ 0
AS2 SRL	€ 248.726	€ 3.394	€ 252.120	€ 286.731	€ 42.514	€ 244.217	-€ 7.903
Acquevenete SPA	€ 10.104.853	€ 4.255	€ 10.109.108	€ 151.374	€ 0	€ 151.374	-€ 9.957.734
ECOAMBIENTE SRL	€ 6.349.756	€ 18.279	€ 6.368.035	€ 6.852.880	€ 484.845	€ 6.368.035	€ 0
ASM SET SRL	€ 137.288	-€ 19.594	€ 117.694	€ 103.020	€ 0	€ 103.020	-€ 14.674
Consiglio di Bacino Polesine	€ 277.801	€ 0	€ 277.801	€ 47.278	€ 0	€ 47.278	-€ 230.523
Polesine TLC	€ 634.975	€ 0	€ 634.975	€ 480.816	€ 0	€ 480.816	-€ 154.159
Totale	€ 30.108.126	-€ 452.173	€ 29.655.953	€ 21.792.417	€ 2.431.146	€ 19.361.271	-€ 10.294.682

L'Ente capogruppo, valutato che non è possibile o conveniente allocare, in tutto o in parte, le differenze di consolidamento da annullamento positive evidenziate sopra, né alle correlate attività e passività identificabili acquisite/assunte, nei limiti dati dall' OIC n.17, né alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali della controllata, ha ritenuto di imputare tali eventuali importi "residuali", per effetto del combinato disposto dei punti 54, 55, e 56 dell'OIC n.17 e del D.Lgs. n. 118/2011, preso atto delle considerazioni esposte nel precedente paragrafo, a Conto economico alla voce E 25 d) "Altri oneri straordinari".

¹ Pisoni-Busso-Rizzato, *Il bilancio consolidato-Principi GAAP e operativi*, Milano, Giuffrè Editore, Pagg.384-385

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "ecceденza" negativa viene contabilizzata, preso atto delle considerazioni espone nel precedente paragrafo, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

Nelle differenze di consolidamento viene inoltre ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. pari ad € 13.688.284,00 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti. L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 78.316	€ 0	Annullamento partecipazioni CONSVIPO in Polesine TLC
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.653	€ 0	Annullamento partecipazioni CONSVIPO in AS2
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 918	€ 0	Elisione Costi infragruppo CONSVIPO - AS2
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 177	Elisione Debiti infragruppo CONSVIPO - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.604	€ 0	Elisione Crediti infragruppo CONSVIPO - TLC
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 153.956	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 25.208	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.550.000	Elisione Dividendi infragruppo ASM - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 13.391	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 343.150	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 103.020	€ 0	Eliminazione di partecipazione di ASM in ASM SET
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.090.480	Elisione Dividendi infragruppo ASM - ASM SET
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 402.500	€ 0	Eliminazione di partecipazione di ASM in Polesine TLC
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 113.512	Elisione Ricavi infragruppo ASM - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 115.734	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 92.852	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 208.831	Elisione Debiti infragruppo ASM - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 14.097	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.822	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 19.313	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 21.000	Elisione Dividendi infragruppo AS2 - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 29.552	€ 0	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.964	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo

Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 20.147	Elisione Ricavi infragruppo AS2 - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 69.496	€ 0	Elisione Costi infragruppo AS2 - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 18.413	€ 0	Elisione Crediti infragruppo AS2 - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 106.181	Elisione Debiti infragruppo AS2 - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 595	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acquevenete - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 396	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acquevenete - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.014	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acquevenete - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 560	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acquevenete - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 14.648	€ 0	Elisione Costi infragruppo Acquevenete - Caps.Bac.Polesine
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.516	Elisione Ricavi infragruppo Acquevenete - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 608	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Acquevenete - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 28	€ 0	Elisione Costi infragruppo Acquevenete - Ecoambiente
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 7	Elisione Debiti infragruppo Acquevenete - Ecoambiente
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 35.748	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Ecoambiente - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 260.167	Elisione Ricavi infragruppo Ecoambiente - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 147.582	€ 0	Elisione Costi infragruppo Ecoambiente - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 370.389	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Ecoambiente - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 71.288	Elisione Debiti infragruppo Ecoambiente - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 26.800	€ 0	Eliminazione di partecipazione di Ecoambiente in Polesine TLC
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 8.000	Ripristino crediti infragruppo Capogruppo-ASM SET svalutati
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 27.799	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 8.000	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.221	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.600	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 151.451	Elisione Ricavi infragruppo ASM SET - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 203.478	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM SET - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 95.845	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM SET - ASM
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 77.489	Elisione Debiti infragruppo ASM SET - ASM
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 74.258	Elisione Ricavi infragruppo Cons.Bac.Polesine - Acquevenete
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 112	€ 0	Elisione Costi infragruppo Cons.Bac.Polesine - AS2
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 72	Elisione Debiti infragruppo Cons.Bac.Polesine - AS2

Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 33.545	€ 0	Elisione Costi infragruppo TLC - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 54.675	€ 0	Elisione Crediti infragruppo TLC - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 7.928	Elisione Debiti infragruppo TLC - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.098.422	€ 0	Rettifica Rivalutazioni/Svalutazioni partecipazioni Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.932.525	Rettifica Rivalutazioni/Svalutazioni partecipazioni Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 353.787	€ 0	Annullamento partecipazione CONSVIPO
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 11.612.744	€ 0	Annullamento partecipazione ASM Rovigo SPA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 239.564	€ 0	Annullamento partecipazione AS2 SRL
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 151.374	€ 0	Annullamento partecipazione Acquevenete SPA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 6.368.035	€ 0	Annullamento partecipazione ECOAMBIENTE SRL
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 47.278	€ 0	Annullamento partecipazione Consiglio di Bacino Polesine
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 35.730	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CONSVIPO
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 283.476	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CONSVIPO
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 12.071.251	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASM Rovigo SPA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 248.726	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento AS2 SRL
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 311.546	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Acquevenete SPA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 10.104.853	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Acquevenete SPA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 27.742	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ECOAMBIENTE SRL
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 12.418.311	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ECOAMBIENTE SRL
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 269.193	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASM SET SRL
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 131.386	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Consiglio di Bacino Polesine
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 277.801	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Consiglio di Bacino Polesine
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 119.166	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Polesine TLC
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 634.975	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Polesine TLC
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 70.311	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva CAPOGRUPPO
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 6.199.104	€ 0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 498.626	Valori Riserve esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci
	€ 30.051.374	€ 43.739.658	Movimentazioni
		€ 13.688.284	Saldo

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 20.439.975 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio della Capogruppo	739.795 €
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	13.688.284 €
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle quote di pertinenza di terzi	<u>6.199.104 €</u>
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	20.627.183 €

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

RISULTATO DI ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI						
	% terzi diretti	Utile/perdita da bilanci (*)	Rettifiche Pre-consolidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita di gruppo	Utile/perdita di terzi
CONSVIPO	0,0000%	€ 3.243	€ 0	€ 3.243	€ 3.243	€ 0
ASM Rovigo SPA	0,0000%	€ 1.775.039	€ 128.748	€ 1.903.787	€ 1.903.787	€ 0
AS2 SRL	0,0000%	€ 28.823	€ 15.919	€ 44.742	€ 44.742	€ 0
Acquevenete SPA	0,0000%	€ 37.644	€ 199	€ 37.843	€ 37.843	€ 0
ECOAMBIENTE SRL	48,8678%	€ 948.219	€ 0	€ 948.219	€ 484.845	€ 463.374
ASM SET SRL	49,0000%	€ 2.541.221	€ 35.799	€ 2.577.020	€ 1.314.280	€ 1.262.740
Consiglio di Bacino Polesine	0,0000%	-€ 188.214	€ 0	-€ 188.214	-€ 188.214	€ 0
Polesine TLC	0,0000%	€ 8.327	€ 0	€ 8.327	€ 8.327	€ 0
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						€ 1.726.114

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo:

FONDO E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI						
	% terzi diretti	P. Netto da bilanci (*)	Rettifiche Pre-consolid.	P. Netto totale	P. Netto di gruppo	P. Netto di terzi
CONSVIPO	0,000%	€ 283.476	€ 0	€ 283.476	€ 283.476	€ 0
ASM Rovigo SPA	0,000%	€ 12.071.251	-€ 2.182.447	€ 9.888.804	€ 9.888.804	€ 0
AS2 SRL	0,000%	€ 248.726	-€ 59.874	€ 188.852	€ 188.852	€ 0
Acquevenete SPA	0,000%	€ 10.104.853	€ 4.255	€ 10.109.108	€ 10.109.108	€ 0
ECOAMBIENTE SRL	48,868%	€ 12.418.311	€ 35.748	€ 12.454.059	€ 6.368.034	€ 6.086.025
ASM SET SRL	49,000%	€ 269.193	-€ 38.420	€ 230.773	€ 117.694	€ 113.079
Consiglio di Bacino Polesine	0,000%	€ 277.801	€ 0	€ 277.801	€ 277.801	€ 0
Polesine TLC	0,000%	€ 634.975	€ 0	€ 634.975	€ 634.975	€ 0
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi						€ 6.199.104

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

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti.

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
D1a) Prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €	2.585.829 €	0 €	0 €	0 €
D1b) Deb. fin. v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D1c) Deb. fin. v/ banche e tesoriere	0 €	152.057 €	0 €	0 €	225.200 €	1.632.681 €	0 €	0 €
D1d) Deb. fin. v/ altri finanziatori	7.520.658,34 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D2) Debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D3) Acconti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4a) Deb. trasf. e contrib. v/ enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4b) Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4c) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4d) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4e) Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5a) Altri debiti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5b) Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5c) Altri debiti per attività svolta per c/terzi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5d) Altri debiti altri	0 €	0 €	0 €	0 €	632.262 €	0 €	0 €	0 €
Totale	7.520.658,34 €	152.057 €	0 €	0 €	3.443.291 €	1.632.681 €	0 €	0 €

... segue	POLESINE TLC SRL	Totale
D1a) Prestiti obbligazionari	0 €	2.585.829 €
D1b) Deb. fin. v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €
D1c) Deb. fin. v/ banche e tesoriere	0 €	2.009.938 €
D1d) Deb. fin. v/ altri finanziatori	0 €	7.520.658,34 €
D2) Debiti verso fornitori	0 €	0 €
D3) Acconti	0 €	0 €
D4a) Deb. trasf. e contrib. v/ enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0 €	0 €
D4b) Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €
D4c) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese controllate	0 €	0 €
D4d) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	0 €	0 €
D4e) Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	0 €	0 €
D5a) Altri debiti tributari	0 €	0 €
D5b) Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0 €	0 €
D5c) Altri debiti per attività svolta per c/terzi	0 €	0 €
D5d) Altri debiti altri	0 €	632.262 €
Totale	0 €	12.748.687,34€

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLE-SINE
CII1a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII1b) Altri crediti da tributi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII1c) Crediti da Fondi perequativi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2a) Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2b) Cred. trasf e contrib. v/ imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2c) Cred. trasf e contrib. v/ imprese partecipate.	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2d) Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII3) Verso clienti ed utenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII4a) Altri cred. verso l'erario	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII4b) Altri cred. per attività svolta per c/terzi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII4c) Altri cred. altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

... segue	POLESINE TLC SRL	<i>Totale</i>
CII1a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0 €	0 €
CII1b) Altri crediti da tributi	0 €	0 €
CII1c) Crediti da Fondi perequativi	0 €	0 €
CII2a) Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	0 €	0 €
CII2b) Cred. trasf e contrib. v/ imprese controllate	0 €	0 €
CII2c) Cred. trasf e contrib. v/ imprese partecipate.	0 €	0 €
CII2d) Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	0 €	0 €
CII3) Verso clienti ed utenti	0 €	0 €
CII4a) Altri cred. verso l'erario	0 €	0 €
CII4b) Altri cred. per attività svolta per c/terzi	0 €	0 €
CII4c) Altri cred. altri	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si fornisce il dettaglio nelle tabelle di pagina seguente.

Note: Eventuali lievi sbilanci tra i dati riportati in tabella e quelli sintetici di consolidato sono dovuti agli arrotondamenti.

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
<i>Ratei attivi</i>								
Altri	0 €	0 €	0 €	533 €	10.636 €	0 €	62 €	0 €
costi anticipati	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
interessi su mutui	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Ratei attivi	0 €	0 €	0 €	533 €	10.636 €	0 €	62 €	0 €
<i>Risconti attivi</i>								
Assicurazioni	0 €	1.242 €	59.420 €	1.863 €	0 €	62.180 €	0 €	0 €
Canoni di locazione	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	132.302 €	1.016 €	12.601 €	10.779 €	10.718 €	231.864 €	4.919 €	0 €
Tot Risconti attivi	132.302 €	2.258 €	72.021 €	12.642 €	10.718 €	294.044 €	4.919 €	0 €
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	132.302 €	2.258 €	72.021 €	13.175 €	21.354 €	294.044 €	4.981 €	0 €

... segue	POLESINE TLC SRL	Totale
<i>Ratei attivi</i>		
Altri	0 €	11.231 €
costi anticipati	0 €	0 €
interessi su mutui	0 €	0 €
Tot Ratei attivi	0 €	11.231 €
<i>Risconti attivi</i>		
Assicurazioni	0 €	124.705 €
Canoni di locazione	0 €	0 €
Altri	30.040 €	434.239 €
Tot Risconti attivi	30.040 €	558.944 €
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	30.040 €	570.175 €

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
<i>Ratei passivi</i>								
Altri	887.920 €	0 €	0 €	987 €	37.527 €	0 €	0 €	314 €
Bancari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	3.298 €	0 €
Salario accessorio	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Ratei passivi	887.920 €	0 €	0 €	987 €	37.527 €	0 €	3.298 €	314 €
<i>Risconti passivi</i>								
Contributo c/impianti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Contributi agli investimenti	0 €	0 €	0 €	0 €	4.133.485 €	0 €	0 €	0 €
Altri	47.214.569 €	13.125 €	941.337 €	1.792 €	0 €	261.913 €	0 €	0 €
Tot Risconti passivi	47.214.569 €	13.125 €	941.337 €	1.792 €	4.133.485 €	261.913 €	0 €	0 €
Totale RATEI E RISCONTI PASSIVI	48.102.489 €	13.125 €	941.337 €	2.779 €	4.171.012 €	261.913 €	3.298 €	314 €

... segue	POLESINE TLC SRL	Totale
<i>Ratei passivi</i>		
Altri	0 €	926.748 €
Bancari	0 €	3.298 €
Salario accessorio	0 €	0 €
Tot Ratei passivi	0 €	930.046 €
<i>Risconti passivi</i>		
Contributo c/impianti	0 €	0 €
Contributi agli investimenti	189.819 €	4.323.304 €
Altri	72.494 €	48.505.230 €
Tot Risconti passivi	262.313 €	52.828.534 €
Totale RATEI E RISCONTI PASSIVI	262.313 €	53.758.580 €

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
acc.to per rischi potenziali	168.806 €	0 €	11.643 €	2.021 €	0 €	916.801 €	0 €	0 €
rischi su crediti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
...	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Accant. rischi	168.806 €	0 €	11.643 €	2.021 €	0 €	916.801 €	0 €	0 €
accantonamento sanzioni CDS	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
manutenzioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	156.668 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.287.458 €	0 €	0 €
Tot Altri accantonamenti	156.668 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.287.458 €	0 €	0 €
TOTALE	325.474 €	0 €	11.643 €	2.021 €	0 €	2.204.259 €	0 €	0 €

... segue	POLESINE TLC SRL	Totale
acc.to per rischi potenziali	0 €	1.099.271 €
rischi su crediti	0 €	0 €
...	0 €	0 €
Tot Accant. rischi	0 €	1.099.271 €
accantonamento sanzioni CDS	0 €	0 €
manutenzioni	0 €	0 €
Altri	0 €	1.444.126 €
Tot Altri accantonamenti	0 €	1.444.126 €
TOTALE	0 €	2.543.397 €

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella seguente.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
Interessi su prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €	53.900 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0 €	0 €	160.543 €	590 €	7.707 €	113.291 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0 €	17.885 €	0 €	0 €	0 €	112.828 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllanti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.115 €	0 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	254 €	0 €	0 €	0 €
Altri	813.600 €	0 €	0 €	0 €	8.312 €	42.554 €	932 €	0 €
Totale	813.600 €	17.885 €	160.543 €	590 €	70.173 €	268.673 €	2.047 €	0 €

Comune di Rovigo

... segue	POLESINE TLC SRL	<i>Totale</i>
Interessi su prestiti obbligazionari	0 €	53.900 €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0 €	282.130 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0 €	130.713 €
Interessi su debiti verso controllanti	0 €	1.115 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €
Interessi su debiti verso partecipate	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri soggetti	0 €	0 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	254 €
Altri	0 €	865.398 €
Totale	0 €	1.333.511 €

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal D.Lgs. n. 139/2015. Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti, come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del D.Lgs. n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex D.Lgs. n. 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Si riporta in ogni caso la composizione nella tabella di pagina seguente.

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
Proventi straordinari								
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.560.650 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	4.980 €
Permessi di Costruire	295.472 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale proventi	4.856.122 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	4.980 €
Oneri straordinari								
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.346.236 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.189 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	85.998 €	70.311 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale oneri	3.432.234 €	70.311 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.189 €
Totale	1.423.888 €	-70.311 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	3.791 €

... segue	POLESINE TLC SRL	Totale
Proventi straordinari		
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0 €	4.565.630 €
Permessi di Costruire	0 €	295.472 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €
Totale proventi	0 €	4.861.102 €
Oneri straordinari		
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0 €	3.347.425 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €
Altri	0 €	156.309 €
Totale oneri	0 €	3.503.734 €
Totale	0 €	1.357.368 €

12. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Si riporta il dettaglio nella tabella seguente:

Compensi cariche sociali	CONSVIPO	ASM ROVI-GO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	CONSIGLIO DI BACINO POLESINE
Amministratori	31.503 €	32.100 €	18.871 €	36.000 €	121.345 €	24.768 €	0 €
Sindaci	0 €	28.000 €	12.500 €	29.000 €	81.905 €	13.000 €	0 €
Totale	31.503 €	60.100 €	31.371 €	65.000 €	203.250 €	37.768 €	0 €

... segue	POLESINE TLC SRL	<i>Totale</i>
Amministratori	9.389 €	273.976 €
Sindaci	0 €	164.405 €
Totale	9.389 €	438.381 €

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Solo il Comune di Rovigo presenta nel proprio bilancio contratti per strumenti finanziari derivati. Si riporta di seguito quanto già relazionato in sede di approvazione del rendiconto 2020 del Comune di Rovigo.

La Legge 203 del 22/12/2008 art. 3 comma 1, ha introdotto l'obbligo per gli enti locali, sottoscrittori di strumenti di finanza derivata, di allegare al bilancio di previsione e al rendiconto di gestione una nota informativa che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Di seguito vengono riportate le principali caratteristiche dell'operazione in essere nell'esercizio finanziario 2020 evidenziandone i flussi generati.

Si precisa, inoltre, che nel corso dell'anno 2020 non si è dato corso a nessuna nuova operazione di finanza derivata e nemmeno a rimodulazioni di quelle esistenti. A questo proposito si segnala, però, che il Comune di Rovigo ha aderito con delibere di Consiglio Comunale n. 27 e 28 del 15/06/2020 alla moratoria ex accordo ABI/ANCI/UPI/ del 06/04/2020 per la sospensione di 12 mesi del pagamento della quota capitale delle rate dei finanziamenti a medio lungo termine stipulati secondo la forma tecnica del mutuo con le Banche BNL e Intesa Sanpaolo S.p.A. . I mutui oggetto della sospensione sunnominata, sono gli stessi su cui il Comune ha stipulato in data 30/05/2007 il contratto di tipo interest Swap n. 705300367 (con la Banca Intesa Sanpaolo S.p.A.) . Il Comune ha quindi provveduto ad acquisire dalla Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. il nullaosta all'operazione di sospensione che non sarebbe andata ad incidere sulle condizioni e la scadenza del derivato stesso (note protocolli n. 31886 del 27/05/2020 e prot. 32277 del 28/05/2020).

L'operazione di finanza derivata del Comune, in essere, è la seguente:

* contratto di interest rate swap stipulato il 30/05/2007 con passività sottostante di mutui accesi con Istituti di credito diversi (a tasso variabile) per un ammontare complessivo iniziale di euro 6.996.457,00.

Tale operazione risulta pienamente conforme alla normativa vigente in materia di strumenti derivati e si basa su due elementi essenziali: da una parte, il mantenimento della stessa scadenza prevista per il debito sottostante e, dall'altra, la garanzia del mantenimento, al momento della chiusura dell'operazione, di un profilo dei flussi non crescente a livello finanziario.

Nel dettaglio:

CONTRATTO DI INTEREST RATE SWAP - ANNO 2007

(contratto n. 705300367 del 30/05/2007)

- *controparte:* BIIS Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo
- *passività sottostante:* mutui contratti con Istituti diversi a tasso variabile (Banca Nazionale del Lavoro e Banca Opi ora BIIS)
- *nozionale swap al momento della stipula:* euro 6.996.457,00
- *nozionale al 31/12/2020* euro 3.170.612,00
- *decorrenza:* 31.12.2007
- *frequenza flussi:* semestrale
- *mark to market:* (ossia valore corrente di mercato) al 31/12/2020: - € 1.483.357
- *scadenza:* 31.12.2025 (coincide con scadenza ammortamento delle passività)

sottostanti)

Tale struttura si concretizza in una rimodulazione delle quote capitali ed un'azione di copertura/protezione sulla parte interessi. Su quest'ultima componente, infatti, si è provveduto ad inserire una struttura collar in grado di determinare un tasso massimo (acquisto cap) oltre il quale il Comune di Rovigo non paga e, al fine di evitare un costo aggiuntivo per l'acquisto di protezione, di un tasso minimo (vendita floor) che rappresenta l'impegno di spesa in termini di interesse per il Comune, in caso di discesa dei tassi, oltre tale livello.

Si segnala che dalla data di stipula fino alla data odierna, il contratto ha generato flussi finanziari positivi per € 348.480,86 e flussi finanziari negativi per € 1.548.980,33.

Tale aspetto è dovuto all'andamento del mercato che, nell'ultimo periodo, ha visto una progressiva diminuzione dei parametri per la determinazione dei tassi variabili; si osserva, infatti, una significativa riduzione dell'euribor a 6 mesi (4,59% valore euribor a gennaio 2008, dicembre 2009 valore euribor 6 mesi 1,01%, per arrivare ad un valore di dicembre 2010 di 1,27%, 1,70% a dicembre 2011, 0,32% a dicembre 2012, 0,39% a dicembre 2013, 0,17 a dicembre 2014, -0,04 a dicembre 2015, -0,22 a dicembre 2016, -0,27 a dicembre 2017, -0,24 a dicembre 2018, -0,34 a dicembre 2019, -0,52% a dicembre 2020) facendo sorgere, quindi, in capo al Comune l'onere al pagamento dei flussi differenziali derivanti, per effetto della diminuzione dei tassi oltre il tasso minimo previsto contrattualmente.

FLUSSI GENERATI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020

	ESERCIZIO 2020
<i>Flussi a favore del Comune</i>	-
<i>Flussi a carico del Comune</i>	243.505,98
<u><i>Flusso differenziale</i></u>	<u>-243.505,98</u>

La regolazione periodica dei suddetti importi differenziali si effettua mediante imputazione al Titolo 1° della spesa – denominato “Spese correnti” (Missione 01 – Programma 03 – Conto Finanziario U.1.07.06.01.001 “Flussi periodici netti in uscita”).

Le operazioni di finanza derivata, sottoscritte dal Comune, sono costantemente monitorate dall'ufficio finanziario dell'ente anche mediante ricezione mensile delle comunicazioni relative al mark to market ed alle eventuali stime dei flussi futuri attesi.

Con determinazione dirigenziale n. 1126 del 22/06/2016 è stato conferito l'incarico professionale alla Martingale Risk Italia Srl per l'analisi ed il monitoraggio del contratto in essere e del Contratto di Duration Swap 2004, stipulato in data 30/06/2004 su una passività sottostante di mutui con Cassa Depositi e Prestiti di € 15.001.257,00, e scaduto al 31/12/2015. Dalla relazione tecnica redatta si evince che i contratti risultano inadeguati rispetto all'obiettivo di ottimizzare il costo dell'esposizione debitoria del Comune e che presentano costi impliciti a carico del Comune. E' stata avviata la fase di negoziazione con la Banca Intesa San Paolo S.p.A., non andata a buon fine, e la successiva fase di mediazione alla quale Banca Intesa San Paolo non ha partecipato al procedimento. Si è reso necessario avviare il contenzioso, come previsto dal Mandato Professionale alla Martingale Risk Italia Srl, la qua-

le gestirà a propria cura e spese l'attività giudiziaria. Con Determinazione Dirigenziale n. 2248 del 23/10/2017 è stato dato mandato professionale all'Avvocato Alessio Tucciarelli del Foro di Frosinone, designato dalla Società, conferendo allo stesso ogni più ampio mandato a tutela nell'interesse del Comune di Rovigo, per l'instaurazione del procedimento giudiziale, in quanto si è reso necessario avviare il contenzioso. In prima udienza fissata il 05/12/2018, il giudice ha invitato le parti a valutare la fattibilità di una soluzione concordata mediante scambio reciproco di proposte e controproposte ed ha fissato l'udienza al 05/03/2019. Con Delibera di Giunta Comunale n 18 del 31/01/2019 si è dato il benestare alla proposta transattiva di mediazione della Martingale Risk Italia Srl da presentare alla Banca Intesa San Paolo SPA, la quale non ha ricevuto alcun riscontro da parte della Banca. Successivamente l'udienza è stata rinviata al 03/10/2019, ai sensi dell'art. 183 IV comma c.p.c. , al termine della quale il Giudice si è riservato di esaminare meglio le carte e di ammettere o meno l'ammissione dei mezzi istruttori. A scioglimento della riserva, in data 09/12/2019 il Giudice ha nominato CTU il Dott. Cesare Conti fissando l'udienza di conferimento incarico al 10/03/2020. Il CTU in data 04/02/2020 rinuncia all'incarico ed in sua sostituzione viene nominata la Dott.ssa Monica Carnio. L'udienza è stata rimandata al 17/11/2020, nel corso della quale il giudice invita il CTU a tentare la conciliazione delle parti nel corso delle operazioni peritali. Il tentativo di conciliazione è fallito e l'udienza di valutazione, inizialmente prevista per l' 08/07/2021 è stata rimandata al 07/10/2021, su richiesta del CTU

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Conto	DARE	AVERE	Descrizione
CED B12a - Trasferimenti correnti	€ 0	€ 6.839	Elisione Ricavi infragruppo CONSVIPO - Capogruppo
CEA A3a - Proventi da trasferimenti correnti	€ 6.839	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo CONSVIPO - Capogruppo
CED B18 - Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 1.495	Elisione Costi infragruppo CONSVIPO - Capogruppo
CEA A1 - Proventi da tributi	€ 1.495	€ 0	Elisione Costi infragruppo CONSVIPO - Capogruppo
SPD CII1b - Altri crediti da tributi	€ 0	€ 912	Elisione Debiti infragruppo CONSVIPO - Capogruppo
SPA D5d - Altri debiti altri	€ 912	€ 0	Elisione Debiti infragruppo CONSVIPO - Capogruppo
SPD BIV1a - Partecipazioni in imprese controllate	€ 0	€ 78.316	Annullamento partecipazioni CONSVIPO in Polesine TLC
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 78.316	€ 0	Annullamento partecipazioni CONSVIPO in Polesine TLC
SPD BIV1c - Partecipazioni in altri soggetti	€ 0	€ 4.653	Annullamento partecipazioni CONSVIPO in AS2
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.653	€ 0	Annullamento partecipazioni CONSVIPO in AS2
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 918	Elisione Costi infragruppo CONSVIPO - AS2
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 918	€ 0	Elisione Costi infragruppo CONSVIPO - AS2
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 177	Elisione Debiti infragruppo CONSVIPO - Altri soggetti
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 145	€ 0	Elisione Debiti infragruppo CONSVIPO - AS2
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 32	€ 0	Elisione Debiti infragruppo CONSVIPO - TLC
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 1.604	Elisione Crediti infragruppo CONSVIPO - TLC
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.604	€ 0	Elisione Crediti infragruppo CONSVIPO - TLC
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 161.402	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
CEA C20 - Altri proventi finanziari	€ 7.446	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 153.956	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo

Comune di Rovigo

CED B09	-	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0	€ 463	Elisione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 2.122.517	Elisione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 2.086.597	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo
SPA EII2	-	Concessioni pluriennali	€ 36.383	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo
CEA A7	-	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 91.509	Riclassificazione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo per lavori in economia
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 91.509	€ 0	Riclassificazione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo per lavori in economia
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 25.208	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	€ 25.208	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 63.615	Elisione Costi infragruppo ASM - Capogruppo
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	€ 25.208	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM - Capogruppo
CEA A1	-	Proventi da tributi	€ 38.407	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.550.000	Elisione Dividendi infragruppo ASM - Capogruppo
CEA C19a	-	Proventi da partecipazioni da società controllate	€ 2.550.000	€ 0	Elisione Dividendi infragruppo ASM - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 13.391	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
SPD CII2d	-	Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 13.391	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
SPD CII2d	-	Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 786.712	Elisione Crediti infragruppo ASM - Capogruppo
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 786.637	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM - Capogruppo
SPA D5d	-	Altri debiti altri	€ 75	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM - Capogruppo
SPD CII1b	-	Altri crediti da tributi	€ 0	€ 17.020	Elisione Debiti infragruppo ASM - Capogruppo
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 622.392	Elisione Debiti infragruppo ASM - Capogruppo
SPD CII4c	-	Altri cred. altri	€ 0	€ 1.870.330	Elisione Debiti infragruppo ASM - Capogruppo
SPA D4e	-	Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 2.509.742	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASM - Capogruppo
SPD D2	-	Risconti attivi	€ 0	€ 343.150	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 343.150	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
SPD BIV1b	-	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 103.020	Eliminazione di partecipazione di ASM in ASM SET
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 103.020	€ 0	Eliminazione di partecipazione di ASM in ASM SET

Comune di Rovigo

SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.090.480	Elisione Dividendi infragruppo ASM - ASM SET
CEA C19b	-	Proventi da partecipazioni da società partecipate	€ 1.090.480	€ 0	Elisione Dividendi infragruppo ASM - ASM SET
SPD BIV1b	-	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 402.500	Eliminazione di partecipazione di ASM in Polesine TLC
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 402.500	€ 0	Eliminazione di partecipazione di ASM in Polesine TLC
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 113.512	Elisione Ricavi infragruppo ASM - Altri soggetti
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.640	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM - Ecoambiente
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 15.427	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM - AS2
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 40.888	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM - ASM SET
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	€ 54.957	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM - ASM SET
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	€ 600	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM - TLC
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 21.568	Elisione Costi infragruppo ASM - AS2
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 76.646	Elisione Costi infragruppo ASM - ASM SET
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 17.520	Elisione Costi infragruppo ASM - Acquevenete
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 115.734	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM - Altri soggetti
SPD CII4c	-	Altri cred. altri	€ 0	€ 1.640	Elisione Crediti infragruppo ASM - Ecoambiente
SPD CII4c	-	Altri cred. altri	€ 0	€ 13.723	Elisione Crediti infragruppo ASM - AS2
SPD CII2c	-	Cred. trasf e contrib. v/ imprese partecipate.	€ 0	€ 77.489	Elisione Crediti infragruppo ASM - ASM SET
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 92.852	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM - Altri soggetti
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 208.831	Elisione Debiti infragruppo ASM - Altri soggetti
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 21.568	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASM - AS2
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 184.078	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASM - ASM SET
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 3.185	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASM - Acquevenete
CED B14d	-	Svalutazione dei crediti	€ 0	€ 1.870.000	Ripristino crediti infragruppo Capogruppo-ASM svalutati
SPD CII4c	-	Altri cred. altri	€ 1.870.000	€ 0	Ripristino crediti infragruppo Capogruppo-ASM svalutati
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 14.097	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 14.097	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo

Comune di Rovigo

CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 385.491	Elisione Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 385.491	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1.822	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.822	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 794	Elisione Costi infragruppo AS2 - Capogruppo
CEA A1	-	Proventi da tributi	€ 794	€ 0	Elisione Costi infragruppo AS2 - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 19.313	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 19.313	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 134.977	Elisione Crediti infragruppo AS2 - Capogruppo
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 134.977	€ 0	Elisione Crediti infragruppo AS2 - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 21.000	Elisione Dividendi infragruppo AS2 - Capogruppo
CEA C19b	-	Proventi da partecipazioni da società partecipate	€ 21.000	€ 0	Elisione Dividendi infragruppo AS2 - Capogruppo
CED B14b	-	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 0	€ 1.964	Trascinamento Elisione Ammortamenti relativi a Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
SPD BIII2.6xxx	-	Macchine per ufficio e hardware	€ 608	€ 0	Trascinamento Elisione Ammortamenti relativi a Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
SPD BIII2.3xxx	-	Impianti e macchinari	€ 1.356	€ 0	Trascinamento Elisione Ammortamenti relativi a Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
SPD BIII2.6xxx	-	Macchine per ufficio e hardware	€ 0	€ 2.432	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
SPD BIII2.3xxx	-	Impianti e macchinari	€ 0	€ 13.560	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
SPD BIII2.3xxx	-	Impianti e macchinari	€ 0	€ 13.560	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 29.552	€ 0	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.964	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
SPD BIII2.6xxx	-	Macchine per ufficio e hardware	€ 608	€ 0	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
SPD BIII2.3xxx	-	Impianti e macchinari	€ 1.356	€ 0	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 20.147	Elisione Ricavi infragruppo AS2 - Altri soggetti
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 2.327	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AS2 - CONSVIPO
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 11.918	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AS2 - Ecoambiente
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 5.574	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AS2 - ASM

Comune di Rovigo

CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 170	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AS2 - TLC
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 158	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AS2 - Cons.Bac.Polesine
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 65.607	Elisione Costi infragruppo AS2 - Ecoambiente
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 3.722	Elisione Costi infragruppo AS2 - ASM
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 167	Elisione Costi infragruppo AS2 - Acquevenete
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 69.496	€ 0	Elisione Costi infragruppo AS2 - Altri soggetti
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 367	Elisione Crediti infragruppo AS2 - CONSVIPO
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 11.926	Elisione Crediti infragruppo AS2 - Ecoambiente
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 5.849	Elisione Crediti infragruppo AS2 - ASM
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 170	Elisione Crediti infragruppo AS2 - TLC
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 101	Elisione Crediti infragruppo AS2 - Cons.Bac.Polesine
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 18.413	€ 0	Elisione Crediti infragruppo AS2 - Altri soggetti
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 106.181	Elisione Debiti infragruppo AS2 - Altri soggetti
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 102.422	€ 0	Elisione Debiti infragruppo AS2 - Ecoambiente
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 3.722	€ 0	Elisione Debiti infragruppo AS2 - ASM
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 37	€ 0	Elisione Debiti infragruppo AS2 - Acquevenete
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 595	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acquevenete - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 595	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acquevenete - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 12	Elisione Ricavi infragruppo Acquevenete - Capogruppo
CED B12c	- Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0	€ 1.358	Elisione Ricavi infragruppo Acquevenete - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 4.557	Elisione Ricavi infragruppo Acquevenete - Capogruppo
CED E25b	- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 0	€ 10	Elisione Ricavi infragruppo Acquevenete - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 5.937	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Acquevenete - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 396	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acquevenete - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 396	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acquevenete - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 1.573	Elisione Costi infragruppo Acquevenete - Capogruppo

Comune di Rovigo

CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 133	Elisione Costi infragruppo Acquevenete - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 133	€ 0	Elisione Costi infragruppo Acquevenete - Capogruppo
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.573	€ 0	Elisione Costi infragruppo Acquevenete - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.014	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acquevenete - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 5.014	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acquevenete - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 5.014	Elisione Crediti infragruppo Acquevenete - Capogruppo
SPA D4e	- Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 2.716	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Acquevenete - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 2.286	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Acquevenete - Capogruppo
SPA D5a	- Altri debiti tributari	€ 12	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Acquevenete - Capogruppo
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 0	€ 560	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acquevenete - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 560	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acquevenete - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 546	Elisione Debiti infragruppo Acquevenete - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 133	Elisione Debiti infragruppo Acquevenete - Capogruppo
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 679	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Acquevenete - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 14.648	Elisione Costi infragruppo Acquevenete - Caps.Bac.Polesine
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 14.648	€ 0	Elisione Costi infragruppo Acquevenete - Caps.Bac.Polesine
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.516	Elisione Ricavi infragruppo Acquevenete - Altri soggetti
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 664	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Acquevenete - ASM
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 23	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Acquevenete - AS2
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.047	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Acquevenete - Ecoambiente
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 782	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Acquevenete - TLC
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 121	Elisione Crediti infragruppo Acquevenete - ASM
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 5	Elisione Crediti infragruppo Acquevenete - AS2
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 236	Elisione Crediti infragruppo Acquevenete - Ecoambiente
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 246	Elisione Crediti infragruppo Acquevenete - TLC
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 608	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Acquevenete - Altri soggetti

Comune di Rovigo

CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 28	Elisione Costi infragruppo Acquevenete - Ecoambiente
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 28	€ 0	Elisione Costi infragruppo Acquevenete - Ecoambiente
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 7	Elisione Debiti infragruppo Acquevenete - Ecoambiente
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 7	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Acquevenete - Ecoambiente
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 6.467.679	Elisione Ricavi infragruppo Ecoambiente - Capogruppo
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 6.467.679	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Ecoambiente - Capogruppo
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 113.112	Elisione Costi infragruppo Ecoambiente - Capogruppo
CED B11	-	Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 213	Elisione Costi infragruppo Ecoambiente - Capogruppo
CEA A1	-	Proventi da tributi	€ 113.112	€ 0	Elisione Costi infragruppo Ecoambiente - Capogruppo
CEA A4a	-	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 213	€ 0	Elisione Costi infragruppo Ecoambiente - Capogruppo
SPD CII4c	-	Altri cred. altri	€ 0	€ 38.602	Elisione Debiti infragruppo Ecoambiente - Capogruppo
SPA D4e	-	Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 38.602	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Ecoambiente - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 35.748	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Ecoambiente - Capogruppo
SPD CII2d	-	Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 35.748	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Ecoambiente - Capogruppo
SPD CII2d	-	Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 1.017.068	Elisione Crediti infragruppo Ecoambiente - Capogruppo
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 979.865	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Ecoambiente - Capogruppo
SPA D4d	-	Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	€ 35.748	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Ecoambiente - Capogruppo
SPA D5d	-	Altri debiti altri	€ 1.455	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Ecoambiente - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 260.167	Elisione Ricavi infragruppo Ecoambiente - Altri soggetti
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	€ 241.795	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Ecoambiente - AS2
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 749	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Ecoambiente - Acquevenete
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	€ 17.623	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Ecoambiente - Caps.Bac.Polesine
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 57	Elisione Costi infragruppo Ecoambiente - ASM
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 1.640	Elisione Costi infragruppo Ecoambiente - ASM
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 42.458	Elisione Costi infragruppo Ecoambiente - AS2
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 1.000	Elisione Costi infragruppo Ecoambiente - AS2

Comune di Rovigo

CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 74.805	Elisione Costi infragruppo Ecoambiente - ASM SET
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 27.622	Elisione Costi infragruppo Ecoambiente - Acquevenete
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 147.582	€ 0	Elisione Costi infragruppo Ecoambiente - Altri soggetti
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 370.202	Elisione Crediti infragruppo Ecoambiente - AS2
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 187	Elisione Crediti infragruppo Ecoambiente - Acquevenete
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 370.389	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Ecoambiente - Altri soggetti
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 71.288	Elisione Debiti infragruppo Ecoambiente - Altri soggetti
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 1.697	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Ecoambiente - ASM
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 43.975	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Ecoambiente - AS2
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 19.400	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Ecoambiente - ASM SET
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 6.216	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Ecoambiente - Acquevenete
SPD BIV1c	-	Partecipazioni in altri soggetti	€ 0	€ 26.800	Eliminazione di partecipazione di Ecoambiente in Polesine TLC
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 26.800	€ 0	Eliminazione di partecipazione di Ecoambiente in Polesine TLC
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 8.000	Ripristino crediti infragruppo Capogruppo-ASM SET svalutati
SPD CII4c	-	Altri cred. altri	€ 8.000	€ 0	Ripristino crediti infragruppo Capogruppo-ASM SET svalutati
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 27.799	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 27.799	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 34.477	Elisione Ricavi infragruppo ASM SET - Capogruppo
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 34.477	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM SET - Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 8.000	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 8.000	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 43.690	Elisione Costi infragruppo ASM SET - Capogruppo
CEA A3a	-	Proventi da trasferimenti correnti	€ 43.690	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.221	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 4.221	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo

SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 17.817	Elisione Crediti infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 17.817	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.600	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 1.600	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 13.000	Elisione Debiti infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 13.000	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 151.451	Elisione Ricavi infragruppo ASM SET - Altri soggetti
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 76.646	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM SET - ASM
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 74.805	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM SET - Ecoambiente
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 184.078	Elisione Crediti infragruppo ASM SET - ASM
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 19.400	Elisione Crediti infragruppo ASM SET - Ecoambiente
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 203.478	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM SET - Altri soggetti
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 40.888	Elisione Costi infragruppo ASM SET - ASM
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 54.957	Elisione Costi infragruppo ASM SET - ASM
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 95.845	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM SET - ASM
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 77.489	Elisione Debiti infragruppo ASM SET - ASM
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 77.489	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASM SET - ASM
CED B12a	-	Trasferimenti correnti	€ 0	€ 2.892	Elisione Ricavi infragruppo Cons.Bac.Polesine - Capogruppo
CEA A3a	-	Proventi da trasferimenti correnti	€ 2.892	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Cons.Bac.Polesine - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 74.258	Elisione Ricavi infragruppo Cons.Bac.Polesine - Acquevenete
CEA A3a	-	Proventi da trasferimenti correnti	€ 74.258	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Cons.Bac.Polesine - Acquevenete
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 112	Elisione Costi infragruppo Cons.Bac.Polesine - AS2
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 112	€ 0	Elisione Costi infragruppo Cons.Bac.Polesine - AS2
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 72	Elisione Debiti infragruppo Cons.Bac.Polesine - AS2
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 72	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Cons.Bac.Polesine - AS2

Comune di Rovigo

CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 64	Elisione Costi infragruppo TLC - Capogruppo
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 64	€ 0	Elisione Costi infragruppo TLC - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 321	Elisione Crediti infragruppo TLC - Capogruppo
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 321	€ 0	Elisione Crediti infragruppo TLC - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 64	Elisione Debiti infragruppo TLC - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 64	€ 0	Elisione Debiti infragruppo TLC - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 7.526	Elisione Costi infragruppo TLC - CONSVIPO
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 18.404	Elisione Costi infragruppo TLC - ASM
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 224	Elisione Costi infragruppo TLC - AS2
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 7.391	Elisione Costi infragruppo TLC - Acquevenete
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 33.545	€ 0	Elisione Costi infragruppo TLC - Altri soggetti
SPD CII2d	- Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 108	Elisione Crediti infragruppo TLC - CONSVIPO
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 18.189	Elisione Crediti infragruppo TLC - ASM
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 36.378	Elisione Crediti infragruppo TLC - ASM
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 54.675	€ 0	Elisione Crediti infragruppo TLC - Altri soggetti
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 7.928	Elisione Debiti infragruppo TLC - Altri soggetti
SPA D4e	- Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 5.375	€ 0	Elisione Debiti infragruppo TLC - CONSVIPO
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 224	€ 0	Elisione Debiti infragruppo TLC - AS2
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 2.329	€ 0	Elisione Debiti infragruppo TLC - Acquevenete