BILANCIO CONSOLIDATO

2021

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 2021, 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. 419 del 23/12/2021.

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 2021 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	100,000%	Integrale
ECOAMBIENTE SRL	51,132%	Integrale
ASM SET SRL	51,000%	Integrale
Società partecipate		
AS2 SRL	27,121%	Proporzionale
ACQUEVENETE SPA	3,790%	Proporzionale
Enti strumentali partecipati		
CONSVIPO	10,695%	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 Deliberazione 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. 419 del 23/12/2021.di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021. 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 partecipato	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
ECOAMBIENTE SRL	Viale delle Industrie 53/a, Rovigo (RO) – CS: € 8.594.911 i.v. - C.F./P.IVA: 01452670290	1. Diretta	SI	SI	51,132%	51,132%	51,132%	5. Incluso
ASM SET SRL	Viale Dante Alighieri4, Rovigo (RO) – CS: € 200.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01211050297	2. Indiretta	NO	SI	0,00%	51,00%	51,00%	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%	27,12%	27,12%	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	SI	SI	0,00%	31,02%	32,00%	1. Irrilevanza
POLARIS SRL	Via San Francesco 230, Ceregnano (RO) – CS: € 900.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01174490290	2. Indiretta	NO	NO	0,00%	51,132%	100,000%	4. Altro, soggetto incluso nel bilancio consolidato di altro soggetto del perimetro
Enti strumentali controllati								
FONDAZIONE ROVIGO CULTURA	Piazza Vittorio Emanuele II 1, Rovigo (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	SI	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	19,213%	19,213%	19,213%	1. Irrilevanza
C.U.R.	Via Campegno 4, Bolzano (BZ) – CS: € 100.000 i.v. - C.F./P.IVA: 02397530391	1. Diretta	NO	NO	40,00%	40,00%	40,00%	1. Irrilevanza
CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO	Piazza Garibaldi 14, Rovigo (RO) – CS: € 10.000 i.v. - C.F.: 80002290296 /P.IVA: 00309480291	1. Diretta	NO	NO	20,699%	20,699%	20,699%	1. Irrilevanza

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	100,000%	Integrale	€ 2.934.586	nessuna	31,97%
ECOAMBIENTE SRL	Viale delle Industrie 53/a, Rovigo (RO) – CS: € 8.594.911 i.v. - C.F./P.IVA: 01452670290	51,132%	Integrale	€ 14.735.763	nessuna	15,15%
ASM SET SRL	Viale Dante Alighieri4, Rovigo (RO) – CS: € 200.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01211050297	51,000%	Integrale	€ 683.830	nessuna	0,04%
Società partecipate						
AS2 SRL	Via della Resistenza 4, Rovigo (RO) – CS: € 232.800 i.v. - C.F./P.IVA: 01396160291	27,121%	Proporzionale	€ 1.721.598	nessuna	30,71%
ACQUEVENETE SPA	Via Colombo 29/A, Monselice (PD) – CS: € 258.398.589 i.v. - C.F./P.IVA: 00064780281	3,790%	Proporzionale	€ 16.136.664	nessuna	0,13%
Enti strumentali partecipati						
CONSVIPO	Viale delle Industrie 53/b, Rovigo (RO) – CS: € 3.308.123 i.v. - C.F.: 80001510298 /P.IVA: 00563870294	10,695%	Proporzionale	€ 241.801	nessuna	0,00%

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 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 2021 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 2021

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rovigo si chiude con un risultato economico positivo consolidato di € 8.838.809 (di cui un utile consolidato pari a € 6.981.724 di pertinenza dell'Ente Capogruppo e un utile consolidato pari a € 1.857.085 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
Valore della produzione	€ 51.178.167	€ 86.031.816	€ 137.209.983
Costi della produzione	€ 50.587.055	€ 80.679.575	€ 131.266.630
Risultato della gestione operativa	€ 591.112	€ 5.352.241	€ 5.943.353
Proventi e oneri finanziari	€ 763.557	-€ 424.853	€ 338.704
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 5.415.331	-€ 70.691	€ 5.344.640
Imposte sul reddito	€ 610.409	€ 2.177.479	€ 2.787.888
Risultato di esercizio	**€ 6.159.591**	**€ 2.679.218**	**€ 8.838.809**

La tabella precedente effettua il confronto fra gli importi delle voci di bilancio desunte dal bilancio dell'Ente Capogruppo e quelli delle corrispondenti voci del bilancio consolidato.

Nella tabella che segue si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro (valori di bilancio quindi al netto delle variazioni apportate dalle scritture di elisione e dalle altre scritture di consolidamento) al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	Capogruppo	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	TOTALE
Valore della produzione	€ 51.003.675	€ 7.875	€ 5.004.261	€ 929.216	€ 3.319.063	€ 39.610.225	€ 37.335.668	€ 137.209.983
Costi della produzione	€ 41.173.985	€ 40.473	€ 8.161.374	€ 1.350.196	€ 3.127.792	€ 44.177.977	€ 33.234.833	€ 131.266.630
Risultato della gestione operativa	€ 9.829.690	-€ 32.598	-€ 3.157.113	-€ 420.980	€ 191.271	-€ 4.567.752	€ 4.100.835	€ 5.943.353
Proventi e oneri finanziari	-€ 696.943	-€ 2.472	€ 1.493.188	-€ 551	-€ 138.316	-€ 335.381	€ 19.179	€ 338.704
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 5.344.640	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.344.640
Imposte sul reddito	€ 610.409	€ 0	€ 0	€ 12.302	€ 36.146	€ 972.779	€ 1.156.252	€ 2.787.888
Risultato di esercizio	**€ 13.866.978**	**-€ 35.070**	**-€ 1.663.925**	**-€ 433.833**	**€ 16.809**	**-€ 5.875.912**	**€ 2.963.762**	**€ 8.838.809**

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

Conto economico	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 137.209.983	€ 124.716.036	€ 12.493.947
Costi della produzione	€ 131.266.630	€ 117.697.084	€ 13.569.546
Risultato della gestione operativa	€ 5.943.353	€ 7.018.952	-€ 1.075.599
Proventi e oneri finanziari	€ 338.704	€ 971.964	-€ 633.260
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 206.879	-€ 206.879
Proventi e oneri straordinari	€ 5.344.640	€ 1.357.368	€ 3.987.272
Imposte sul reddito	€ 2.787.888	€ 2.191.039	€ 596.849
Risultato di esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**€ 8.838.809**	**€ 7.364.124**	**€ 1.474.685**
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	€ 1.857.085	€ 1.726.114	€ 130.971
Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	**€ 6.981.724**	**€ 5.638.010**	**€ 1.343.714**

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 5.943.353, superiore di € 5.352.241 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un decremento di € 1.075.599. Il Risultato di esercizio passa ad € 8.838.809 per effetto del saldo della gestione finanziaria (€ 338.704), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 0), del saldo della gestione straordinaria (€ 5.344.640) e delle imposte sul reddito (€ 2.787.888). Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2020 di € 1.474.685.

Il Risultato d'esercizio di pertinenza dell'Ente capogruppo è pari a € 6.981.724 in miglioramento rispetto al 2020 di € 1.343.714.

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 € 137.209.983, segnano una espansione di € 12.493.947 rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a € 131.266.630, hanno subito un incremento di € 13.569.546.

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	€ 25.331.254	18,46%
Proventi da fondi perequativi	€ 6.539.091	4,77%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 8.377.807	6,11%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 89.162.661	64,98%
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	€ 220.983	0,16%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 7.578.187	5,52%
Totale della Macro-classe A	**€ 137.209.983**	**100,00%**

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 32.657.643	24,88%
Prestazioni di servizi	€ 41.837.735	31,87%
Utilizzo beni di terzi	€ 990.961	0,75%

Trasferimenti e contributi	€ 4.536.191	3,46%
Personale	€ 29.749.406	22,66%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 17.907.148	13,64%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 3.801	-0,00%
Accantonamenti per rischi	€ 632.316	0,48%
Altri accantonamenti	€ 1.435.141	1,09%
Oneri diversi di gestione	€ 1.523.890	1,16%
Totale della Macro-classe B	**€ 131.266.630**	**100,00%**

La variazione delle voci di Conto economico relativi alla gestione corrente rispetto agli analoghi valori indicati nel Bilancio consolidato 2020 è così articolata:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Proventi da tributi	€ 25.331.254	€ 27.315.139	-€ 1.983.885
Proventi da fondi perequativi	€ 6.539.091	€ 5.769.833	€ 769.258
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 8.377.807	€ 11.440.072	-€ 3.062.265
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 89.162.661	€ 75.971.742	€ 13.190.919
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	€ 220.983	€ 166.477	€ 54.506
Altri ricavi e proventi diversi	€ 7.578.187	€ 4.052.773	€ 3.525.414
Totale della Macro-classe A	**€ 137.209.983**	**€ 124.716.036**	**€ 12.493.947**

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 32.657.643	€ 21.131.063	€ 11.526.580
Prestazioni di servizi	€ 41.837.735	€ 42.855.527	-€ 1.017.792
Utilizzo beni di terzi	€ 990.961	€ 834.895	€ 156.066
Trasferimenti e contributi	€ 4.536.191	€ 6.641.381	-€ 2.105.190
Personale	€ 29.749.406	€ 29.226.950	€ 522.456
Ammortamenti e svalutazioni	€ 17.907.148	€ 12.432.603	€ 5.474.545
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 3.801	€ 8.849	-€ 12.650
Accantonamenti per rischi	€ 632.316	€ 1.099.271	-€ 466.955
Altri accantonamenti	€ 1.435.141	€ 1.444.126	-€ 8.985
Oneri diversi di gestione	€ 1.523.890	€ 2.022.419	-€ 498.529
Totale della Macro-classe B	**€ 131.266.630**	**€ 117.697.084**	**€ 13.569.546**

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 ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	TOTALE
Proventi da tributi	€ 25.331.254	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 25.331.254
Proventi da fondi perequativi	€ 6.539.091	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.539.091
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 8.371.625	€ 0	€ 0	€ 4.101	€ 823	€ 1.258	€ 0	€ 8.377.807
* Proventi da trasferimenti correnti	€ 7.169.263	€ 0	€ 0	€ 4.101	€ 823	€ 1.258	€ 0	€ 7.175.445
* Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 1.202.362	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.202.362
* Contributi agli investimenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 4.918.710	€ 3.491	€ 4.527.797	€ 925.115	€ 2.902.036	€ 39.024.694	€ 36.860.818	€ 89.162.661
* Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.686.350	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.686.350
* Ricavi della vendita di beni	€ 10.680	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 594.285	€ 0	€ 604.965
* Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 2.221.680	€ 3.491	€ 4.527.797	€ 925.115	€ 2.902.036	€ 38.430.409	€ 36.860.818	€ 85.871.346
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	€ 72.610	€ 0	€ 63.153	€ 0	€ 85.220	€ 0	€ 0	€ 220.983
Altri ricavi e proventi diversi	€ 5.770.385	€ 4.384	€ 413.311	€ 0	€ 330.984	€ 584.273	€ 474.850	€ 7.578.187
TOTALE	**€ 51.003.675**	**€ 7.875**	**€ 5.004.261**	**€ 929.216**	**€ 3.319.063**	**€ 39.610.225**	**€ 37.335.668**	**€ 137.209.983**

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 ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	TOTALE
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.328.894	€ 53	€ 3.074.964	€ 11.314	€ 131.128	€ 2.661.828	€ 25.449.462	€ 32.657.643
Prestazioni di servizi	€ 11.659.894	€ 11.141	€ 1.509.370	€ 837.860	€ 1.269.743	€ 19.856.041	€ 6.693.686	€ 41.837.735
Utilizzo beni di terzi	€ 524.924	€ 98	€ 115.184	€ 14.259	€ 3.892	€ 188.482	€ 144.122	€ 990.961
Trasferimenti e contributi	€ 4.536.191	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.536.191
* Trasferimenti correnti	€ 4.536.191	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.536.191
* Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Personale	€ 10.290.878	€ 25.859	€ 2.934.586	€ 466.910	€ 611.580	€ 14.735.763	€ 683.830	€ 29.749.406
Ammortamenti e svalutazioni	€ 12.080.413	€ 0	€ 341.687	€ 13.178	€ 926.420	€ 4.341.930	€ 203.520	€ 17.907.148
* Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 18.558	€ 0	€ 174.770	€ 1.495	€ 226.446	€ 232.531	€ 0	€ 653.800
* Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 2.597.257	€ 0	€ 123.917	€ 11.683	€ 627.964	€ 4.091.986	€ 4.469	€ 7.457.276
* Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Svalutazione dei crediti	€ 9.464.598	€ 0	€ 43.000	€ 0	€ 72.010	€ 17.413	€ 199.051	€ 9.796.072
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0	€ 0	-€ 11.364	€ 2.522	€ 5.731	-€ 690	€ 0	-€ 3.801
Accantonamenti per rischi	€ 200.000	€ 0	€ 0	€ 2.303	€ 0	€ 430.013	€ 0	€ 632.316
Altri accantonamenti	€ 179.449	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.255.692	€ 0	€ 1.435.141
Oneri diversi di gestione	€ 373.342	€ 3.322	€ 196.947	€ 1.850	€ 179.298	€ 708.918	€ 60.213	€ 1.523.890
TOTALE	**€ 41.173.985**	**€ 40.473**	**€ 8.161.374**	**€ 1.350.196**	**€ 3.127.792**	**€ 44.177.977**	**€ 33.234.833**	**€ 131.266.630**

Il **risultato della gestione finanziaria** è positivo per € 338.704, con un peggioramento di € 633.260, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	€ 1.669.678	€ 2.213.132	-€ 543.454
Altri proventi finanziari	€ 72.485	€ 92.343	-€ 19.858
Totale proventi finanziari	**€ 1.742.163**	**€ 2.305.475**	**-€ 563.312**
Interessi passivi	€ 1.357.702	€ 992.618	€ 365.084
Altri oneri finanziari	€ 45.757	€ 340.893	-€ 295.136
Totale oneri finanziari	**€ 1.403.459**	**€ 1.333.511**	**€ 69.948**
Totale della Macro-classe C	**€ 338.704**	**€ 971.964**	**-€ 633.260**

I *proventi finanziari* riportano in confronto con il 2020 una diminuzione di € 563.312. Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 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 € 1.403.459, in aumento rispetto al 2020 di € 69.948, 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 2021 è stato pari al 3,47%.

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	€ 1.669.678	95,84%
Altri proventi finanziari	€ 72.485	4,16%
Totale proventi finanziari	**€ 1.742.163**	**100,00%**
Interessi passivi	€ 1.357.702	96,74%
Altri oneri finanziari	€ 45.757	3,26%
Totale oneri finanziari	**€ 1.403.459**	**100,00%**
Totale della Macro-classe C	**€ 338.704**	**100,00%**

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	TOTALE
Proventi finanziari								
Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 1.649.789	€ 0	€ 0	€ 0	€ 19.889	€ 1.669.678
* da società controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* da società partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* da altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 1.649.789	€ 0	€ 0	€ 0	€ 19.889	€ 1.669.678
Altri proventi finanziari	€ 43.447	€ 15.049	€ 416	€ 21	€ 5.435	€ 8.117	€ 0	€ 72.485
Totale proventi	€ 43.447	€ 15.049	€ 1.650.205	€ 21	€ 5.435	€ 8.117	€ 19.889	€ 1.742.163
Oneri finanziari								
Interessi passivi	€ 740.390	€ 17.521	€ 157.017	€ 572	€ 143.493	€ 298.709	€ 0	€ 1.357.702
Altri oneri finanziari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 258	€ 44.789	€ 710	€ 45.757
Totale oneri	€ 740.390	€ 17.521	€ 157.017	€ 572	€ 143.751	€ 343.498	€ 710	€ 1.403.459
TOTALE	**-€ 696.943**	**-€ 2.472**	**€ 1.493.188**	**-€ 551**	**-€ 138.316**	**-€ 335.381**	**€ 19.179**	**€ 338.704**

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 0, in diminuzione di € 206.879, 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	TOTALE
Rivalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Svalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 5.344.640, con un miglioramento rispetto al 2020 di € 3.987.272.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	€ 374.850	€ 295.472	€ 79.378
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 447.000	€ 0	€ 447.000
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 5.836.957	€ 4.565.630	€ 1.271.327
Plusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi straordinari	€ 0	€ 0	€ 0
Totale proventi straordinari	**€ 6.658.807**	**€ 4.861.102**	**€ 1.797.705**
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.178.426	€ 3.347.425	-€ 2.168.999
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0
Altri oneri straordinari	€ 135.741	€ 156.309	-€ 20.568
Totale oneri straordinari	**€ 1.314.167**	**€ 3.503.734**	**-€ 2.189.567**
Totale della Macro-classe E	**€ 5.344.640**	**€ 1.357.368**	**€ 3.987.272**

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

Proventi e oneri straordinari	Capogruppo	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	TOTALE
Proventi straordinari								
Proventi da permessi di costruire	€ 374.850	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 374.850
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 447.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 447.000
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 5.836.957	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.836.957
Plusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi straordinari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Proventi	€ 6.658.807	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.658.807
Oneri straordinari								
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.178.426	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.178.426
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri oneri straordinari	€ 135.741	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 135.741
Totale Oneri	€ 1.314.167	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.314.167
TOTALE	**€ 5.344.640**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 5.344.640**

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	€ 374.850	5,63%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 447.000	6,71%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 5.836.957	87,66%
Plusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri proventi straordinari	€ 0	0,00%
Totale proventi straordinari	**€ 6.658.807**	**100,00%**
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.178.426	89,67%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 135.741	10,33%
Totale oneri straordinari	**€ 1.314.167**	**100,00%**
Totale della Macro-classe E	**€ 5.344.640**	**100,00%**

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 2.787.888, superiore di € 596.849 rispetto al 2020. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	Capogruppo	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	TOTALE
TOTALE	**€ 610.409**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 12.302**	**€ 36.146**	**€ 972.779**	**€ 1.156.252**	**€ 2.787.888**

3) Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Rovigo e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 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	€ 5.791	€ 4.277.934	€ 4.283.725
Immobilizzazioni materiali	€ 99.146.586	€ 43.642.220	€ 142.788.806
Immobilizzazioni finanziarie	€ 24.395.462	€ 1.651.368	€ 26.046.830
Totale Immobilizzazioni	**€ 123.547.839**	**€ 49.571.522**	**€ 173.119.361**
Rimanenze	€ 0	€ 458.806	€ 458.806
Crediti	€ 11.814.793	€ 29.900.686	€ 41.715.479
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 28.228.843	€ 22.945.841	€ 51.174.684
Totale attivo circolante	**€ 40.043.636**	**€ 53.305.333**	**€ 93.348.969**
Totale ratei e risconti attivi	**€ 136.816**	**€ 423.316**	**€ 560.132**
TOTALE DELL'ATTIVO	**€ 163.728.291**	**€ 103.300.171**	**€ 267.028.462**
Patrimonio netto	€ 74.832.471	€ 23.111.462	€ 97.943.933
di cui riserva di consolidamento			*€ 14.301.967*
Fondi per rischi ed oneri	€ 5.123.823	€ 11.866.011	€ 16.989.834
TFR	€ 0	€ 3.091.579	€ 3.091.579
Debiti	€ 32.282.690	€ 59.705.871	€ 91.988.561
Ratei e risconti passivi	€ 51.489.307	€ 5.525.248	€ 57.014.555
TOTALE DEL PASSIVO	**€ 163.728.291**	**€ 103.300.171**	**€ 267.028.462**

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di	€ 23.111.462	dato da:
'* variazione del risultato di esercizio:	€ 2.679.218	
'* totale delle riserve di consolidamento:	€ 14.301.967	
* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	€ 7.061.423	
* rettifiche voci di Riserva del Patrimonio netto	-€ 931.146	
* altre rettifiche	€ 0	
* arrotondamenti	€ 0	

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	€ 4.283.725	1,60%
Immobilizzazioni materiali	€ 142.788.806	53,47%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 26.046.830	9,75%
Totale Immobilizzazioni	**€ 173.119.361**	**64,83%**
Rimanenze	€ 458.806	0,17%
Crediti	€ 41.715.479	15,62%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 51.174.684	19,16%
Totale attivo circolante	**€ 93.348.969**	**34,96%**
Totale ratei e risconti attivi	**€ 560.132**	**0,21%**
TOTALE DELL'ATTIVO	**€ 267.028.462**	**100,00%**
Patrimonio netto	€ 97.943.933	36,68%
Fondi per rischi ed oneri	€ 16.989.834	6,36%
TFR	€ 3.091.579	1,16%
Debiti	€ 91.988.561	34,45%
Ratei e risconti passivi	€ 57.014.555	21,35%
TOTALE DEL PASSIVO	**€ 267.028.462**	**100,00%**

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2021 è pari a € 267.028.462, di cui € 173.119.361 per immobilizzazioni, € 93.348.969 di capitale circolante e € 560.132 di ratei e risconti attivi.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Totale Crediti verso partecipanti	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Immobilizzazioni immateriali	€ 4.283.725	€ 4.346.465	-€ 62.740
Immobilizzazioni materiali	€ 142.788.806	€ 130.230.406	€ 12.558.400
Immobilizzazioni finanziarie	€ 26.046.830	€ 24.745.758	€ 1.301.072
Totale Immobilizzazioni	**€ 173.119.361**	**€ 159.322.629**	**€ 13.796.732**
Rimanenze	€ 458.806	€ 455.008	€ 3.798
Crediti	€ 41.715.479	€ 38.951.234	€ 2.764.245
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 51.174.684	€ 52.380.910	-€ 1.206.226
Totale attivo circolante	**€ 93.348.969**	**€ 91.787.152**	**€ 1.561.817**
Totale ratei e risconti attivi	**€ 560.132**	**€ 570.175**	**-€ 10.043**
TOTALE DELL'ATTIVO	**€ 267.028.462**	**€ 251.679.956**	**€ 15.348.506**
Patrimonio netto	€ 97.943.933	€ 88.333.863	€ 9.610.070
Fondi per rischi ed oneri	€ 16.989.834	€ 15.518.979	€ 1.470.855
TFR	€ 3.091.579	€ 3.259.697	-€ 168.118
Debiti	€ 91.988.561	€ 90.808.837	€ 1.179.724
Ratei e risconti passivi	€ 57.014.555	€ 53.758.580	€ 3.255.975
TOTALE DEL PASSIVO	**€ 267.028.462**	**€ 251.679.956**	**€ 15.348.506**

Posto a confronto con la corrispondente voce del Bilancio Consolidato 2020, il capitale investito in immobilizzazioni segna un incremento di € 13.796.732.

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 4.283.725 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	€ 3.294	€ 5.303	-€ 2.009
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0	€ 0	€ 0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 97.306	€ 44.902	€ 52.404
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 562.555	€ 594.639	-€ 32.084
Avviamento	€ 81.696	€ 204.749	-€ 123.053
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 46.053	€ 40.564	€ 5.489
Altre	€ 3.492.821	€ 3.456.308	€ 36.513
Totale Immobilizzazioni immateriali	**€ 4.283.725**	**€ 4.346.465**	**-€ 62.740**

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 142.788.806, di cui € 25.843.096 in beni demaniali indisponibili e € 116.945.710 in altri immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di € 12.558.400. rispetto al 2020.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Beni demaniali	€ 25.843.096	€ 24.734.350	€ 1.108.746
Altre immobilizzazioni materiali	€ 110.279.605	€ 102.710.118	€ 7.569.487
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 6.666.105	€ 2.785.938	€ 3.880.167
Totale Immobilizzazioni materiali	**€ 142.788.806**	**€ 130.230.406**	**€ 12.558.400**

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (€ 1.108.746), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 7.569.487), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 3.880.167) 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 € 43.642.220.

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	TOTALE
Beni demaniali	€ 25.843.096	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 25.843.096
* Terreni	€ 2.411.696	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.411.696
* Fabbricati	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Infrastrutture	€ 22.970.585	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 22.970.585
* Altri beni demaniali	€ 460.815	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 460.815
Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 72.398.347	€ 87.193	€ 2.615.194	€ 24.371	€ 14.491.523	€ 20.637.588	€ 25.389	€ 110.279.605
* Terreni	€ 26.877.742	€ 0	€ 964.191	€ 0	€ 272.989	€ 0	€ 0	€ 28.114.922
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Fabbricati	€ 20.631.608	€ 86.788	€ 1.504.430	€ 0	€ 801.509	€ 8.123.653	€ 0	€ 31.147.988
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Impianti e macchinari	€ 498.837	€ 94	€ 15.524	€ 3.137	€ 13.286.748	€ 3.139.084	€ 0	€ 16.943.424
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Attrezzature industriali e commerciali	€ 0	€ 0	€ 71.116	€ 755	€ 89.700	€ 4.874.925	€ 79	€ 5.036.575
* Mezzi di trasporto	€ 238.541	€ 0	€ 34.100	€ 0	€ 34.003	€ 2.040.078	€ 0	€ 2.346.722
* Macchine per ufficio e hardware	€ 331.798	€ 0	€ 22.065	€ 0	€ 143	€ 0	€ 0	€ 354.006

* Mobili e arredi	€ 322.085	€ 0	€ 3.028	€ 0	€ 6.431	€ 0	€ 0	€ 331.544
* Infrastrutture	€ 1.392.429	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.392.429
* Altri beni materiali	€ 22.105.307	€ 311	€ 740	€ 20.479	€ 0	€ 2.459.848	€ 25.310	€ 24.611.995
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 881.483	€ 0	€ 270.591	€ 0	€ 1.106.235	€ 4.407.796	€ 0	€ 6.666.105
TOTALE	**€ 99.122.926**	**€ 87.193**	**€ 2.885.785**	**€ 24.371**	**€ 15.597.758**	**€ 25.045.384**	**€ 25.389**	**€ 142.788.806**

Il capitale investito in **partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine** ammonta a € 26.046.830, e segna un incremento di € 1.301.072 rispetto al 2020.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Partecipazioni in	**€ 22.219.204**	**€ 21.605.480**	**€ 613.724**
* imprese controllate	€ 540.803	€ 481.895	€ 58.908
* imprese partecipate	€ 723.794	€ 323.533	€ 400.261
* altri soggetti	€ 20.954.607	€ 20.800.052	€ 154.555
Crediti verso	**€ 3.827.626**	**€ 3.140.278**	**€ 687.348**
* altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0
* altri soggetti	€ 3.827.626	€ 3.140.278	€ 687.348
Altri titoli	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Totale Immobilizzazioni finanziarie	**€ 26.046.830**	**€ 24.745.758**	**€ 1.301.072**

In particolare, si registra un aumento del valore delle partecipazioni per € 613.724, da ricondurre alle partecipazioni in imprese controllate per € 58.908, alle partecipazioni in imprese partecipate per € 400.261 a alle partecipazioni in altri soggetti per € 154.555.

I crediti finanziari a lungo termine ammontano ad € 3.827.626, in espansione di € 687.348 rispetto al 2020, 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, e pertanto inalterato rispetto al 2020.

L'attivo circolante, pari a € 93.348.969, è superiore di € 53.305.333 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Rovigo e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 (€ 1.561.817).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Rimanenze	€ 458.806	€ 455.008	€ 3.798
Crediti	€ 41.715.479	€ 38.951.234	€ 2.764.245
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 51.174.684	€ 52.380.910	-€ 1.206.226
Totale attivo circolante	**€ 93.348.969**	**€ 91.787.152**	**€ 1.561.817**

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	TOTALE
TOTALE	**€ 0**	**€ 0**	**€ 268.048**	**€ 0**	**€ 60.912**	**€ 129.846**	**€ 0**	**€ 458.806**

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di € 459.769 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2020 per € 260.351
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di € 3.812.021 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di € 1.767.896.

Crediti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Crediti di natura tributaria	€ 4.566.364	€ 4.106.595	€ 459.769
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 3.350.259	€ 3.089.908	€ 260.351
Verso clienti ed utenti	€ 30.006.253	€ 26.194.232	€ 3.812.021
Altri Crediti	€ 3.792.603	€ 5.560.499	-€ 1.767.896
Totale Crediti	**€ 41.715.479**	**€ 38.951.234**	**€ 2.764.245**

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Rovigo di € 29.900.686.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Crediti	Capogruppo	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	TOTALE
Crediti di natura tributaria	€ 4.518.430	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 47.934	€ 4.566.364
* Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri crediti da tributi	€ 4.322.257	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 47.934	€ 4.370.191
* Crediti da Fondi perequativi	€ 196.173	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 196.173
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 3.018.799	€ 1.176	€ 316.496	€ 0	€ 0	€ 1	€ 13.787	€ 3.350.259
* verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	€ 2.108.610	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.108.610
* imprese controllate	€ 0	€ 1.176	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.176
* imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* verso altri soggetti	€ 910.189	€ 0	€ 316.496	€ 0	€ 0	€ 1	€ 13.787	€ 1.240.473
Verso clienti ed utenti	€ 1.431.239	€ 5.491	€ 703.979	€ 410.139	€ 1.432.841	€ 9.129.133	€ 16.893.431	€ 30.006.253
Altri Crediti	€ 1.203.279	€ 607.124	€ 35.489	€ 41.689	€ 197.791	€ 1.682.102	€ 25.129	€ 3.792.603
* verso l'erario	€ 4.551	€ 2.222	€ 116	€ 9.800	€ 27.876	€ 454.078	€ 0	€ 498.643
* per attività svolta per c/terzi	€ 645.251	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 645.251
* altri	€ 553.477	€ 604.902	€ 35.373	€ 31.889	€ 169.915	€ 1.228.024	€ 25.129	€ 2.648.709
TOTALE	**€ 10.171.747**	**€ 613.791**	**€ 1.055.964**	**€ 451.828**	**€ 1.630.632**	**€ 10.811.236**	**€ 16.980.281**	**€ 41.715.479**

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	TOTALE
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**

Le **disponibilità liquide e le attività finanziarie prontamente liquidabili** ammontano a complessivi € 51.174.684, in diminuzione rispetto al 2020 di € 1.206.226. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 22.945.841.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Conto di tesoreria	€ 25.549.053	€ 30.021.311	-€ 4.472.258
Altri depositi bancari e postali	€ 25.501.738	€ 22.268.385	€ 3.233.353
Denaro e valori in cassa	€ 123.893	€ 91.214	€ 32.679
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Disponibilità liquide	**€ 51.174.684**	**€ 52.380.910**	**-€ 1.206.226**

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 ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	TOTALE
Conto di tesoreria	€ 25.549.053	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 25.549.053
* Istituto tesoriere	€ 25.549.053	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 25.549.053
* presso Banca d'Italia	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri depositi bancari e postali	€ 2.670.718	€ 85.373	€ 2.350.999	€ 246.416	€ 1.219.627	€ 18.327.669	€ 600.936	€ 25.501.738
Denaro e valori in cassa	€ 9.072	€ 51	€ 111.973	€ 49	€ 41	€ 2.475	€ 232	€ 123.893
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	**€ 28.228.843**	**€ 85.424**	**€ 2.462.972**	**€ 246.465**	**€ 1.219.668**	**€ 18.330.144**	**€ 601.168**	**€ 51.174.684**

Si osserva che il capitale circolante di € 93.348.969 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 51.534.318.

I **ratei attivi** sono pari a € 12.842 mentre i **risconti attivi** ammontano a € 547.290. Il totale dei **Ratei e risconti attivi** mostra una diminuzione di € 10.043 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2020.

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 ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	TOTALE
Ratei Attivi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 67	€ 11.905	€ 0	€ 870	€ 12.842
Risconti Attivi	€ 136.816	€ 2.263	€ 18.796	€ 14.727	€ 9.108	€ 356.425	€ 9.155	€ 547.290
TOTALE	**€ 136.816**	**€ 2.263**	**€ 18.796**	**€ 14.794**	**€ 21.013**	**€ 356.425**	**€ 10.025**	**€ 560.132**

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2021 è pari a € 267.028.462, di cui € 97.943.933 a titolo di Patrimonio Netto, € 16.989.834 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 3.091.579 per Trattamento di Fine Rapporto, € 91.988.561 a titolo di Debito e € 57.014.555 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di **Patrimonio Netto** rispetto al Bilancio consolidato 2020 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Fondo di dotazione	€ 2.027.745	€ 2.027.745	€ 0
Riserve	€ 61.912.531	€ 58.314.811	€ 3.597.720
da capitale	€ 0	€ 0	€ 0
da permessi di costruire	€ 13.950.490	€ 13.467.750	€ 482.740
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	*€ 47.871.746*	*€ 44.735.597*	*€ 3.136.149*
altre riserve indisponibili	*€ 90.295*	*€ 111.464*	*-€ 21.169*
altre riserve disponibili	*€ 0*	*€ 0*	*€ 0*
Risultato economico dell'esercizio	€ 6.981.724	€ 5.638.010	€ 1.343.714
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 18.103.425	€ 14.428.079	€ 3.675.346
Riserve negative per beni indisponibili	€ 0	€ 0	€ 0
Patrimonio netto di gruppo	**€ 89.025.425**	**€ 80.408.645**	**€ 8.616.780**
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 7.061.423	€ 6.199.104	€ 862.319
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 1.857.085	€ 1.726.114	€ 130.971
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**€ 8.918.508**	**€ 7.925.218**	**€ 993.290**
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) [3]	**€ 97.943.933**	**€ 88.333.863**	**€ 9.610.070**

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 89.025.425 segna un aumento di € 8.616.780 rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un incremento di € 14.192.954 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 € 23.111.462. L'attivo immobilizzato è finanziato per il 56,58% con mezzi propri (55,44% nel 2020).

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di € 16.989.834, sono così articolati:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0	€ 0
per imposte	€ 525.117	€ 524.275	€ 842
altri	€ 16.464.717	€ 14.994.704	€ 1.470.013
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Fondo per rischi e oneri	**€ 16.989.834**	**€ 15.518.979**	**€ 1.470.855**

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	TOTALE
per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
per imposte	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 525.117	€ 0	€ 525.117
Altri	€ 5.123.823	€ 17.609	€ 300.350	€ 40.751	€ 75.707	€ 10.874.405	€ 32.072	€ 16.464.717
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	**€ 5.123.823**	**€ 17.609**	**€ 300.350**	**€ 40.751**	**€ 75.707**	**€ 11.399.522**	**€ 32.072**	**€ 16.989.834**

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a € 3.091.579, diminuzione di € 168.118 rispetto all'anno precedente. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2021 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	TOTALE
TOTALE	€ 0	€ 4.682	€ 723.402	€ 46.421	€ 87.733	€ 1.994.640	€ 234.701	€ 3.091.579

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 91.988.561; registrano un incremento di € 59.705.871 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di € 1.179.724. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 40.454.243 e Debiti di funzionamento per € 51.534.318.

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	€ 40.454.243	€ 42.510.072	-€ 2.055.829
Debiti verso fornitori	€ 23.250.731	€ 25.701.010	-€ 2.450.279
Acconti	€ 65.670	€ 62.206	€ 3.464
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 16.170.849	€ 8.221.869	€ 7.948.980
Altri debiti	€ 12.047.068	€ 14.313.680	-€ 2.266.612
Totale Debiti	**€ 91.988.561**	**€ 90.808.837**	**€ 1.179.724**

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	TOTALE
Debiti da finanziamento	€ 16.741.469	€ 361.192	€ 7.003.197	€ 0	€ 4.046.492	€ 12.299.493	€ 2.400	€ 40.454.243
* prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.354.080	€ 0	€ 0	€ 3.354.080
* v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 63.432	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 63.432
* verso banche e tesoriere	€ 0	€ 341.017	€ 7.003.197	€ 0	€ 692.412	€ 10.498.265	€ 2.400	€ 18.537.291
* verso altri finanziatori	€ 16.678.037	€ 20.175	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.801.228	€ 0	€ 18.499.440
Debiti verso fornitori	€ 9.123.863	€ 4.219	€ 707.218	€ 358.604	€ 1.032.135	€ 12.024.692	€ 0	€ 23.250.731
Acconti	€ 0	€ 0	€ 28.645	€ 0	€ 0	€ 37.025	€ 0	€ 65.670
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 2.259.212	€ 0	€ 378.520	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13.533.117	€ 16.170.849
* enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* altre amministrazioni pubbliche	€ 100.252	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 100.252
* imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 378.520	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 378.520
* altri soggetti	€ 2.158.960	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13.533.117	€ 15.692.077
Altri debiti	€ 2.537.477	€ 227.339	€ 644.525	€ 114.823	€ 1.330.340	€ 6.481.376	€ 711.188	€ 12.047.068
* tributari	€ 1.178.475	€ 767	€ 93.511	€ 12.845	€ 24.735	€ 427.288	€ 471.516	€ 2.209.137
* verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 19.745	€ 1.769	€ 189.299	€ 28.077	€ 34.382	€ 1.122.276	€ 29.364	€ 1.424.912
* per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* altri	€ 1.339.257	€ 224.803	€ 361.715	€ 73.901	€ 1.271.223	€ 4.931.812	€ 210.308	€ 8.413.019
TOTALE	**€ 30.662.021**	**€ 592.750**	**€ 8.762.105**	**€ 473.427**	**€ 6.408.967**	**€ 30.842.586**	**€ 14.246.705**	**€ 91.988.561**

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 assomma a € 59.705.871.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 2.055.829.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 23.250.731 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 calo dei debiti verso fornitori pari a € 2.450.279.

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Ratei passivi	€ 1.795.070	€ 930.046	€ 865.024
Risconti passivi	€ 55.219.485	€ 52.828.534	€ 2.390.951
* Contributi agli investimenti	€ 48.070.235	€ 44.173.509	€ 3.896.726
° da altre amministrazioni pubbliche	€ 32.909.992	€ 29.386.909	€ 3.523.083
° da altri soggetti	€ 15.160.243	€ 14.786.600	€ 373.643
* Concessioni pluriennali	€ 910.403	€ 938.484	-€ 28.081
* Altri risconti passivi	€ 6.238.847	€ 7.716.541	-€ 1.477.694
Totale Ratei e risconti passivi	**€ 57.014.555**	**€ 53.758.580**	**€ 3.255.975**

I Ratei passivi sono pari a € 1.795.070, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 55.219.485.
Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 48.070.235. 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	TOTALE
Ratei passivi	€ 1.712.585	€ 0	€ 0	€ 2.050	€ 51.834	€ 28.601	€ 0	€ 1.795.070
Risconti passivi	€ 49.776.722	€ 11.124	€ 915.430	€ 4.226	€ 4.437.731	€ 74.252	€ 0	€ 55.219.485
* Contributi agli investimenti	€ 43.632.504	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.437.731	€ 0	€ 0	€ 48.070.235
° da altre amministrazioni pubbliche	€ 28.472.261	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.437.731	€ 0	€ 0	€ 32.909.992
° da altri soggetti	€ 15.160.243	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 15.160.243
* Concessioni pluriennali	€ 0	€ 0	€ 910.403	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 910.403
* Altri risconti passivi	€ 6.144.218	€ 11.124	€ 5.027	€ 4.226	€ 0	€ 74.252	€ 0	€ 6.238.847
TOTALE	**€ 51.489.307**	**€ 11.124**	**€ 915.430**	**€ 6.276**	**€ 4.489.565**	**€ 102.853**	**€ 0**	**€ 57.014.555**

4) Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021

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 2021, la diffusione pandemica del Covid 19 (di seguito "Coronavirus") continua ad impattare l'attività economica in Italia, oltre che l'attività economica mondiale.

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno via via aggiornato 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 2021.

Nonostante la perdita dei requisiti di cui al Principio Contabile 4/4 D. Lgs 118/2011 per il consolidamento di Polesine Tlc srl e Consiglio di Bacino Polesine, non si rilevano significativi impatti sulla dimensione del bilancio consolidato 2021 che al contrario vede incrementare il volume di fatturato e dei Costi di produzione rispetto al 2020.

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 2022 si è purtroppo verificata una ennesima 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 2022 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.

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 2021. 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, https://www.rgs.mef.gov.it/_Documenti/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/SchemidiBilancio/All_11-BILANCIO_CONSOLIDATO-2023-2022-2021.xls nella versione aggiornata al DM 1 settembre 2021.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rovigo ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 419 del 23/12/2021. 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 in data 28/06/2022 con prot. 46595 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 419/2021, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, 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. 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. 419 del 23/12/2021. 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 ROVIGO SPA	Viale Dante Alighieri 4, Rovigo (RO) – CS: € 4.588.747 i.v. - C.F./P.IVA: 01037490297	100,000%	Integrale	€ 2.934.586	nessuna	31,97%
ECOAMBIENTE SRL	Viale delle Industrie 53/a, Rovigo (RO) – CS: € 8.594.911 i.v. - C.F./P.IVA: 01452670290	51,132%	Integrale	€ 14.735.763	nessuna	15,15%
ASM SET SRL	Viale Dante Alighieri4, Rovigo (RO) – CS: € 200.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01211050297	51,000%	Integrale	€ 683.830	nessuna	0,04%
Società partecipate						
AS2 SRL	Via della Resistenza 4, Rovigo (RO) – CS: € 232.800 i.v. - C.F./P.IVA: 01396160291	27,121%	Proporzionale	€ 1.721.598	nessuna	30,71%
ACQUEVENETE SPA	Via Colombo 29/A, Monselice (PD) – CS: € 258.398.589 i.v. - C.F./P.IVA: 00064780281	3,790%	Proporzionale	€ 16.136.664	nessuna	0,13%
Enti strumentali partecipati						
CONSVIPO	Viale delle Industrie 53/b, Rovigo (RO) – CS: € 3.308.123 i.v. - C.F.: 80001510298 /P.IVA: 00563870294	10,695%	Proporzionale	€ 241.801	nessuna	0,00%

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 14 Sviluppo economico e competitività
ECOAMBIENTE SRL	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente 99 Servizi per conto terzi

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

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 D.Lgs. 118/2011
CONSVIPO	14 Sviluppo economico e competitività

Si allega l'elenco delle missioni:

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

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 recuperate 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 base 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 2021 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 2021 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 2021, 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 2021 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, tranne nel caso di ASM set come già evidenziato in sede di Rendiconto 2021.

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	ASSEVERATI	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
CAPOGRUPPO	CONSVIPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
CAPOGRUPPO	ASM ROVIGO SPA	Crediti	€ 1.640.069	€ 1.640.066	€ 3
		Debiti	€ 792.510	€ 800.986	-€ 8.476
CAPOGRUPPO	AS2 SRL	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 672.822	€ 672.822	€ 0
CAPOGRUPPO	ACQUEVENETE SPA	Crediti	€ 20.589	€ 20.589	€ 0
		Debiti	€ 238.562	€ 281.588	-€ 43.026
CAPOGRUPPO	ECOAMBIENTE SRL	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 606.311	€ 606.311	€ 0
CAPOGRUPPO	ASM SET SRL	Crediti	€ 12.200	€ 2.200	€ 10.000
		Debiti	€ 24.675	€ 20.226	€ 4.449

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	ASSEVERATI	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
CONSVIPO	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
ASM ROVIGO SPA	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 645.671	€ 645.671	€ 0
		Debiti	€ 1.640.066	€ 1.640.066	€ 0
AS2 SRL	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 589.283	€ 490.283	€ 99.000
		Debiti	€ 0	€ 21.000	-€ 21.000
ACQUEVENETE SPA*	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 216	€ 281.588	-€ 281.372
		Debiti	€ 2.589	€ 20.589	-€ 18.000
ECOAMBIENTE SRL	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 606.310	€ 606.310	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
ASM SET SRL *	CAPOGRUPPO	Crediti	-	€ 28.671	-
		Debiti	-	€ 0	-

* le società non hanno prodotto l'asseverazione come già riportato nella Relazione al Rendiconto 2021

Infatti l'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto ad asseverare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci. In sede di istruttoria dei saldi reciproci non è emersa la presenza di discordanze inconciliabili tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato. Si tratta di differenze di lieve entità.

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 confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti 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 comprende 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 non ha ritenuto necessario procedere all'adeguamento del valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica, in quanto già valutati in accordo con i criteri dettati dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale.

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 2021 (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 dottrina[1]. 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.

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

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	€ 283.096	€ 0	€ 283.096	€ 353.787	€ 0	**€ 353.787**	**€ 70.691**
ASM ROVIGO SPA	€ 12.396.290	€ 139.617	€ 12.535.907	€ 12.396.290	€ 325.036	**€ 12.071.254**	**-€ 464.653**
AS2 SRL	€ 266.500	€ 88.320	€ 354.820	€ 257.880	€ 16.890	**€ 240.989**	**-€ 113.831**
ACQUEVENETE SPA	€ 10.142.498	€ 0	€ 10.142.498	€ 151.374	€ 0	**€ 151.374**	**-€ 9.991.124**
ECOAMBIENTE SRL	€ 7.104.570	€ 144.441	€ 7.249.011	€ 7.000.595	€ 589.220	**€ 6.411.374**	**-€ 837.637**
ASM SET SRL	€ 137.288	€ 1.536	€ 138.824	€ 103.020	€ 0	**€ 103.020**	**-€ 35.804**
Totale	€ 30.330.242	€ 373.914	**€ 30.704.156**	€ 20.262.945	€ 931.147	**€ 19.331.798**	**-€ 11.372.358**

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".

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 "eccedenza" negativa viene contabilizzata, preso atto delle considerazioni esposte 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.

Nella differenze di consolidamento viene inoltre ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad € 14.301.967 e, dopo le modifiche apportate allo schema di bilancio consolidato all'Allegato 11 dal D.M. 1° settembre 2021, viene rilevata nella voce "Risultati economici di esercizi precedenti".

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 550	Elisione Dividendi infragruppo CONSVIPO-AS2
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 4.653	€ 0	Annullamento partecipazioni CONSVIPO in AS2
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 410	€ 0	Elisione Costi infragruppo CONSVIPO - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.957	Elisione Debiti infragruppo CONSVIPO - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 278.336	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 21.000	€ 0	Rettifica Saldi infragruppo ASM-Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 308.835	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 14.798	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 155.315	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 3	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.450.000	Elisione Dividendi infragruppo ASM ROVIGO SPA - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 103.020	€ 0	Eliminazione di partecipazione di ASM in ASM SET
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.296.023	Elisione Dividendi infragruppo ASM - ASM SET
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 100.317	Elisione Ricavi infragruppo ASM - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 151.286	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 65.510	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 416.852	Elisione Debiti infragruppo ASM - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 35.407	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.288	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 49.506	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.695	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 10.500	Elisione Dividendi infragruppo AS2 - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 30.374	Elisione Ricavi infragruppo AS2 - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 29.552	€ 0	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 3.928	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 80.681	€ 0	Elisione Costi infragruppo AS2 - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 33.485	€ 0	Elisione Crediti infragruppo AS2 - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 44.835	Elisione Debiti infragruppo AS2 - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 625	Elisione Ricavi infragruppo ACQUEVENETE - Altri soggetti

Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 15	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ACQUEVENETE - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 28	€ 0	Elisione Costi infragruppo ACQUEVENETE - ECOAMBIENTE
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 12	Elisione Debiti infragruppo ACQUEVENETE - ECOAMBIENTE
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 203.283	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 79.203	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 243.252	Elisione Ricavi infragruppo ECOAMBIENTE - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 191.634	€ 0	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 134.766	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ECOAMBIENTE - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 76.169	Elisione Debiti infragruppo ECOAMBIENTE - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 16.169	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.513	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 8.445	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.200	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 38.341	Elisione Ricavi infragruppo ASM SET - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 43.120	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM SET - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 104.360	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM SET - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 353.787	€ 0	Annullamento partecipazione CONSVIPO
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 12.071.254	€ 0	Annullamento partecipazione ASM ROVIGO SPA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 236.336	€ 0	Annullamento partecipazione AS2 SRL
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 151.374	€ 0	Annullamento partecipazione ACQUEVENETE SPA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 6.411.374	€ 0	Annullamento partecipazione ECOAMBIENTE SRL
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 32.488	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CONSVIPO
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 283.096	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CONSVIPO
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 12.396.290	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASM ROVIGO SPA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 266.500	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento AS2 SRL
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 10.142.498	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACQUEVENETE SPA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 813.530	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ECOAMBIENTE SRL
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 13.894.567	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ECOAMBIENTE SRL
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 269.193	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASM SET SRL
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 70.691	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva CAPOGRUPPO

Risultati economici di esercizi precedenti	€ 7.061.423	€ 0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 781.042	Valori Riserve esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci
	€ 28.386.849	*€ 42.688.816*	*Movimentazioni*
		€ 14.301.967	**Saldo**

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad € 18.103.425 e scaturisce dalla seguente composizione:

- **Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio della Capogruppo** **€ 3.801.458**
- Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento € 14.301.967
- **Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato** **€ 18.103.425**

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 ECONOMICO 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%	-€ 34.930	€ 0	-€ 34.930	-€ 34.930	€ 0
ASM ROVIGO SPA	0,0000%	€ 1.858.811	-€ 293.134	€ 1.565.677	€ 1.565.677	€ 0
AS2 SRL	0,0000%	€ 22.180	-€ 33.119	-€ 10.939	-€ 10.939	€ 0
ACQUEVENETE SPA	0,0000%	€ 19.942	€ 0	€ 19.942	€ 19.942	€ 0
ECOAMBIENTE SRL	48,8680%	€ 1.182.554	-€ 282.486	€ 900.068	€ 460.223	€ 439.845
ASM SET SRL	49,0000%	€ 2.905.983	-€ 13.656	€ 2.892.327	€ 1.475.087	€ 1.417.240
Totale quota da operazioni di consolidamento						**€ 1.857.085**
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						**€ 1.857.085**

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 DI DOTAZIONE 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%	€ 283.096	€ 0	€ 283.096	€ 283.096	€ 0
ASM ROVIGO SPA	0,000%	€ 12.396.290	€ 139.617	€ 12.535.907	€ 12.535.907	€ 0
AS2 SRL	0,000%	€ 266.500	€ 88.320	€ 354.820	€ 354.820	€ 0
ACQUEVENETE SPA	0,000%	€ 10.142.498	€ 0	€ 10.142.498	€ 10.142.498	€ 0
ECOAMBIENTE SRL	48,868%	€ 13.894.567	€ 282.487	€ 14.177.054	€ 7.249.011	€ 6.928.043
ASM SET SRL	49,000%	€ 269.193	€ 3.011	€ 272.204	€ 138.824	€ 133.380
Totale quota da operazioni di consolidamento						**€ 7.061.423**
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi						**€ 7.061.423**

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	TOTALE
D1a) Prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.340.180	€ 0	€ 0	€ 2.340.180
D1b) Deb. fin. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D1c) Deb. fin. v/ banche e tesoriere	€ 0	€ 128.349	€ 0	€ 0	€ 137.458	€ 0	€ 0	€ 265.807
D1d) Deb. fin. v/ altri finanziatori	€ 7.229.145	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.229.145
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	€ 583.398	€ 0	€ 0	€ 583.398
TOTALE	**€ 7.229.145**	**€ 128.349**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 3.061.036**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 10.418.530**

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	Capogruppo	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	TOTALE
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**

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

ECOAMBIENTE SRL indica le seguenti informazioni di dettaglio:

Società: ECOAMBIENTE SRL

Importo: € 4.717.122,00

Non sono presenti ulteriori 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	TOTALE
Ratei attivi								
* Altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 67	€ 11.905	€ 0	€ 870	€ 12.842
* 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	€ 67	€ 11.905	€ 0	€ 870	€ 12.842
Risconti attivi								
* Assicurazioni	€ 136.815	€ 0	€ 0	€ 3.315	€ 1.130	€ 0	€ 0	€ 141.260
* Canoni di locazione	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 1	€ 2.263	€ 18.796	€ 11.412	€ 7.978	€ 356.425	€ 9.155	€ 406.030
Tot. Risconti attivi	€ 136.816	€ 2.263	€ 18.796	€ 14.727	€ 9.108	€ 356.425	€ 9.155	€ 547.290
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	**€ 136.816**	**€ 2.263**	**€ 18.796**	**€ 14.794**	**€ 21.013**	**€ 356.425**	**€ 10.025**	**€ 560.132**

Ratei e risconti passivi	Capogruppo	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	TOTALE
Ratei passivi								
* Altri	€ 271.105	€ 0	€ 0	€ 2.050	€ 51.834	€ 28.601	€ 0	€ 353.590
* Bancari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Salario accessorio	€ 1.441.480	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.441.480
Tot. Ratei passivi	€ 1.712.585	€ 0	€ 0	€ 2.050	€ 51.834	€ 28.601	€ 0	€ 1.795.070
Risconti passivi								
* Contributo c/impianti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Contributi agli investimenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.437.731	€ 0	€ 0	€ 4.437.731
* Altri	€ 49.776.722	€ 11.124	€ 915.430	€ 4.226	€ 0	€ 74.252	€ 0	€ 50.781.754
Tot. Risconti passivi	€ 49.776.722	€ 11.124	€ 915.430	€ 4.226	€ 4.437.731	€ 74.252	€ 0	€ 55.219.485
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	**€ 51.489.307**	**€ 11.124**	**€ 915.430**	**€ 6.276**	**€ 4.489.565**	**€ 102.853**	**€ 0**	**€ 57.014.555**

Accantonamenti per rischi	Capogruppo	CONSVIPO	ASM ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL	TOTALE
Accant. rischi								
* Acc.to per rischi potenziali	€ 200.000	€ 0	€ 0	€ 2.303	€ 0	€ 430.013	€ 0	€ 632.316
* Rischi su crediti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* ...	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tot Accant. rischi	€ 200.000	€ 0	€ 0	€ 2.303	€ 0	€ 430.013	€ 0	€ 632.316
Altri accantonamenti								
* Accontonamento sanzioni CDS	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Manutenzioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 179.449	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.255.692	€ 0	€ 1.435.141
Tot Altri accantonamenti	€ 179.449	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.255.692	€ 0	€ 1.435.141
TOTALE	**€ 379.449**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 2.303**	**€ 0**	**€ 1.685.705**	**€ 0**	**€ 2.067.457**

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	TOTALE
Interessi su prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 97.351	€ 0	€ 0	€ 97.351
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	€ 740.390	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 740.390
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 572	€ 6.728	€ 160.695	€ 0	€ 167.995
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	€ 0	€ 17.521	€ 157.017	€ 0	€ 0	€ 138.014	€ 0	€ 312.552
Interessi su debiti verso controllanti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 357	€ 357
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	€ 353	€ 353
Interessi su debiti verso fornitori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 34.183	€ 0	€ 0	€ 34.183
Altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.489	€ 44.789	€ 0	€ 50.278
TOTALE	**€ 740.390**	**€ 17.521**	**€ 157.017**	**€ 572**	**€ 143.751**	**€ 343.498**	**€ 710**	**€ 1.403.459**

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	TOTALE
Proventi straordinari								
* Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 5.836.957	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.836.957
* Permessi di Costruire	€ 374.850	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 374.850
* Plusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Proventi relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 447.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 447.000
Totale Proventi	€ 6.658.807	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.658.807
Oneri straordinari								
* Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.178.426	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.178.426
* Oneri relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 135.741	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 135.741
Totale Oneri	€ 1.314.167	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.314.167
TOTALE	**€ 5.344.640**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 5.344.640**

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. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune di Rovigo è stato stabilito con delibera consiliare n.65 del 28/10/2021.

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 ROVIGO SPA	AS2 SRL	ACQUEVENETE SPA	ECOAMBIENTE SRL	ASM SET SRL
Amministratori	€ 15.314	€ 35.608	€ 18.794	€ 44.292	€ 133.759	€ 24.768
Sindaci	€ 5.825	€ 28.000	€ 12.500	€ 29.000	€ 84.148	€ 13.000
TOTALE	**€ 21.139**	**€ 63.609**	**€ 31.294**	**€ 73.292**	**€ 217.907**	**€ 37.768**

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

Si riporta di seguito l'informazione che il Comune di Rovigo ha segnalato nella propria Relazione sulla getsione al rendiconto 2021 in merito ai contratti per strumenti finanziari derivati iscritti nel proprio bilancio.

Di seguito vengono riportate le principali caratteristiche dell'operazione in essere nell'esercizio finanziario 2021 evidenziandone i flussi generati.
Si precisa, inoltre, che nel corso dell'anno 2021 non si è dato corso a nessuna nuova operazione di finanza derivata e nemmeno a rimodulazioni di quelle esistenti.
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 31/12/2021 euro 2.644.704,00
- decorrenza: 31.12.2007
- frequenza flussi: semestrale
- mark to market: (ossia valore corrente di mercato) al 31/12/2021: - € 1.195.339
- 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 € 2.053.498,12.
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, -0,54% a dicembre 2021) 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 2021

	ESERCIZIO 2021
Flussi a favore del Comune	-
Flussi a carico del Comune	-261.011,81
Flusso differenziale	-261.011,81

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 quale 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 reinviata 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. La ditta dovrà presentare una proposta transattiva alla CTU, in fase di predisposizione e di valutazione in questo periodo, alla quale dovrà essere dato il benestare dalla Giunta Comunale. Il proseguo del giudizio è reinviato alla data dell'08/07/2021.La società Martingale Risk Srl, in qualità di CTP del Comune, con nota del 16/03/2021 ha chiesto al nostro Ente il benestare per proporre alla controparte una transazione tombale che avrebbe comportato un riconoscimento complessivo a favore del Comune di Rovigo pari al 59% del petitum totale chiesto in sede giudiziale. La Giunta Comunale dopo aver consultato l'Avvocato Tucciarelli e l'Avvocato Lembo, ed a seguito di loro pareri espressi in forma scritta, ha ritenuto con Deliberazione di Giunta Comunale n. 102 del 22/04/2021 di non accettare la proposta e di mantenere la proposta presentata nel corso del precedente tentativo di conciliazione, corrispondente alla richiesta dell' 85% del totale del petitum. Intesa San Paolo ha rigettato la proposta transattiva ed il tentativo di conciliazione è fallito.

L'udienza di valutazione del CTU, inizialmente prevista per l'08/07/2021 è stata rimandata inizialmente al 07/10/2021 e successivamente al 02/12/2021 e, dopo quest'ultima udienza, il Giudice ha rinviato definitivamente ad una successiva udienza fissata per il 21/04/2022 per verificare la possibilità di una transazione tra le parti.

Per quanto poi concerne acquevenete spa ed ASM Rovigo spa si rinvia alle note integrative di ciascuna società.

Gli altri Enti e società del perimetro non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Conto			DARE	AVERE	Descrizione
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 550	Elisione Dividendi infragruppo CONSVIPO-AS2
CEA C19c	-	Proventi da partecipazioni da altri soggetti	€ 550	€ 0	Elisione Dividendi infragruppo CONSVIPO-AS2
SPD BIV1c	-	Partecipazioni in altri soggetti	€ 0	€ 4.653	Annullamento partecipazioni CONSVIPO in AS2
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 4.653	€ 0	Annullamento partecipazioni CONSVIPO in AS2
CED B11	-	Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 30	Elisione Costi infragruppo CONSVIPO - AS2
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 375	Elisione Costi infragruppo CONSVIPO - AS2
CED B11	-	Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 5	Elisione Costi infragruppo CONSVIPO - ACQUEVENETE
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 410	€ 0	Elisione Costi infragruppo CONSVIPO - Altri soggetti
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.957	Elisione Debiti infragruppo CONSVIPO - Altri soggetti
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 180	€ 0	Elisione Debiti infragruppo CONSVIPO - AS2
SPA D5d	-	Altri debiti altri	€ 2.787	€ 0	Elisione Debiti infragruppo CONSVIPO - AS2
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	-€ 10	€ 0	Elisione Debiti infragruppo CONSVIPO - ACQUEVENETE
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 278.336	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
CEA C20	-	Altri proventi finanziari	€ 6.730	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 271.606	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 21.000	Rettifica Saldi infragruppo ASM-Capogruppo
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 21.000	€ 0	Rettifica Saldi infragruppo ASM-Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 2.071.044	Elisione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 2.029.838	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	€ 4.823	€ 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	€ 63.153	Riclassificazione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo per lavori in economia
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 63.153	€ 0	Riclassificazione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo per lavori in economia
SPD D2	-	Risconti attivi	€ 0	€ 308.835	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 308.835	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 14.798	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	€ 14.798	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 50.113	Elisione Costi infragruppo ASM - Capogruppo
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	€ 14.798	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM - Capogruppo
CEA A1	-	Proventi da tributi	€ 35.315	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM - Capogruppo
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 155.315	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
SPD CII2d	-	Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 155.315	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
SPD CII2d	-	Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 800.986	Elisione Crediti infragruppo ASM - Capogruppo
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 800.986	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM - Capogruppo
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 3	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
SPA D4e	-	Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 3	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 479.750	Elisione Debiti infragruppo ASM - Capogruppo
SPD CII2d	-	Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 1.160.316	Elisione Debiti infragruppo ASM - Capogruppo
SPA D4e	-	Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 1.640.066	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASM - Capogruppo
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.450.000	Elisione Dividendi infragruppo ASM ROVIGO SPA - Capogruppo
CEA C19a	-	Proventi da partecipazioni da società controllate	€ 1.450.000	€ 0	Elisione Dividendi infragruppo ASM ROVIGO SPA - Capogruppo
SPD BIV1b	-	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 103.020	Eliminazione di partecipazione di ASM in ASM SET
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 103.020	€ 0	Eliminazione di partecipazione di ASM in ASM SET
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.296.023	Elisione Dividendi infragruppo ASM - ASM SET
CEA C19b	-	Proventi da partecipazioni da società partecipate	€ 1.296.023	€ 0	Elisione Dividendi infragruppo ASM - ASM SET

SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 100.317	Elisione Ricavi infragruppo ASM - Altri soggetti
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	€ 547	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM - ECOAMBIENTE
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 16.704	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM - AS2
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 27.609	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM - ASM SET
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	€ 55.457	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM - ASM SET
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 36.009	Elisione Costi infragruppo ASM - AS2
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 105.977	Elisione Costi infragruppo ASM - ASM SET
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 5.854	Elisione Costi infragruppo ASM - ACQUEVENETE
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 3.446	Elisione Costi infragruppo ASM - ECOAMBIENTE
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 151.286	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM - Altri soggetti
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 516	Elisione Crediti infragruppo ASM - ECOAMBIENTE
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	-€ 2	Elisione Crediti infragruppo ASM - AS2
SPD CII2c	-	Cred. trasf e contrib. v/ imprese partecipate.	€ 0	€ 64.996	Elisione Crediti infragruppo ASM - ASM SET
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 65.510	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM - Altri soggetti
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 416.852	Elisione Debiti infragruppo ASM - Capogruppo
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 36.009	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASM - AS2
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 378.520	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASM - ASM SET
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 2.323	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASM - ACQUEVENETE
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 35.407	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 35.407	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 415.726	Elisione Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 17	Elisione Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 415.743	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
CEA A7	-	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 54.749	Riclassificazione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo per lavori in economia
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 54.749	€ 0	Riclassificazione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo per lavori in economia
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 2.288	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.288	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo

CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 635	Elisione Costi infragruppo AS2 - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 67	Elisione Costi infragruppo AS2 - Capogruppo
CEA A1	- Proventi da tributi	€ 635	€ 0	Elisione Costi infragruppo AS2 - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 67	€ 0	Elisione Costi infragruppo AS2 - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 49.506	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 49.506	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 182.474	Elisione Crediti infragruppo AS2 - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 182.405	€ 0	Elisione Crediti infragruppo AS2 - Capogruppo
SPA D5a	- Altri debiti tributari	€ 69	€ 0	Elisione Crediti infragruppo AS2 - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.695	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 5.695	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 10.500	Elisione Dividendi infragruppo AS2 - Capogruppo
CEA C19b	- Proventi da partecipazioni da società partecipate	€ 10.500	€ 0	Elisione Dividendi infragruppo AS2 - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 30.374	Elisione Ricavi infragruppo AS2 - Altri soggetti
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.119	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AS2 - CONSVIPO
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 16.331	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AS2 - ECOAMBIENTE
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 9.765	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AS2 - ASM
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 3.159	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AS2 - ASM SET
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 AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 29.552	€ 0	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo

SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 3.928	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
SPD BIII2.6xxx	-	Macchine per ufficio e hardware	€ 1.216	€ 0	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
SPD BIII2.3xxx	-	Impianti e macchinari	€ 2.712	€ 0	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 - Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 65.674	Elisione Costi infragruppo AS2 - ECOAMBIENTE
CED B09	-	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0	€ 113	Elisione Costi infragruppo AS2 - ASM
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 4.417	Elisione Costi infragruppo AS2 - ASM
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 10.350	Elisione Costi infragruppo AS2 - ASM SET
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 127	Elisione Costi infragruppo AS2 - ACQUEVENETE
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 80.681	€ 0	Elisione Costi infragruppo AS2 - Altri soggetti
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 7.524	Elisione Crediti infragruppo AS2 - CONSVIPO
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 16.195	Elisione Crediti infragruppo AS2 - ECOAMBIENTE
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 9.766	Elisione Crediti infragruppo AS2 - ASM
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 33.485	€ 0	Elisione Crediti infragruppo AS2 - Altri soggetti
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 44.835	Elisione Debiti infragruppo AS2 - Altri soggetti
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 36.465	€ 0	Elisione Debiti infragruppo AS2 - ECOAMBIENTE
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 4.417	€ 0	Elisione Debiti infragruppo AS2 - ASM
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 34	€ 0	Elisione Debiti infragruppo AS2 - ACQUEVENETE
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 3.919	€ 0	Elisione Debiti infragruppo AS2 - ASM SET
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 4.167	Elisione Ricavi infragruppo ACQUEVENETE - Capogruppo
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 4.167	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ACQUEVENETE - Capogruppo
CED B11	-	Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 1.399	Elisione Costi infragruppo ACQUEVENETE - Capogruppo
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 232	Elisione Costi infragruppo ACQUEVENETE - Capogruppo
CEA A4a	-	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.399	€ 0	Elisione Costi infragruppo ACQUEVENETE - Capogruppo
CEA A1	-	Proventi da tributi	€ 232	€ 0	Elisione Costi infragruppo ACQUEVENETE - Capogruppo
CEA A7	-	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 3.411	Riclassificazione Ricavi infragruppo ACQUEVENETE - Capogruppo per lavori in economia
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 3.411	€ 0	Riclassificazione Ricavi infragruppo ACQUEVENETE - Capogruppo per lavori in economia

SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 10.672	Elisione Crediti infragruppo ACQUEVENETE - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 9.314	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ACQUEVENETE - Capogruppo
SPA D5a	- Altri debiti tributari	€ 1.358	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ACQUEVENETE - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 780	Elisione Debiti infragruppo ACQUEVENETE - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 780	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ACQUEVENETE - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 625	Elisione Ricavi infragruppo ACQUEVENETE - Altri soggetti
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 222	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ACQUEVENETE - ASM
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 18	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ACQUEVENETE - AS2
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 383	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ACQUEVENETE - ECOAMBIENTE
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 2	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ACQUEVENETE - CONSVIPO
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 88	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	-€ 105	Elisione Crediti infragruppo ACQUEVENETE - ECOAMBIENTE
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	-€ 3	Elisione Crediti infragruppo ACQUEVENETE - CONSVIPO
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 15	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ACQUEVENETE - Altri soggetti
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 28	Elisione Costi infragruppo ACQUEVENETE - ECOAMBIENTE
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 28	€ 0	Elisione Costi infragruppo ACQUEVENETE - ECOAMBIENTE
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 12	Elisione Debiti infragruppo ACQUEVENETE - ECOAMBIENTE
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 12	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ACQUEVENETE - ECOAMBIENTE
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 203.283	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 203.283	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 6.899.043	Elisione Ricavi infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 6.899.043	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 79.203	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 79.197	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 210	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 216	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo

CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 109.636	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 298	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 79.197	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 298	€ 0	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
CEA A1	- Proventi da tributi	€ 109.636	€ 0	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 79.197	€ 0	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
SPD CII2d	- Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 1	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
SPD CII2d	- Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 606.311	Elisione Crediti infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 606.311	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ECOAMBIENTE - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 243.252	Elisione Ricavi infragruppo ECOAMBIENTE - Altri soggetti
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 350	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ECOAMBIENTE - AS2
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 242.153	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ECOAMBIENTE - AS2
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 749	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ECOAMBIENTE - ACQUEVENETE
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 547	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE - ASM
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 58.715	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE - AS2
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 1.000	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE - AS2
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 121.275	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE - ASM SET
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 10.097	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE - ACQUEVENETE
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 191.634	€ 0	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE - Altri soggetti
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 134.454	Elisione Crediti infragruppo ECOAMBIENTE - AS2
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 312	Elisione Crediti infragruppo ECOAMBIENTE - ACQUEVENETE
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 134.766	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ECOAMBIENTE - Altri soggetti
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 76.169	Elisione Debiti infragruppo ECOAMBIENTE - Altri soggetti
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 166	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ECOAMBIENTE - ASM
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 351	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ECOAMBIENTE - ASM
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 59.715	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ECOAMBIENTE - AS2

SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 18.712	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ECOAMBIENTE - ASM SET
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	-€ 2.775	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ECOAMBIENTE - ACQUEVENETE
CEA A7	-	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 14.450	Riclassificazione Ricavi infragruppo ACQUEVENETE - Capogruppo per lavori in economia
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 14.450	€ 0	Riclassificazione Ricavi infragruppo ACQUEVENETE - Capogruppo per lavori in economia
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 16.169	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 16.169	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 109	Elisione Ricavi infragruppo ASM SET - Capogruppo
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 109	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM SET - Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 2.513	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.513	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 5.525	Elisione Costi infragruppo ASM SET - Capogruppo
CEA A3a	-	Proventi da trasferimenti correnti	€ 5.000	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM SET - Capogruppo
CEA A1	-	Proventi da tributi	€ 525	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 8.445	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 8.445	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 20.226	Elisione Crediti infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 14.963	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPA D5d	-	Altri debiti altri	€ 5.263	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.200	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 0	€ 2.200	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPD CII4c	-	Altri cred. altri	€ 0	€ 2.200	Elisione Debiti infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 2.200	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASM SET - Capogruppo
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 38.341	Elisione Ricavi infragruppo ASM SET - Altri soggetti
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 177	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM SET - ASM
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 38.164	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM SET - AS2
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 28.671	Elisione Crediti infragruppo ASM SET - ASM
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 14.449	Elisione Crediti infragruppo ASM SET - AS2

SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 43.120	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM SET - Altri soggetti
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 92.712	Elisione Costi infragruppo ASM SET - ASM
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 11.648	Elisione Costi infragruppo ASM SET - AS2
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 104.360	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM SET - Altri soggetti