

BILANCIO CONSOLIDATO

2023

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 2023, 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. 530 del 18/12/2023.

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 2023 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 S.P.A.	100,00%	Integrale
ECOAMBIENTE S.R.L.	51,132%	Integrale
ASM SET S.R.L.	51,00%	Integrale
Società partecipate		
AS2 S.R.L.	27,1207%	Proporzionale
ACQUEVENETE S.P.A.	3,79%	Proporzionale
Enti strumentali controllati		
A.E.S.S.	0,439%	Integrale
Enti strumentali partecipati		
CONSVIPO	10,6945%	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 2021, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con Deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR del 11 novembre 2022.

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. 530 del 18/12/2023 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2023. 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 S.P.A.	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 S.R.L.	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 S.R.L.	Viale Dante Alighieri 4, Rovigo (RO) – CS: € 200.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01211050297	2. Indiretta	NO	NO	0,00%	51,00%	51,00%	5. Incluso
Società partecipate								
AS2 S.R.L.	Via della Resistenza 4, Rovigo (RO) – CS: € 232.800 i.v. - C.F./P.IVA: 01396160291	3. Entrambe	vedasi nota	SI	25,77%	27,1207%	27,1207%	5. Incluso
ACQUEVENTE S.P.A.	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	Via A. Manzoni, 22, Rovigo (RO) – CS: € 1.341.850 i.v. - C.F./P.IVA: 01243150297	2. Indiretta	SI	NO	0,00%	34,63%	35,72%	1. Irrilevanza
POLARIS SRL	Via San Francesco 230, Ceregnano (RO) – CS: € 900.000 i.v. -	2. Indiretta	NO	NO	0,000%	51,132%	100,000%	4. Altro

Comune di Rovigo

	C.F./P.IVA: 01174490290							
Enti strumentali controllati								
A.E.S.S.	Via Enrico Caruso 3, Modena (MO) – CS: € 241.158 i.v. - C.F./P.IVA: 02574910366	1. Diretta	SI	SI	0,439%	0,439%	0,301%	5. Incluso
FONDAZIONE ROVIGO CUL- TURA	Piazza Vittorio Ema- nuele 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	Via Manzoni, 22, Rovigo (RO) – CS: € 3.308.123 i.v. - C.F.: 80001510298 /P.I- VA: 00563870294	1. Diretta	NO	NO	10,6945%	10,6945%	10,6945%	5. Incluso
CONSIGLIO DI BACINO POLE- SINE	Via Casalini 2, Rovi- go (RO) – CS: € 90.592 i.v. - C.F./P.I- VA: 93019960298	1. Diretta	NO	NO	19,213%	19,213%	19,213%	1. Irrilevanza
CONSIGLIO DI BACINO ROVI- GO	Via delle Industrie 53/A, Rovigo (RO) – CS: € 0. - C.F.: 80002290296 /P.I- VA: 00309480291	1. Diretta	NO	NO	20,699%	20,699%	20,699%	1. Irrilevanza
C.U.R.	Via Guglielmo Marconi, 2 – Rovigo (RO) – CS: € 1.145.275,28 i.v. - C.F./P.IVA: 01274780293	1. Diretta	NO	NO	40,00%	40,00%	40,00%	1. Irrilevanza

Nota in merito a AS2 srl: società con verifica della connotazione in house providing nel corso del 2023.

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Comune di Rovigo

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 S.P.A.	Viale Dante Alighieri 4, Rovigo (RO) – CS: € 4.588.747 i.v. - C.F./P.IVA: 01037490297	100,00%	Integrale	€ 2.992.356	nessuna	32,52%
ECOAMBIENTE S.R.L.	Viale delle Industrie 53/a, Rovigo (RO) – CS: € 8.594.911 i.v. - C.F./P.IVA: 01452670290	51,132%	Integrale	€ 16.320.473	nessuna	0,27%
ASM SET S.R.L.	Viale Dante Alighieri 4, Rovigo (RO) – CS: € 200.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01211050297	51,00%	Integrale	€ 865.718	nessuna	0,02%
Società partecipate						
AS2 S.R.L.	Via della Resistenza 4, Rovigo (RO) – CS: € 232.800 i.v. - C.F./P.IVA: 01396160291	27,1207%	Proporzionale	€ 2.224.030	nessuna	15,69%
ACQUEVENETE S.P.A.	Via Colombo 29/A, Monselice (PD) – CS: € 258.398.589 i.v. - C.F./P.IVA: 00064780281	3,79%	Proporzionale	€ 17.345.050	nessuna	0,11%
Enti strumentali controllati						
A.E.S.S.	Via Enrico Caruso 3, Modena (MO) – CS: € 241.158 i.v. - C.F./P.IVA: 02574910366	0,439%	Integrale	€ 1.566.092	nessuna	0,01%
Enti strumentali partecipati						
CONSVIPO	Viale delle Industrie 53/b, Rovigo (RO) –	10,6945%	Proporzionale	€ 273.141	nessuna	0,00%

	CS: € 3.308.123 i.v. - C.F.: 80001510298 / P.I. VA: 00563870294					
--	--	--	--	--	--	--

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 2023 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 2023

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rovigo si chiude con un risultato economico positivo consolidato di € 7.562.800 (di cui un utile consolidato pari a € 5.438.250 di pertinenza dell'Ente Capogruppo e un utile consolidato pari a € 2.124.550 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	€ 46.107.781	€ 104.108.003	€ 150.215.784
Costi della produzione	€ 49.899.057	€ 94.236.369	€ 144.135.426
Risultato della gestione operativa	-€ 3.791.276	€ 9.871.634	€ 6.080.358
Proventi e oneri finanziari	€ 1.074.579	-€ 1.311.100	-€ 236.521
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 5.588.444	-€ 132.582	€ 5.455.862
Imposte sul reddito	€ 677.880	€ 3.059.019	€ 3.736.899
Risultato di esercizio	€ 2.193.867	€ 5.368.933	€ 7.562.800

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:

Comune di Rovigo

Conto economico	Capogruppo	CONSVIPO	ASM ROVIGO S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
Valore della produzione	€ 45.879.034	€ 21.899	€ 5.566.883	€ 1.446.189	€ 3.868.023	€ 56.143.202	€ 32.417.417
Costi della produzione	€ 44.114.657	€ 46.575	€ 7.964.052	€ 1.830.291	€ 3.524.623	€ 52.889.120	€ 28.945.265
Risultato della gestione operativa	€ 1.764.377	-€ 24.676	-€ 2.397.169	-€ 384.102	€ 343.400	€ 3.254.082	€ 3.472.152
Proventi e oneri finanziari	-€ 549.421	€ 2.368	€ 973.193	€ 6.819	-€ 122.303	-€ 512.911	-€ 16.085
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 5.455.862	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Imposte sul reddito	€ 677.880	€ 0	€ 0	€ 8.549	€ 65.575	€ 1.761.469	€ 1.191.137
Risultato di esercizio	€ 5.992.938	-€ 22.308	-€ 1.423.976	-€ 385.832	€ 155.522	€ 979.702	€ 2.264.930

Conto economico	A.E.S.S.	TOTALE
Valore della produzione	€ 4.873.137	€ 150.215.784
Costi della produzione	€ 4.820.843	€ 144.135.426
Risultato della gestione operativa	€ 52.294	€ 6.080.358
Proventi e oneri finanziari	-€ 18.181	-€ 236.521
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 0	€ 5.455.862
Imposte sul reddito	€ 32.289	€ 3.736.899
Risultato di esercizio	€ 1.824	€ 7.562.800

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

Conto economico	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 150.215.784	€ 167.248.255	-€ 17.032.471
Costi della produzione	€ 144.135.426	€ 164.825.138	-€ 20.689.712
Risultato della gestione operativa	€ 6.080.358	€ 2.423.117	€ 3.657.241
Proventi e oneri finanziari	-€ 236.521	€ 431.744	-€ 668.265
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 5.455.862	€ 7.707.892	-€ 2.252.030
Imposte sul reddito	€ 3.736.899	€ 3.254.263	€ 482.636
Risultato di esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 7.562.800	€ 7.308.490	€ 254.310
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	€ 2.124.550	€ 1.931.732	€ 192.818
Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	€ 5.438.250	€ 5.376.758	€ 61.492

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 6.080.358, superiore di € 9.871.634 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2022, invece, si registra un incremento di € 3.657.241. Il Risultato di esercizio passa ad € 7.562.800 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 236.521), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 0), del saldo della gestione straordinaria (€ 5.455.862) e delle imposte sul reddito (€ 3.736.899). Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2022 di € 254.310.

Il Risultato d'esercizio di pertinenza dell'Ente capogruppo è pari a € 5.438.250 in miglioramento rispetto al 2022 di € 61.492.

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 € 150.215.784, segnano una contrazione di € 17.032.471 rispetto al 2022, mentre i componenti negativi, pari a € 144.135.426, hanno subito un decremento di € 20.689.712.

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	€ 18.490.705	12,31%
Proventi da fondi perequativi	€ 6.642.258	4,42%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 10.404.325	6,93%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 106.630.841	70,99%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 6.451	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 336.847	0,22%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 7.704.357	5,13%
Totale della Macro-classe A	€ 150.215.784	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 32.927.379	22,84%
Prestazioni di servizi	€ 45.278.791	31,41%
Utilizzo beni di terzi	€ 1.684.484	1,17%

Comune di Rovigo

Trasferimenti e contributi	€ 4.850.215	3,37%
Personale	€ 33.835.703	23,47%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 17.769.587	12,33%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 15.940	0,01%
Accantonamenti per rischi	€ 2.636.401	1,83%
Altri accantonamenti	€ 3.297.636	2,29%
Oneri diversi di gestione	€ 1.839.290	1,28%
Totale della Macro-classe B	€ 144.135.426	100,00%

La variazione delle voci di Conto economico relativi alla gestione corrente rispetto agli analoghi valori indicati nel Bilancio consolidato 2022 è così articolata:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Proventi da tributi	€ 18.490.705	€ 29.873.284	-€ 11.382.579
Proventi da fondi perequativi	€ 6.642.258	€ 6.581.248	€ 61.010
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 10.404.325	€ 12.981.932	-€ 2.577.607
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 106.630.841	€ 113.201.353	-€ 6.570.512
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	€ 0	€ 0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 6.451	€ 0	€ 6.451
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 336.847	€ 225.117	€ 111.730
Altri ricavi e proventi diversi	€ 7.704.357	€ 4.385.321	€ 3.319.036
Totale della Macro-classe A	€ 150.215.784	€ 167.248.255	-€ 17.032.471

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 32.927.379	€ 57.592.900	-€ 24.665.521
Prestazioni di servizi	€ 45.278.791	€ 42.520.523	€ 2.758.268
Utilizzo beni di terzi	€ 1.684.484	€ 1.651.289	€ 33.195
Trasferimenti e contributi	€ 4.850.215	€ 8.234.837	-€ 3.384.622
Personale	€ 33.835.703	€ 30.849.902	€ 2.985.801
Ammortamenti e svalutazioni	€ 17.769.587	€ 18.836.296	-€ 1.066.709
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 15.940	-€ 32.181	€ 48.121
Accantonamenti per rischi	€ 2.636.401	€ 1.519.669	€ 1.116.732
Altri accantonamenti	€ 3.297.636	€ 2.002.510	€ 1.295.126
Oneri diversi di gestione	€ 1.839.290	€ 1.649.393	€ 189.897
Totale della Macro-classe B	€ 144.135.426	€ 164.825.138	-€ 20.689.712

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 S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
Proventi da tributi	€ 18.490.705	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi da fondi perequativi	€ 6.642.258	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 10.311.411	€ 0	€ 0	€ 6.542	€ 0	€ 86.372	€ 0
* Proventi da trasferimenti correnti	€ 8.883.493	€ 0	€ 0	€ 6.542	€ 0	€ 86.372	€ 0
* Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 1.334.485	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Contributi agli investimenti	€ 93.433	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 5.437.960	€ 1.994	€ 4.955.128	€ 1.414.888	€ 3.179.347	€ 55.224.033	€ 32.326.422
* Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.957.930	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Ricavi della vendita di beni	€ 18.024	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 32.326.422
* Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 2.462.006	€ 1.994	€ 4.955.128	€ 1.414.888	€ 3.179.347	€ 55.224.033	€ 0
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.451	€ 0	€ 0	€ 0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 0	€ 160.060	€ 8.949	€ 154.528	€ 13.310	€ 0
Altri ricavi e proventi diversi	€ 4.996.700	€ 19.905	€ 451.695	€ 9.359	€ 534.148	€ 819.487	€ 90.995
TOTALE	€ 45.879.034	€ 21.899	€ 5.566.883	€ 1.446.189	€ 3.868.023	€ 56.143.202	€ 32.417.417

Componenti positivi della gestione	A.E.S.S.	TOTALE
Proventi da tributi	€ 0	€ 18.490.705
Proventi da fondi perequativi	€ 0	€ 6.642.258
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 0	€ 10.404.325
* Proventi da trasferimenti correnti	€ 0	€ 8.976.407
* Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 0	€ 1.334.485
* Contributi agli investimenti	€ 0	€ 93.433
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 4.091.069	€ 106.630.841
* Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 0	€ 2.957.930
* Ricavi della vendita di beni	€ 0	€ 32.344.446
* Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 4.091.069	€ 71.328.465
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	€ 0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 6.451
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 336.847
Altri ricavi e proventi diversi	€ 782.068	€ 7.704.357
TOTALE	€ 4.873.137	€ 150.215.784

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 S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 215.566	€ 68	€ 2.593.382	€ 8.789	€ 234.971	€ 3.306.098	€ 26.538.018
Prestazioni di servizi	€ 16.375.884	€ 11.341	€ 1.809.457	€ 1.181.371	€ 1.491.045	€ 20.154.655	€ 1.165.990
Utilizzo beni di terzi	€ 470.878	€ 1.703	€ 89.306	€ 16.477	€ 2.427	€ 910.995	€ 129.680
Trasferimenti e contributi	€ 4.850.215	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Trasferimenti correnti	€ 4.729.873	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 120.342	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Personale	€ 10.801.303	€ 29.211	€ 2.992.356	€ 603.173	€ 657.377	€ 16.320.473	€ 865.718
Ammortamenti e svalutazioni	€ 7.927.736	€ 0	€ 344.038	€ 11.157	€ 953.115	€ 8.335.914	€ 183.089
* Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 0	€ 0	€ 176.644	€ 1.396	€ 181.327	€ 901.357	€ 41.133
* Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 2.765.123	€ 0	€ 167.394	€ 9.761	€ 672.869	€ 5.215.887	€ 10.774
* Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Svalutazione dei crediti	€ 5.162.613	€ 0	€ 0	€ 0	€ 98.919	€ 2.218.670	€ 131.182
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0	€ 0	€ 7.508	€ 0	-€ 25.709	€ 34.141	€ 0
Accantonamenti per rischi	€ 2.282.061	€ 0	€ 0	€ 5.424	€ 9.437	€ 339.479	€ 0
Altri accantonamenti	€ 420.030	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.877.606	€ 0
Oneri diversi di gestione	€ 770.984	€ 4.252	€ 128.005	€ 3.900	€ 201.960	€ 609.759	€ 62.770
TOTALE	€ 44.114.657	€ 46.575	€ 7.964.052	€ 1.830.291	€ 3.524.623	€ 52.889.120	€ 28.945.265

Comune di Rovigo

Componenti negativi della gestione	A.E.S.S.	TOTALE
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 30.487	€ 32.927.379
Prestazioni di servizi	€ 3.089.048	€ 45.278.791
Utilizzo beni di terzi	€ 63.018	€ 1.684.484
Trasferimenti e contributi	€ 0	€ 4.850.215
* Trasferimenti correnti	€ 0	€ 4.729.873
* Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ 0	€ 0
* Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0	€ 120.342
Personale	€ 1.566.092	€ 33.835.703
Ammortamenti e svalutazioni	€ 14.538	€ 17.769.587
* Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 0	€ 1.301.857
* Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 14.538	€ 8.856.346
* Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0
* Svalutazione dei crediti	€ 0	€ 7.611.384
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0	€ 15.940
Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 2.636.401
Altri accantonamenti	€ 0	€ 3.297.636
Oneri diversi di gestione	€ 57.660	€ 1.839.290
TOTALE	€ 4.820.843	€ 144.135.426

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per € 236.521, con un peggioramento di € 668.265, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Proventi da partecipazioni	€ 1.340.490	€ 1.701.345	-€ 360.855
Altri proventi finanziari	€ 455.305	€ 181.666	€ 273.639
Totale proventi finanziari	€ 1.795.795	€ 1.883.011	-€ 87.216
Interessi passivi	€ 1.084.937	€ 890.925	€ 194.012
Altri oneri finanziari	€ 947.379	€ 560.342	€ 387.037
Totale oneri finanziari	€ 2.032.316	€ 1.451.267	€ 581.049
Totale della Macro-classe C	-€ 236.521	€ 431.744	-€ 668.265

I *proventi finanziari* riportano in confronto con il 2022 una diminuzione di € 87.216. Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2023 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 € 2.032.316, in aumento rispetto al 2022 di € 581.049, 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 2023 è stato pari al 5,37%.

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	€ 1.340.490	74,65%
Altri proventi finanziari	€ 455.305	25,35%
Totale proventi finanziari	€ 1.795.795	100,00%
Interessi passivi	€ 1.084.937	53,38%
Altri oneri finanziari	€ 947.379	46,62%
Totale oneri finanziari	€ 2.032.316	100,00%
Totale della Macro-classe C	-€ 236.521	100,00%

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

Proventi e oneri finanziari	Capogruppo	CONSVIPO	ASM ROVIGO S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
Proventi finanziari							
Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 1.340.450	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* da società controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* da società partecipate	€ 0	€ 0	€ 1.340.450	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* da altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi finanziari	€ 142.942	€ 17.366	€ 0	€ 7.429	€ 28.847	€ 212.547	€ 36.408
Totale proventi	€ 142.942	€ 17.366	€ 1.340.450	€ 7.429	€ 28.847	€ 212.547	€ 36.408
Oneri finanziari							
Interessi passivi	€ 692.363	€ 0	€ 367.257	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri oneri finanziari	€ 0	€ 14.998	€ 0	€ 610	€ 151.150	€ 725.458	€ 52.493
Totale oneri	€ 692.363	€ 14.998	€ 367.257	€ 610	€ 151.150	€ 725.458	€ 52.493
TOTALE	-€ 549.421	€ 2.368	€ 973.193	€ 6.819	-€ 122.303	-€ 512.911	-€ 16.085

Proventi e oneri finanziari	A.E.S.S.	TOTALE
Proventi finanziari		
Proventi da partecipazioni	€ 40	€ 1.340.490
* da società controllate	€ 0	€ 0
* da società partecipate	€ 0	€ 1.340.450
* da altri soggetti	€ 40	€ 40
Altri proventi finanziari	€ 9.766	€ 455.305
Totale proventi	€ 9.806	€ 1.795.795
Oneri finanziari		
Interessi passivi	€ 25.317	€ 1.084.937
Altri oneri finanziari	€ 2.670	€ 947.379
Totale oneri	€ 27.987	€ 2.032.316
TOTALE	-€ 18.181	-€ 236.521

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 0, in aumento di € 0, 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 S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
Rivalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Svalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	A.E.S.S.	TOTALE
Rivalutazioni	€ 0	€ 0
Svalutazioni	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 0	€ 0

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 5.455.862, con un peggioramento rispetto al 2022 di € 2.252.030.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Proventi da permessi di costruire	€ 191.989	€ 415.574	-€ 223.585
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 7.083.380	€ 9.285.614	-€ 2.202.234
Plusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 22.157	-€ 22.157
Altri proventi straordinari	€ 0	€ 0	€ 0
Totale proventi straordinari	€ 7.275.369	€ 9.723.345	-€ 2.447.976
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.546.100	€ 1.845.322	-€ 299.222
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0
Altri oneri straordinari	€ 273.407	€ 170.131	€ 103.276
Totale oneri straordinari	€ 1.819.507	€ 2.015.453	-€ 195.946
Totale della Macro-classe E	€ 5.455.862	€ 7.707.892	-€ 2.252.030

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 S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
Proventi straordinari							
Proventi da permessi di costruire	€ 191.989	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 7.083.380	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Plusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi straordinari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Proventi	€ 7.275.369	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Oneri straordinari							
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.546.100	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri oneri straordinari	€ 273.407	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Oneri	€ 1.819.507	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 5.455.862	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Comune di Rovigo

Proventi e oneri straordinari	A.E.S.S.	TOTALE
Proventi straordinari		
Proventi da permessi di costruire	€ 0	€ 191.989
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 0	€ 7.083.380
Plusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0
Altri proventi straordinari	€ 0	€ 0
Totale Proventi	€ 0	€ 7.275.369
Oneri straordinari		
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 0	€ 1.546.100
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0
Altri oneri straordinari	€ 0	€ 273.407
Totale Oneri	€ 0	€ 1.819.507
TOTALE	€ 0	€ 5.455.862

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	€ 191.989	2,64%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 7.083.380	97,36%
Plusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri proventi straordinari	€ 0	0,00%
Totale proventi straordinari	€ 7.275.369	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.546.100	84,97%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 273.407	15,03%
Totale oneri straordinari	€ 1.819.507	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 5.455.862	100,00%

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 3.736.899, superiore di € 482.636 rispetto al 2022. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	Capogruppo	CONSVIPO	ASM ROVIGO S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
TOTALE	€ 677.880	€ 0	€ 0	€ 8.549	€ 65.575	€ 1.761.469	€ 1.191.137

Imposte	A.E.S.S.	TOTALE
TOTALE	€ 32.289	€ 3.736.899

3) Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2023

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2023. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Rovigo e gli organismi del perimetro di consolidamento 2023 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	€ 0	€ 5.720.449	€ 5.720.449
Immobilizzazioni materiali	€ 114.061.809	€ 46.388.633	€ 160.450.442
Immobilizzazioni finanziarie	€ 25.758.738	€ 1.164.343	€ 26.923.081
Totale Immobilizzazioni	€ 139.820.547	€ 53.273.425	€ 193.093.972
Rimanenze	€ 0	€ 481.876	€ 481.876
Crediti	€ 16.135.793	€ 32.410.337	€ 48.546.130
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 26.895.986	€ 22.255.249	€ 49.151.235
Totale attivo circolante	€ 43.031.779	€ 55.147.462	€ 98.179.241
Totale ratei e risconti attivi	€ 158.490	€ 964.294	€ 1.122.784
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 183.010.816	€ 109.385.181	€ 292.395.997
Patrimonio netto	€ 89.689.427	€ 25.978.221	€ 115.667.648
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>€ 13.934.098</i>
Fondi per rischi ed oneri	€ 8.007.539	€ 18.054.849	€ 26.062.388
TFR	€ 0	€ 3.451.101	€ 3.451.101
Debiti	€ 26.479.403	€ 55.038.427	€ 81.517.830
Ratei e risconti passivi	€ 58.834.447	€ 6.862.583	€ 65.697.030
TOTALE DEL PASSIVO	€ 183.010.816	€ 109.385.181	€ 292.395.997

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di	€ 25.978.221	dato da:
'* variazione del risultato di esercizio:	€ 5.368.933	
'* totale delle riserve di consolidamento:	€ 13.934.098	
* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	€ 7.787.531	
* rettifiche voci di Riserva del Patrimonio netto	-€ 1.112.341	
* 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	€ 5.720.449	1,96%
Immobilizzazioni materiali	€ 160.450.442	54,87%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 26.923.081	9,21%
Totale Immobilizzazioni	€ 193.093.972	66,04%
Rimanenze	€ 481.876	0,16%
Crediti	€ 48.546.130	16,60%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 49.151.235	16,81%
Totale attivo circolante	€ 98.179.241	33,58%
Totale ratei e risconti attivi	€ 1.122.784	0,38%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 292.395.997	100,00%
Patrimonio netto	€ 115.667.648	39,56%
Fondi per rischi ed oneri	€ 26.062.388	8,91%
TFR	€ 3.451.101	1,18%
Debiti	€ 81.517.830	27,88%
Ratei e risconti passivi	€ 65.697.030	22,47%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 292.395.997	100,00%

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2023 è pari a € 292.395.997, di cui € 193.093.972 per immobilizzazioni, € 98.179.241 di capitale circolante e € 1.122.784 di ratei e risconti attivi.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 5.720.449	€ 4.573.076	€ 1.147.373
Immobilizzazioni materiali	€ 160.450.442	€ 150.953.059	€ 9.497.383
Immobilizzazioni finanziarie	€ 26.923.081	€ 26.344.345	€ 578.736
Totale Immobilizzazioni	€ 193.093.972	€ 181.870.480	€ 11.223.492
Rimanenze	€ 481.876	€ 491.010	-€ 9.134
Crediti	€ 48.546.130	€ 35.214.529	€ 13.331.601
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 49.151.235	€ 58.876.430	-€ 9.725.195
Totale attivo circolante	€ 98.179.241	€ 94.581.969	€ 3.597.272
Totale ratei e risconti attivi	€ 1.122.784	€ 876.814	€ 245.970
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 292.395.997	€ 277.329.263	€ 15.066.734
Patrimonio netto	€ 115.667.648	€ 107.784.527	€ 7.883.121
Fondi per rischi ed oneri	€ 26.062.388	€ 20.440.273	€ 5.622.115
TFR	€ 3.451.101	€ 3.162.773	€ 288.328
Debiti	€ 81.517.830	€ 84.904.202	-€ 3.386.372
Ratei e risconti passivi	€ 65.697.030	€ 61.037.488	€ 4.659.542
TOTALE DEL PASSIVO	€ 292.395.997	€ 277.329.263	€ 15.066.734

Posto a confronto con la corrispondente voce del Bilancio Consolidato 2022, il capitale investito in immobilizzazioni segna un incremento di € 11.223.492.

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 5.720.449 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	€ 1.098	€ 2.196	-€ 1.098
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0	€ 0	€ 0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 278.942	€ 143.630	€ 135.312
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 499.462	€ 523.135	-€ 23.673
Avviamento	€ 0	€ 40.848	-€ 40.848
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 9.883	€ 44.615	-€ 34.732
Altre	€ 4.931.064	€ 3.818.652	€ 1.112.412
Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 5.720.449	€ 4.573.076	€ 1.147.373

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 160.450.442, di cui € 27.509.477 in beni demaniali indisponibili e € 132.940.965 in altri immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di € 9.497.383. rispetto al 2022.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Beni demaniali	€ 27.509.477	€ 27.678.032	-€ 168.555
Altre immobilizzazioni materiali	€ 121.571.116	€ 115.909.899	€ 5.661.217
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 11.369.849	€ 7.365.128	€ 4.004.721
Totale Immobilizzazioni materiali	€ 160.450.442	€ 150.953.059	€ 9.497.383

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (-€ 168.555), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 5.661.217), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 4.004.721) 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 € 46.388.633.

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

Immobilizzazioni materiali	Capogruppo	CONSVIPO	ASM ROVIGO S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
Beni demaniali	€ 27.509.477	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Terreni	€ 2.411.696	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Fabbricati	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Infrastrutture	€ 24.250.777	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri beni demaniali	€ 847.004	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 77.016.950	€ 284	€ 3.008.896	€ 24.547	€ 15.986.327	€ 25.447.961	€ 27.251
* Terreni	€ 27.243.639	€ 0	€ 1.009.191	€ 0	€ 263.198	€ 0	€ 0
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Fabbricati	€ 24.963.742	€ 0	€ 1.612.171	€ 0	€ 795.913	€ 8.330.954	€ 0
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Impianti e macchinari	€ 468.788	€ 0	€ 77.243	€ 3.988	€ 14.740.295	€ 2.780.756	€ 0
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Attrezzature industriali e commerciali	€ 0	€ 0	€ 98.052	€ 476	€ 145.816	€ 7.981.817	€ 0
* Mezzi di trasporto	€ 188.818	€ 0	€ 133.219	€ 0	€ 33.665	€ 0	€ 0
* Macchine per ufficio e hardware	€ 150.935	€ 0	€ 18.161	€ 0	€ 7.207	€ 0	€ 14.230
* Mobili e arredi	€ 331.166	€ 0	€ 60.711	€ 0	€ 233	€ 0	€ 13.021
* Infrastrutture	€ 1.273.334	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri beni materiali	€ 22.396.528	€ 284	€ 148	€ 20.083	€ 0	€ 6.354.434	€ 0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 9.515.042	€ 0	€ 11.257	€ 0	€ 607.428	€ 1.236.122	€ 0

Comune di Rovigo

TOTALE	€ 114.041.469	€ 284	€ 3.020.153	€ 24.547	€ 16.593.755	€ 26.684.083	€ 27.251
--------	---------------	-------	-------------	----------	--------------	--------------	----------

Comune di Rovigo

Immobilizzazioni materiali	A.E.S.S.	TOTALE
Beni demaniali	€ 0	€ 27.509.477
* Terreni	€ 0	€ 2.411.696
* Fabbricati	€ 0	€ 0
* Infrastrutture	€ 0	€ 24.250.777
* Altri beni demaniali	€ 0	€ 847.004
Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 58.900	€ 121.571.116
* Terreni	€ 0	€ 28.516.028
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0
* Fabbricati	€ 0	€ 35.702.780
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0
* Impianti e macchinari	€ 900	€ 18.071.970
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0
* Attrezzature industriali e commerciali	€ 0	€ 8.226.161
* Mezzi di trasporto	€ 0	€ 355.702
* Macchine per ufficio e hardware	€ 0	€ 190.533
* Mobili e arredi	€ 0	€ 405.131
* Infrastrutture	€ 0	€ 1.273.334
* Altri beni materiali	€ 58.000	€ 28.829.477
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0	€ 11.369.849
TOTALE	€ 58.900	€ 160.450.442

Il capitale investito in **partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine** ammonta a € 26.923.081, e segna un incremento di € 578.736 rispetto al 2022.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Partecipazioni in	€ 21.777.468	€ 21.761.017	€ 16.451
* imprese controllate	€ 175.750	€ 531.342	-€ 355.592
* imprese partecipate	€ 646.796	€ 275.068	€ 371.728
* altri soggetti	€ 20.954.922	€ 20.954.607	€ 315
Crediti verso	€ 5.124.613	€ 4.583.328	€ 541.285
* altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0
* altri soggetti	€ 5.124.613	€ 4.583.328	€ 541.285
Altri titoli	€ 21.000	€ 0	€ 21.000
Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 26.923.081	€ 26.344.345	€ 578.736

In particolare, si registra un aumento del valore delle partecipazioni per € 16.451, da ricondurre alle partecipazioni in imprese controllate per -€ 355.592, alle partecipazioni in imprese partecipate per € 371.728 a alle partecipazioni in altri soggetti per € 315.

I crediti finanziari a lungo termine ammontano ad € 5.124.613, in espansione di € 541.285 rispetto al 2022, 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 € 21.000, in espansione di € 21.000 rispetto al 2022.

L'attivo circolante, pari a € 98.179.241, è superiore di € 55.147.462 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Rovigo e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2022 (€ 3.597.272).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Rimanenze	€ 481.876	€ 491.010	-€ 9.134
Crediti	€ 48.546.130	€ 35.214.529	€ 13.331.601
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 49.151.235	€ 58.876.430	-€ 9.725.195
Totale attivo circolante	€ 98.179.241	€ 94.581.969	€ 3.597.272

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

Rimanenze	Capogruppo	CONSVIPO	ASM ROVIGO S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
TOTALE	€ 0	€ 0	€ 236.280	€ 6.451	€ 83.232	€ 155.913	€ 0

Rimanenze	A.E.S.S.	TOTALE
TOTALE	€ 0	€ 481.876

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di € 2.091.766 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2022 per € 3.209.136
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di € 6.043.767 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in aumento di € 1.986.932.

Crediti	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Crediti di natura tributaria	€ 7.288.201	€ 5.196.435	€ 2.091.766
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 7.637.735	€ 4.428.599	€ 3.209.136
Verso clienti ed utenti	€ 27.298.351	€ 21.254.584	€ 6.043.767
Altri Crediti	€ 6.321.843	€ 4.334.911	€ 1.986.932
Totale Crediti	€ 48.546.130	€ 35.214.529	€ 13.331.601

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Rovigo di € 32.410.337.

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 S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
Crediti di natura tributaria	€ 7.288.201	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri crediti da tributi	€ 7.287.359	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Crediti da Fondi perequativi	€ 842	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 7.637.503	€ 0	€ 232	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	€ 6.002.863	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese controllate	€ 114	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 232	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* verso altri soggetti	€ 1.634.526	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Verso clienti ed utenti	€ 4.178	€ 5.410	€ 420.509	€ 378.462	€ 1.633.933	€ 14.185.871	€ 8.836.522
Altri Crediti	€ 1.082.235	€ 482.174	€ 113.836	€ 26.712	€ 405.876	€ 2.042.063	€ 2.023.214
* verso l'erario	€ 52.238	€ 3.755	€ 56.435	€ 23.674	€ 142.124	€ 556.114	€ 1.917.452
* per attività svolta per c/terzi	€ 663.061	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* altri	€ 366.936	€ 478.419	€ 57.401	€ 3.038	€ 263.752	€ 1.485.949	€ 105.762
TOTALE	€ 16.012.117	€ 487.584	€ 534.577	€ 405.174	€ 2.039.809	€ 16.227.934	€ 10.859.736

Crediti	A.E.S.S.	TOTALE
Crediti di natura tributaria	€ 0	€ 7.288.201
* Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0	€ 0
* Altri crediti da tributi	€ 0	€ 7.287.359
* Crediti da Fondi perequativi	€ 0	€ 842
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 0	€ 7.637.735
* verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	€ 0	€ 6.002.863
* imprese controllate	€ 0	€ 114
* imprese partecipate	€ 0	€ 232
* verso altri soggetti	€ 0	€ 1.634.526
Verso clienti ed utenti	€ 1.833.466	€ 27.298.351
Altri Crediti	€ 145.733	€ 6.321.843
* verso l'erario	€ 119.266	€ 2.871.058
* per attività svolta per c/terzi	€ 0	€ 663.061
* altri	€ 26.467	€ 2.787.724
TOTALE	€ 1.979.199	€ 48.546.130

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 S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
Partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri titoli	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	A.E.S.S.	TOTALE
Partecipazioni	€ 0	€ 0
Altri titoli	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 0	€ 0

Le **disponibilità liquide e le attività finanziarie prontamente liquidabili** ammontano a complessivi € 49.151.235, in diminuzione rispetto al 2022 di € 9.725.195. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 22.255.249.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Conto di tesoreria	€ 26.088.376	€ 31.112.418	-€ 5.024.042
Altri depositi bancari e postali	€ 22.938.071	€ 27.639.708	-€ 4.701.637
Denaro e valori in cassa	€ 124.788	€ 124.304	€ 484
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Disponibilità liquide	€ 49.151.235	€ 58.876.430	-€ 9.725.195

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 S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
Conto di tesoreria	€ 26.088.376	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Istituto tesoriere	-€ 1.066.166	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* presso Banca d'Italia	€ 27.154.542	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri depositi bancari e postali	€ 804.937	€ 124.095	€ 2.737.404	€ 414.708	€ 191.506	€ 17.857.171	€ 460.311
Denaro e valori in cassa	€ 2.673	€ 140	€ 107.759	€ 39	€ 3.524	€ 3.615	€ 17
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 26.895.986	€ 124.235	€ 2.845.163	€ 414.747	€ 195.030	€ 17.860.786	€ 460.328

Disponibilità liquide	A.E.S.S.	TOTALE
Conto di tesoreria	€ 0	€ 26.088.376
* Istituto tesoriere	€ 0	-€ 1.066.166
* presso Banca d'Italia	€ 0	€ 27.154.542
Altri depositi bancari e postali	€ 347.939	€ 22.938.071
Denaro e valori in cassa	€ 7.021	€ 124.788
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 354.960	€ 49.151.235

Si osserva che il capitale circolante di € 98.179.241 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 43.661.024.

I **ratei attivi** sono pari a € 157.595 mentre i **risconti attivi** ammontano a € 965.189. Il totale dei **Ratei e risconti attivi** mostra un aumento di € 245.970 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2022.

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 S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
Ratei Attivi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 15.777	€ 31.560	€ 421
Risconti Attivi	€ 158.490	€ 1.800	€ 85.759	€ 30.024	€ 11.309	€ 672.910	€ 0
TOTALE	€ 158.490	€ 1.800	€ 85.759	€ 30.024	€ 27.086	€ 704.470	€ 421

Ratei e risconti attivi	A.E.S.S.	TOTALE
Ratei Attivi	€ 109.837	€ 157.595
Risconti Attivi	€ 4.897	€ 965.189
TOTALE	€ 114.734	€ 1.122.784

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2023 è pari a € 292.395.997, di cui € 115.667.648 a titolo di Patrimonio Netto, € 26.062.388 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 3.451.101 per Trattamento di Fine Rapporto, € 81.517.830 a titolo di Debito e € 65.697.030 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di **Patrimonio Netto** rispetto al Bilancio consolidato 2022 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Fondo di dotazione	€ 2.027.745	€ 2.027.745	€ 0
Riserve	€ 67.190.969	€ 63.931.109	€ 3.259.860
da capitale	€ 0	€ 0	€ 0
da permessi di costruire	€ 13.956.428	€ 12.955.030	€ 1.001.398
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 50.031.321	€ 50.010.323	€ 20.998
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 3.203.220	€ 965.756	€ 2.237.464
<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato economico dell'esercizio	€ 5.438.250	€ 5.376.758	€ 61.492
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 31.098.603	€ 27.191.226	€ 3.907.377
Riserve negative per beni indisponibili	€ 0	€ 0	€ 0
Patrimonio netto di gruppo	€ 105.755.567	€ 98.526.838	€ 7.228.729
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 7.787.531	€ 7.325.957	€ 461.574
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 2.124.550	€ 1.931.732	€ 192.818
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 9.912.081	€ 9.257.689	€ 654.392
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	€ 115.667.648	€ 107.784.527	€ 7.883.121

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 105.755.567 segna un aumento di € 7.228.729 rispetto al Bilancio Consolidato 2022 ed un incremento di € 16.066.140 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 € 25.978.221. L'attivo immobilizzato è finanziato per il 59,90% con mezzi propri (59,26% nel 2022).

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2023, che hanno un valore di € 26.062.388, sono così articolati:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0	€ 0
per imposte	€ 521.342	€ 524.067	-€ 2.725
altri	€ 25.541.046	€ 19.916.206	€ 5.624.840
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Fondo per rischi e oneri	€ 26.062.388	€ 20.440.273	€ 5.622.115

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 S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
per imposte	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 521.342	€ 0
Altri	€ 8.007.539	€ 9.796	€ 230.826	€ 5.424	€ 142.027	€ 17.143.512	€ 1.922
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 8.007.539	€ 9.796	€ 230.826	€ 5.424	€ 142.027	€ 17.664.854	€ 1.922

Fondi per rischi e oneri	A.E.S.S.	TOTALE
per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0
per imposte	€ 0	€ 521.342
Altri	€ 0	€ 25.541.046
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 0	€ 26.062.388

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2023 ammonta ad un valore pari a € 3.451.101, aumento di € 288.328 rispetto all'anno precedente. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2023 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 S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
TOTALE	€ 0	€ 2.869	€ 740.163	€ 69.246	€ 76.846	€ 1.827.599	€ 297.029

Trattamento di fine rapporto	A.E.S.S.	TOTALE
TOTALE	€ 437.349	€ 3.451.101

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 81.517.830; registrano un incremento di € 55.038.427 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2022 di € 3.386.372. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 37.856.806 e Debiti di funzionamento per € 43.661.024.

Debiti	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Debiti da finanziamento	€ 37.856.806	€ 38.684.634	-€ 827.828
Debiti verso fornitori	€ 26.601.010	€ 27.058.587	-€ 457.577
Acconti	€ 43.549	€ 61.678	-€ 18.129
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 3.160.119	€ 6.726.359	-€ 3.566.240
Altri debiti	€ 13.856.346	€ 12.372.944	€ 1.483.402
Totale Debiti	€ 81.517.830	€ 84.904.202	-€ 3.386.372

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

Debiti	Capogruppo	CONSVIPO	ASM ROVIGO S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
Debiti da finanziamento	€ 12.368.590	€ 262.365	€ 5.944.275	€ 0	€ 3.567.049	€ 15.515.144	€ 0
* prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.057.487	€ 0	€ 0
* v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 52.860	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* verso banche e tesoriere	€ 0	€ 262.365	€ 5.944.275	€ 0	€ 451.458	€ 15.515.144	€ 0
* verso altri finanziatori	€ 12.315.730	€ 0	€ 0	€ 0	€ 58.104	€ 0	€ 0
Debiti verso fornitori	€ 8.750.150	€ 2.450	€ 671.014	€ 442.391	€ 1.188.262	€ 8.989.066	€ 5.690.026
Acconti	€ 0	€ 0	€ 43.549	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.168.220	€ 0	€ 257.238	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.734.661
* enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* altre amministrazioni pubbliche	€ 199.068	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese partecipate	€ 482	€ 0	€ 257.238	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* altri soggetti	€ 968.670	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.734.661
Altri debiti	€ 2.930.671	€ 209.609	€ 660.528	€ 210.044	€ 1.364.104	€ 7.847.218	€ 381.336
* tributari	€ 946.515	€ 3.143	€ 63.376	€ 13.013	€ 35.986	€ 1.370.129	€ 48.491
* verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 9.733	€ 1.302	€ 197.165	€ 38.355	€ 34.407	€ 1.216.005	€ 87.624
* per attività svolta per c/terzi (2)	€ 204.008	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* altri	€ 1.770.415	€ 205.164	€ 399.987	€ 158.676	€ 1.293.711	€ 5.261.084	€ 245.221
TOTALE	€ 25.217.631	€ 474.424	€ 7.576.604	€ 652.435	€ 6.119.415	€ 32.351.428	€ 7.806.023

Debiti	A.E.S.S.	TOTALE
Debiti da finanziamento	€ 199.383	€ 37.856.806
* prestiti obbligazionari	€ 0	€ 3.057.487
* v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 52.860
* verso banche e tesoriere	€ 199.383	€ 22.372.625
* verso altri finanziatori	€ 0	€ 12.373.834
Debiti verso fornitori	€ 867.651	€ 26.601.010
Acconti	€ 0	€ 43.549
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 0	€ 3.160.119
* enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0	€ 0
* altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 199.068
* imprese controllate	€ 0	€ 0
* imprese partecipate	€ 0	€ 257.720
* altri soggetti	€ 0	€ 2.703.331
Altri debiti	€ 252.836	€ 13.856.346
* tributari	€ 121.904	€ 2.602.557
* verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 65.659	€ 1.650.250
* per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0	€ 204.008
* altri	€ 65.273	€ 9.399.531
TOTALE	€ 1.319.870	€ 81.517.830

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 € 55.038.427.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2022 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 827.828.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 26.601.010 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati. Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a € 457.577.

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Ratei passivi	€ 1.754.615	€ 1.711.196	€ 43.419
Risconti passivi	€ 63.942.415	€ 59.326.292	€ 4.616.123
* Contributi agli investimenti	€ 51.769.412	€ 53.769.538	-€ 2.000.126
° da altre amministrazioni pubbliche	€ 36.538.495	€ 38.687.666	-€ 2.149.171
° da altri soggetti	€ 15.230.917	€ 15.081.872	€ 149.045
* Concessioni pluriennali	€ 804.086	€ 878.794	-€ 74.708
* Altri risconti passivi	€ 11.368.917	€ 4.677.960	€ 6.690.957
Totale Ratei e risconti passivi	€ 65.697.030	€ 61.037.488	€ 4.659.542

I Ratei passivi sono pari a € 1.754.615, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 63.942.415.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 51.769.412. 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 S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
Ratei passivi	€ 1.387.158	€ 0	€ 0	€ 2.325	€ 38.695	€ 209.313	€ 52.297
Risconti passivi	€ 57.447.289	€ 7.136	€ 808.967	€ 3.782	€ 4.961.986	€ 262.873	€ 0
* Contributi agli investimenti	€ 51.618.587	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 150.825	€ 0
° da altre amministrazioni pubbliche	€ 36.387.670	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 150.825	€ 0
° da altri soggetti	€ 15.230.917	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Concessioni pluriennali	€ 0	€ 0	€ 804.086	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri risconti passivi	€ 5.828.702	€ 7.136	€ 4.881	€ 3.782	€ 4.961.986	€ 112.048	€ 0
TOTALE	€ 58.834.447	€ 7.136	€ 808.967	€ 6.107	€ 5.000.681	€ 472.186	€ 52.297

Ratei e risconti passivi	A.E.S.S.	TOTALE
Ratei passivi	€ 64.827	€ 1.754.615
Risconti passivi	€ 450.382	€ 63.942.415
* Contributi agli investimenti	€ 0	€ 51.769.412
° da altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 36.538.495
° da altri soggetti	€ 0	€ 15.230.917
* Concessioni pluriennali	€ 0	€ 804.086
* Altri risconti passivi	€ 450.382	€ 11.368.917
TOTALE	€ 515.209	€ 65.697.030

4) Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2023

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.

Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2023.

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

Si segnala quanto riportato alla pag. 28 di 30 della Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023 di Consvipo che recita "L'assemblea di Polesine TLC srl, società in house, riunita il 29 maggio u.s. ha accolto la richiesta di recesso formulata dal Collegio dei Liquidatori del Consorzio con effetto dal 1° giugno u.s. mediante rimborso con le riserve disponibili e diminuzione del capitale sociale, stabilendo che la liquidazione della partecipazione dell'Ente, pari ad € 1.002.808,00 avvenga dopo 90 giorni dall'iscrizione al Registro Imprese in assenza di opposizioni".

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato per gli altri Enti consolidati.

6) Verifica dei risultati raggiunti in relazione al Documento Unico di Programmazione (DUP)

Il D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) è lo strumento di programmazione generale istituito dalla legge di riforma del sistema di contabilità di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. e previsto dall'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL).

La sua struttura è declinata nel principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), con particolare riferimento ai punti 4.2, 8, 8.1, 8.2, 8.3. Il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione economico finanziaria.

Il D.U.P. descrive gli obiettivi e le strategie di governo dell'amministrazione comunale, indica le misure economiche, finanziarie e gestionali con cui si potranno realizzare e prescrive gli obiettivi operativi dell'ente, che dovranno essere tradotti nel Piano Esecutivo di Gestione assegnato ai dirigenti.

Nella Sezione Strategica del D.U.P. , nell'ambito di ciascuna missione, sono definiti gli obiettivi strategici dell'Ente. Per ogni obiettivo strategico è individuato anche il contributo che il gruppo amministrazione pubblica può e deve fornire per il suo conseguimento.

Nella Sezione Operativa, con riferimento all'ente e al gruppo amministrazione pubblica, deve definire gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni. Tra i contenuti minimi della SeO il principio 4/1 prevede l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica. Inoltre, l'analisi delle condizioni operative deve fare riferimento anche alla descrizione e all'analisi della situazione economico – finanziaria degli organismi aziendali facenti parte del gruppo amministrazione pubblica e degli effetti della stessa sugli equilibri annuali e pluriennali del bilancio. Si indicheranno anche gli obiettivi che si intendono raggiungere tramite gli organismi gestionali esterni, sia in termini di bilancio sia in termini di efficienza, efficacia ed economicità.

Al contenuto del D.U.P. si collega l'attività di implementazione dell'obbligo, posto in capo agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti dall'articolo 147-quater del TUEL, di definizione di un sistema di controlli sulle società non quotate, da esso partecipate. L'Ente capogruppo è tenuto ad effettuare il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizzando gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individuando le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

Si rappresenta nel seguente prospetto l'esito del monitoraggio:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
<i>ASM Rovigo s.p.a.</i>	<i>100% - società in house providing</i>

N. 24 obiettivi assegnati per l'anno 2023 tramite il D.U.P. 2023-2025.

N. 15 obiettivi risultano raggiunti alla data del 31 dicembre 2023, nel dettaglio:

<i>N. Obiettivi 2023 realizzati (con numerazione D.U.P. 2023-2025)</i>	
1) Prima attuazione annuale del rideterminato contratto di servizio verde pubblico Parametro di verifica: 1°ATTUAZIONE, verde pubblico del centro e delle frazioni delibera G.C. n.. 493 del 30.12.2022 con revisione del disciplinare recante modalità tecniche esecutive di manutenzione.	2) Incremento dell'internalizzazione dei servizi nella gestione del verde pubblico e conseguente diminuzione delle esternalizzazioni. Parametro di verifica: Come da riscontro dell'azienda , prot. n. 58811 del 25 luglio 2024.
3) Programma annuale di potatura delle piante ad alto fusto dei viali alberati in base a priorità stabilite dal Dirigente Comunale Parametro di verifica: Come da riscontro dell'azienda , prot. n. 58811 del 25 luglio 2024.	5) Proposta di un piano di efficientamento energetico con ottimizzazione della termoregolazione interna agli edifici gestiti con presentazione di un prospetto con orari di funzionamento degli impianti e loro costo orario di utilizzo combustibile con l'obiettivo di un risparmio di almeno il 15% sull'anno precedente. Parametro di verifica: Costo 2023 per gestione calore da dati di contabilità comunale e nota di ASM Rovigo s.p.a., ns prot. n. 42761 del 28.05.2024
9) Trasparenza: miglioramento comprensione della documentazione di bilancio aziendale. PROSPETTI dettagliati dei costi di funzionamento aziendali voci di conto economico :B6-B7-B8-B9- B14 oltre che del fondo rischi B 13 Parametro di verifica: Relazione sulla gestione al bilancio 2023 e documentazione di dettaglio.	10) Comunicazione da parte dell'organo amministrativo dell'atto affidamento incarichi e consulenze superiori a € 20.000 prima della sottoscrizione del disciplinare d'incarico al professionista Parametro di verifica: Società trasparente, consulenti e collaboratori, anno 2023.
13) Rilievi statistici sul grado di occupazione dei	14) Rimboscamento aree pubbliche per migliore qualità

<p>parcheggi per aree e orari già programmati nel 2022 Parametro di verifica: Confermato adempimento da parte dell' ufficio comunale ricevente.</p>	<p>dell'area – 2° fase piantumazione e mappatura complessiva delle nuove piantumazione effettuate 2021 Parametro di verifica: Attività confermata da parte dell' azienda.</p>
<p>17) Miglioramento della gestione caratteristica di ogni singolo servizio (differenza Voce A) e B) Conto economico) in termini di Ebitda Parametro di verifica: Da confronto conto economico 2022 con 2023.</p>	<p>18) Censimento delle attrezzature aree ludiche . Parametro di verifica:realizzato gestionale informatico visibile uffici comunali ed uffici di ASM.</p>
<p>19) spese personale - Divieto di assumere in caso di squilibri gestionali e risultati d'esercizio negativi; – il <u>contenimento</u> delle voci di spesa del personale (voce B9 Conto economico) non dovrà tuttavia ostacolare l'eventuale potenziamento e ampliamento dell'attività svolta dalla Società in termini di servizi alla collettività (nei limiti di quanto consentito dal TUSP e dalle leggi vigenti in materia) e debba quindi essere ragionevolmente conciliato con l'eventualità che un tale sviluppo si concreti, a condizione di mantenere inalterati i livelli della produttività ed efficienza della gestione e quindi non aumentando l'incidenza media percentuale del complesso di tali spese di funzionamento (ossia: spese acquisto beni e servizi; spese personale; oneri diversi di gestione al netto di eventuali costi di natura straordinaria) sul valore della produzione. Pertanto, le nuove eventuali assunzioni (sia a tempo determinato che indeterminato) da effettuarsi mediante procedura ad evidenza pubblica, dovranno essere precedute da attenta valutazione del loro impatto sull'economicità della gestione talché la stessa dovrà poter assicurare margini adeguati per lo stabile conseguimento di un risultato economico di esercizio in equilibrio (pari o maggiore a zero). Tale valutazione dovrà essere adeguatamente illustrata dalla Società in sede di pianificazione del fabbisogno del personale e sottoposto all'Amministrazione comunale per la preventiva autorizzazione. Possibilità reclutamento di <u>personale a tempo determinato</u>, interinale o altre forme flessibili solo in caso di necessità di sopperire a carenze temporanee di risorse o implementazioni di servizi in affidamento/svolti non aventi caratteristiche di stabilità nel tempo, avuto comunque riguardo alla sostenibilità</p>	<p>20) oneri contrattuali per il personale: - prevedere la eventuale distribuzione di indennità, integrazioni, premi di risultato o altro, esclusi i compensi relativi a indennità correlate all'esercizio di funzioni, al personale basati su sistemi di individuazione, in fase previsionale, di obiettivi certi, misurabili e raggiungibili, comunque parametrati al mantenimento della sostenibilità dei rendimenti economici della società; - stabilire che detti premi e riconoscimenti siano corrisposti solo ed esclusivamente in caso di raggiungimento di risultati economici positivi. Gli organi societari preposti alla valutazione e determinazione dei riconoscimenti di cui sopra dovranno operare sulla base di criteri oggettivi di selettività e merito che ne permettano la riconduzione alla prestazione effettivamente resa dal singolo lavoratore, tenendo conto del contributo reso ed assicurando che la misura massima individuale percepibile dal dipendente corrisponda alla propria retribuzione base - tabellare CCNL - e previa approvazione dei relativi accordi di secondo livello da parte dell'organo societario competente; - di escludere il ricorso a contratti di acquisto e noleggio autovetture da destinarsi al cosiddetto "uso promiscuo"(privato ed aziendale) per nuove assegnazioni al personale dipendente e agli amministratori. Parametro di verifica: Società trasparente -personale-contratti integrativi accordo premio produttività 2023-2025 e riscontro azienda.</p>

<p>economica di tali interventi rispetto al complessivo equilibrio aziendale. Parametro di verifica: Il bilancio 2022 e quello 2023 non registrano perdita d'esercizio.</p>	
<p>21) <u>spese per missioni</u> svolte dagli amministratori societari nell'interesse dell'azienda verranno rimborsate in base alle spese effettivamente sostenute e documentate e comunque non è soggetto a rimborso il tragitto residenza/domicilio dell'amministratore-sede aziendale Parametro di verifica: Società trasparente - organizzazione-indicazione retribuzione-Nota integrativa al bilancio 2023 (assenza di dati inerenti ai rimborsi in parola) e riscontro dell' azienda.</p>	<p>22) <u>spese per mostre, convegni, pubblicità</u>, le stesse debbono essere finalizzate a promuovere/pubblicizzare il marchio i prodotti, i servizi aziendali, nei limiti della <i>mission</i> aziendale e rispetto l'interesse generale perseguito della varie attività sociali. Rimangono non consentite le spese di sponsorizzazione, come da precedenti atti di indirizzo Parametro di verifica: Riscontro dell'azienda.</p>
<p>23) <u>spese per relazioni pubbliche</u>, spese di rappresentanza, le stesse sono consentite solo se singolarmente motivate dall'organo amministrativo quali spese essenziali per l'attività aziendale Parametro di verifica: Riscontro dell'azienda.</p>	

N. 4 Obiettivi non raggiunti nel 2023, ma riproposti nel D.U.P. 2024-2026:

<i>N. Obiettivi 2023 (con numerazione D.U.P. 2023-2025)</i>	<i>Termine previsto dal D.U.P.</i>	<i>Motivazione mancato conseguimento</i>	<i>D.U.P. 2024-2026</i>
<p>4) Definizione contrattuale del servizio cura del territorio (statuto aziendale art. 3 lett. i)</p>	<p>Anno 2023</p>	<p>Motivazioni tecniche e finanziarie.</p>	<p>Riproposto nel 2024: Contratto di servizio per affidamento annuale sperimentale del servizio di pronto intervento e sistemazione buche, strade, piazze, marciapiedi (statuto</p>

			art. 3 lett. i).
12) Relazione semestrale sulle manutenzioni ordinarie e straordinarie programmate ed effettuate sulle apparecchiature di sosta	Trasmissione relazione entro il 31.07.2023 ed entro 10.01.2024	Mancata trasmissione relazione.	Riproposto nel 2024: Relazione semestrale sulle manutenzioni ordinarie e straordinarie programmate ed effettuate sulle apparecchiature di sosta.
15) Progettazione e costruzione di nuovi gruppi di loculi presso i cimiteri delle frazioni	Anno 2023	In completamento la fase di edificazione dei loculi nelle frazioni individuate.	Riproposto nel 2024: Progettazione e costruzione di nuovi gruppi di loculi presso cimiteri delle frazioni.
16) Mantenimento dell'Individuazione azioni e progettualità per la riqualificazione energetica degli edifici comunali anche in relazione al PAESC	Anno 2023		Riproposto nel 2024: Individuazione azioni e progettualità per la riqualificazione energetica degli edifici comunali anche in relazione al PAESC.

N. 5 obiettivi non raggiunti nel 2023, né riproposti nel D.U.P. 2024-2026:

<i>N. Obiettivi 2023</i>	<i>Motivazione</i>
6) Proposta di un capitolato prestazionale del servizio gestione calore con dettaglio per edificio degli orari, dei consumi e del costo del combustibile applicato per il loro funzionamento.	Svolgimento incontri preliminari in funzione della proposta di un futuro capitolato prestazionale di gestione calore, partendo dal contratto attuale.
7) Gestione calore: Implementazione /aggiornamento del telecontrollo, con possibilità di accesso in visione da parte dell'ufficio comunale preposto.	Mancata attivazione dell' accesso "comunale" alle forme di telecontrollo che l'azienda ha attivato.
8) Proposta di realizzazione di un impianto fotovoltaico sul tetto di un edificio scolastico di proprietà comunale per l'autoconsumo.	Svolgimento di incontri preliminari.
11) Prima attuazione annuale del programma della ricerca defunti on -line con eventuale perfezionamento dello stesso.	Non risulta che l'azienda si sia attivata per tale servizio.

24) Introduzione alla cultura del bilancio di sostenibilità aziendale – individuazione dei dipendenti interessati alla redazione del bilancio di sostenibilità e corsi di formazione in materia	Non risulta perseguito l'obiettivo.
---	-------------------------------------

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
<i>ECOAMBIENTE s.r.l.</i>	<i>51,132% - società in house providing</i>

N. 8 obiettivi assegnati per l'anno 2023 nel D.U.P. 2023-2025.

N. 7 obiettivi risultano raggiunti alla data del 31 dicembre 2023, inoltre N. 1 obiettivo (n.7) risulta non completato entro il 2023, ma attivato nel 2024**, nel dettaglio:

<i>Obiettivi 2023 realizzati</i>	
1) Comunicazione del numero e tipologie di segnalazioni ricevute dai cittadini di Rovigo in attinenti alle disfunzioni del nuovo servizio porta porta nel 2022 e nel 2023. Parametro di verifica: Riscontro azienda, con riepilogo finale tipologie di segnalazioni primo e secondo semestre prot.n.12309 del 13.02.2024, Relazione sulla gestione	2) Campagna di educazione ambientale nelle scuole di Rovigo per una ottimale raccolta differenziata. Parametro di verifica: Comunicazione azienda prot.n.12427 del 14/02/2024.

anno 2023 (pag.36).	
3) Campagna di sensibilizzazione della cittadinanza, delle associazioni di categoria e delle utenze non domestiche per migliorare la raccolta differenziata e ridurre l'uso delle plastiche e della quantità dei rifiuti. Introdurre buone pratiche di economia circolare. Parametro di verifica: Riscontro azienda prot.n.12427 del 14.02.2024 e sito web aziendale, Relazione sulla gestione anno 2023 (pag.38).	4) Partecipazione societaria in Polaris Srl: Ecoambiente provveda a verificare le modalità di erogazione dei premi incentivanti al direttore e al personale nell'anno 2022, al fine di verificare che siano legati ad obiettivi annuali prefissati dall'organo amministrativo. Parametro di verifica: Riscontro dell'azienda prot. n.12427/2024.
5) Partecipazione societaria in Polaris Srl: verifica ai sensi della normativa vigente dei compensi attribuiti all'organo amministrativo aziendale con esito della verifica comunicata all'assemblea di controllo analogo. Parametro di verifica: Riscontro dell'azienda prot. n.12427/2024.	6) Approfondimento verifica e monitoraggio circa il mantenimento delle condizioni di "in house providing" di cui all'art. 16 D.Lgs. n. 175/2016 connesso ad eventuali aumenti di attività svolte verso non soci di Ecoambiente Srl e Polaris Srl. Parametro di verifica: Relazione sulla gestione anno 2023 (pag.19).
7) parte b) Controllo sulla qualità del servizio, pulizia ambientale e decoro nel centro, quartieri e frazioni. Parametro di verifica: Riscontro dell'azienda prot. n.12427/2024.	8) Dichiarazione non finanziaria – d.lgs n. 254/2016 - bilancio di sostenibilità 2022 . Parametro di verifica: Realizzato con l'approvazione del bilancio 2022 il 28 giugno 2023.

**

Obiettivo 2023 non realizzato in parte al 31.12.2023
7) parte a) Monitoraggio e verifica della qualità delle frazioni ottenute dalla raccolta differenziata. Parametro di verifica: Riscontro dell'azienda prot. n.12427/2024 segnala in corso il perseguimento dell'obiettivo.

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
<i>AS2 s.r.l.</i>	<i>25,77% - società con verifica della connotazione in house providing nel corso del 2023</i>

n. 2 obiettivi assegnati per l'anno 2023 tramite D.U.P. 2023-2025.

N.1 obiettivo raggiunto al 100% al 31.12.2023:

<i>Obiettivo 2023 realizzato</i>	<i>Parametro di verifica</i>
1) Ciascuna fattura di pagamento dei servizi affidati dal Comune di Rovigo deve essere accompagnata da report sulle attività svolte da parte della competente divisione aziendale nel periodo di riferimento della fattura.	Il raggiungimento di questo obiettivo è stato confermato dai dirigenti comunali interessati ai servizi di AS2 s.r.l.

N.1 obiettivo non raggiunto nel 2023, ma riproposto nel D.U.P. 2024-2026:

<i>Obiettivo non raggiunto nel 2023</i>	<i>Termine previsto dal D.U.P.</i>	<i>Motivazione mancato conseguimento</i>	<i>D.U.P. 2024-2026</i>
2) Ridefinizione contratto dei Servizi Informatici e ICT con specifica e analitica indicazione e quantificazione del costo del servizio e stipulazione del relativo contratto di servizio.	Anno 2023	Approfondimento sulla connotazione <i>in house providing</i> della società.	Riproposto per il 2024: Ridefinizione contratto dei Servizi Informatici e ICT con specifica ed analitica indicazione e quantificazione del costo del servizio e stipulazione del relativo contratto di servizio.

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
<i>ACQUEVENETE s.p.a.</i>	<i>3,79%-società in house providing</i>

n.1 obiettivo assegnato per l'anno 2023 tramite il D.U.P. 2023-2025.

n.1 obiettivo raggiunto nell'anno 2023:

<i>Obiettivo 2023 realizzato</i>	<i>Parametro di verifica</i>
1) Monitoraggio periodico della partecipata indiretta Viveracqua scarl al fine del mantenimento dei parametri ex art. 20 TUSP.	Il rispetto dei parametri dimensionali previsti dall'art. 20 del TUSP risulta dalla deliberazione del Comune di Rovigo C.C. n.103 del 29 dicembre 2023, relativa all'annuale revisione periodica delle partecipazioni societarie.

Rispetto a quanto riportato nei documenti di Bilancio di previsione 2023-2025 e relativi allegati che i seguenti risultati sono in linea/non in linea con gli indirizzi generali e/o strategici definiti nei predetti documenti.

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 2023. 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 2 agosto 2022.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rovigo ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 530 del 18/12/2023. 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 note agli atti prot. 46721 in data 11/06/2024 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 di Giunta Comunale n. 530/2023, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2023, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (fra cui si citano crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

L'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile entro i termini di legge del 20 luglio 2024 da parte dei propri componenti del gruppo.

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. 530 del 18/12/2023. 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 S.P.A.	Viale Dante Alighieri 4, Rovigo (RO) – CS: € 4.588.747 i.v. - C.F./P.IVA: 01037490297	100,00%	Integrale	€ 2.992.356	nessuna	32,52%
ECOAMBIENTE S.R.L.	Viale delle Industrie 53/a, Rovigo (RO) – CS: € 8.594.911 i.v. - C.F./P.IVA: 01452670290	51,132%	Integrale	€ 16.320.473	nessuna	0,27%
ASM SET S.R.L.	Viale Dante Alighieri 4, Rovigo (RO) – CS: € 200.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01211050297	51,00%	Integrale	€ 865.718	nessuna	0,02%
Società partecipate						
AS2 S.R.L.	Via della Resistenza 4, Rovigo (RO) – CS: € 232.800 i.v. - C.F./P.IVA: 01396160291	27,1207%	Proporzionale	€ 2.224.030	nessuna	15,69%
ACQUEVENETE S.P.A.	Via Colombo 29/A, Monselice (PD) – CS: € 258.398.589 i.v. - C.F./P.IVA: 00064780281	3,79%	Proporzionale	€ 17.345.050	nessuna	0,11%
Enti strumentali controllati						
A.E.S.S.	Via Enrico Caruso 3, Modena (MO) – CS: € 241.158 i.v. - C.F./P.IVA: 02574910366	0,439%	Integrale	€ 1.566.092	nessuna	0,01%
Enti strumentali partecipati						
CONSVIPO	Viale delle Industrie 53/b, Rovigo (RO) – CS: € 3.308.123 i.v. - C.F.: 80001510298 /P.I-VA: 00563870294	10,6945%	Proporzionale	€ 273.141	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
AESS	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Si allega l'elenco delle missioni:

MISSIONE		
MISSIONE	01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
MISSIONE	02	<i>Giustizia</i>
MISSIONE	03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
MISSIONE	04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
MISSIONE	05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali¹</i>
MISSIONE	06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
MISSIONE	07	<i>Turismo</i>
MISSIONE	08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
MISSIONE	09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
MISSIONE	10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
MISSIONE	11	<i>Soccorso civile</i>
MISSIONE	12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
MISSIONE	13	<i>Tutela della salute</i>
MISSIONE	14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
MISSIONE	15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
MISSIONE	16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
MISSIONE	17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
MISSIONE	18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
MISSIONE	19	<i>Relazioni internazionali</i>
MISSIONE	20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
MISSIONE	50	<i>Debito pubblico</i>
MISSIONE	60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
MISSIONE	99	<i>Servizi per conto terzi</i>

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

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

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

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

gruppo 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 riscon-

trabile 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 2023 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 2023 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 2023, 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 2023 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 elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dall'Ente capogruppo ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

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

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

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto ad asseverare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci. In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze correttamente riconciliate.

Nelle tabelle che seguono si evidenziano delle differenze tra i dati asseverati e i dati derivanti dall'istruttoria del bilancio consolidato ma non rilevano criticità per l'Ente in quanto si riferiscono principalmente a discordanze rilevate per diverse modalità di definizione della competenza o errori materiali inseriti nelle asseverazioni, ovvero nel mutamento dei saldi definitivi di bilancio operate dai componenti del perimetro in sede di chiusura dei propri bilanci, quindi in data successiva rispetto al termine di sottoscrizione delle asseverazioni.

SOGGETTO DI- CHIARANTE	SOGGETTO CONTRO- PARTE	NATURA DELL'IMPOR- TO	ASSEVE- RATI	DATI DA CON- SOLIDATO	DIFFE- RENZA
CAPOGRUPPO	CONSVIPO	Crediti Debiti	€ 0 € 0	€ 75.802 € 0	-€ 75.802 € 0
CAPOGRUPPO	ASM ROVIGO S.P.A.	Crediti Debiti	€ 2.029.656 € 898.862	€ 2.029.656 € 903.066	€ 0 -€ 4.204
CAPOGRUPPO	AS2 S.R.L.	Crediti Debiti	€ 0 € 405.221	€ 42.940 € 382.191	-€ 42.940 € 23.030
CAPOGRUPPO	ACQUEVENETE S.P.A.	Crediti Debiti	€ 32.400 € 58.456	€ 32.400 € 22.147	€ 0 € 36.309
CAPOGRUPPO	ECOAMBIENTE S.R.L.	Crediti Debiti	€ 1.500 € 204.095	€ 1.500 € 204.390	€ 0 -€ 295
CAPOGRUPPO	ASM SET S.R.L.	Crediti Debiti	€ 2.500 € 0	€ 2.500 € 2.012	€ 0 -€ 2.012
CAPOGRUPPO	A.E.S.S.	Crediti Debiti	€ 0 € 0	€ 0 € 0	€ 0 € 0

Per quanto poi riguarda i dati asseverati dagli enti rispetto a quelli dell'istruttoria del consolidato che si riportano nella tabella seguente, si rilevano solo le differenze per ASM Rovigo spa e Acquevenete spa ma da esse non emergono criticità per l'Ente.

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPAR- TE	NATURA DELL'IMPORTO	ASSEVE- RATI	DATI DA CONSO- LIDATO	DIFFE- RENZA
CONSVIPO	CAPOGRUPPO	Crediti Debiti	€ 0 € 0	€ 0 € 0	€ 0 € 0
ASM ROVIGO S.P.A.	CAPOGRUPPO	Crediti Debiti	€ 951.047 € 2.029.656	€ 844.668 € 2.029.656	€ 106.379 € 0
AS2 S.R.L.	CAPOGRUPPO	Crediti Debiti	€ 279.807 € 0	€ 279.807 € 0	€ 0 € 0
ACQUEVENETE S.P.A.	CAPOGRUPPO	Crediti Debiti	€ 0 € 32.400	€ 22.147 € 32.400	-€ 22.147 € 0
ECOAMBIENTE S.R.L.	CAPOGRUPPO	Crediti Debiti	€ 144.179 € 1.500	€ 144.179 € 1.500	€ 0 € 0
ASM SET S.R.L.	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0

		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
A.E.S.S.	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0

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

Nel bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rovigo i valori delle società partecipate sono confluìti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluìti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di consolidamento.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento da annullamento.

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

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

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

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

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

mobilizzazioni 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 2023 (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 schema armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull’avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) “Altri oneri straordinari”.

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

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

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

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 rettificata da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
CONSVIPO	€ 222.429	-€ 1.154	€ 221.275	€ 353.787	€ 0	€ 353.787	€ 132.512
ASM ROVI-GO S.P.A.	€ 13.480.372	-€ 221.966	€ 13.258.406	€ 13.583.392	€ 625.271	€ 12.958.121	-€ 300.285
AS2 S.R.L.	€ 282.592	€ 18.129	€ 300.721	€ 280.416	€ 18.212	€ 262.204	-€ 38.517
ACQUEVE-NETE S.P.A.	€ 10.225.995	€ 663	€ 10.226.658	€ 151.374	€ 0	€ 151.374	-€ 10.075.284
ECOAM-BIENTE S.R.L.	€ 8.018.446	-€ 431.486	€ 7.586.960	€ 7.702.728	€ 468.858	€ 7.233.870	-€ 353.090
ASM SET S.R.L.	€ 289.393	€ 652	€ 290.045	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 290.045
A.E.S.S.	€ 1.137	€ 0	€ 1.137	€ 1.207	€ 0	€ 1.207	€ 70
Totale	€ 32.520.364	-€ 635.162	€ 31.885.202	€ 22.072.904	€ 1.112.341	€ 20.960.563	-€ 10.924.639

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 espresse 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 espresse 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 € 13.934.098 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	€ 7.003	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CONSVIPO - Capogruppo

Risultati economici di esercizi precedenti	€ 50	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CONSVIPO - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 8.107	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CONSVIPO - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 4.653	€ 0	Annullamento partecipazioni CONSVIPO in AS2 S.R.L.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.258	Elisione Dividendi infragruppo CONSVIPO-AS2 S.R.L.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 606	€ 0	Elisione Costi infragruppo CONSVIPO - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 569	Elisione Debiti infragruppo CONSVIPO - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 112.106	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 80.855	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 240.205	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 71.947	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 58.398	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.600.000	Elisione Dividendi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 103.020	€ 0	Eliminazione di partecipazione di ASM ROVIGO S.P.A. in ASM SET S.R.L.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.368.945	Elisione Dividendi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - ASM SET S.R.L.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 120.097	Elisione Ricavi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 828.849	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - AS2 S.R.L.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 80.797	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - AS2 S.R.L.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 268.399	Elisione Debiti infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 94.868	Ripristino Crediti infragruppo Capogruppo svalutati
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 3.702	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.710	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 27.767	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 11.646	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 24.000	Elisione Dividendi infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 27.120	€ 0	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.424	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 128.151	Elisione Ricavi infragruppo AS2 S.R.L. - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 16.140	€ 0	Elisione Costi infragruppo AS2 S.R.L. - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 71.373	€ 0	Elisione Crediti infragruppo AS2 S.R.L. - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 6.937	Elisione Debiti infragruppo AS2 S.R.L. - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 264	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 88	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo

Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 839	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.197	Elisione Ricavi infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 349	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 460	€ 0	Elisione Costi infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 225	Elisione Debiti infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 898.669	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 8.468	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.370	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 60.211	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 4.430	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 87.274	Elisione Ricavi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 630.632	€ 0	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 12.516	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 269.662	Elisione Debiti infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.012	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 3.779	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.012	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.500	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 856.654	Elisione Ricavi infragruppo ASM SET S.R.L. - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 237.478	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM SET S.R.L. - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 163.474	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM SET S.R.L. - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 32.154	Elisione Debiti infragruppo ASM SET S.R.L. - Altri soggetti
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 353.787	€ 0	Annullamento partecipazione CONSVIPO
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 12.855.101	€ 0	Annullamento partecipazione ASM ROVIGO S.P.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 257.551	€ 0	Annullamento partecipazione AS2 S.R.L.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 151.374	€ 0	Annullamento partecipazione ACQUEVENETE S.P.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 7.233.870	€ 0	Annullamento partecipazione ECOAMBIENTE S.R.L.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.207	€ 0	Annullamento partecipazione A.E.S.S.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 131.358	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CONSVIPO
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 222.429	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CONSVIPO
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 13.480.372	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASM ROVIGO S.P.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 282.592	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento AS2 S.R.L.

Risultati economici di esercizi precedenti	€ 432.688	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACQUEVE-NETE S.P.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 10.225.995	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACQUEVE-NETE S.P.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 881.522	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ECOAMBIENTE S.R.L.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 15.681.855	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ECOAMBIENTE S.R.L.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 567.438	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASM SET S.R.L.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 17.811	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento A.E.S.S.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 258.969	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento A.E.S.S.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 132.582	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva CAPOGRUPPO
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 7.787.531	€ 0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.200.663	Valori Risultati economici di esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci
	€ 33.439.008	€ 47.373.106	<i>Movimentazioni</i>
		€ 13.934.098	Saldo

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad € 31.098.603 e scaturisce dalla seguente composizione:

- **Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio della Capogruppo** € 17.164.505
- Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento € 13.934.098
- **Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato** € 31.098.603

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%	-€ 21.706	€ 50	-€ 21.656	-€ 21.656	€ 0
ASM ROVIGO S.P.A.	0,0000%	€ 1.719.460	€ 40.159	€ 1.759.619	€ 1.759.619	€ 0
AS2 S.R.L.	0,0000%	€ 6.246	-€ 2.008	€ 4.238	€ 4.238	€ 0
ACQUEVENETE S.P.A.	0,0000%	€ 160.420	€ 176	€ 160.596	€ 160.596	€ 0
ECOAMBIENTE S.R.L.	48,8680%	€ 473.004	€ 908.507	€ 1.381.511	€ 706.394	€ 675.117
ASM SET S.R.L.	49,0000%	€ 2.955.031	-€ 1.767	€ 2.953.264	€ 1.506.165	€ 1.447.099
A.E.S.S.	99,5610%	€ 2.344	€ 0	€ 2.344	€ 10	€ 2.334
Totale quota da operazioni di consolidamento						€ 2.124.550
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						€ 2.124.550

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%	€ 222.429	-€ 1.154	€ 221.275	€ 221.275	€ 0
ASM ROVIGO S.P.A.	0,000%	€ 13.480.372	-€ 221.966	€ 13.258.406	€ 13.258.406	€ 0
AS2 S.R.L.	0,000%	€ 282.592	€ 18.129	€ 300.721	€ 300.721	€ 0
ACQUEVENETE S.P.A.	0,000%	€ 10.225.995	€ 663	€ 10.226.658	€ 10.226.658	€ 0
ECOAMBIENTE S.R.L.	48,868%	€ 15.681.855	-€ 843.866	€ 14.837.989	€ 7.586.961	€ 7.251.028
ASM SET S.R.L.	49,000%	€ 567.438	€ 1.279	€ 568.717	€ 290.046	€ 278.671
A.E.S.S.	99,561%	€ 258.969	€ 0	€ 258.969	€ 1.137	€ 257.832
Totale quota da operazioni di consolidamento						€ 7.787.531
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi						€ 7.787.531

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.

Comune di Rovigo

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	Capogruppo	CONSVIPO	ASM ROVIGO S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
D1a) Prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.845.879	€ 0	€ 0
D1b) Deb. fin. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D1c) Deb. fin. v/ banche e tesoriere	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 20.160	€ 4.203.337	€ 0
D1d) Deb. fin. v/ altri finanziatori	€ 6.479.076	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D2) Debiti verso fornitori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D3) Acconti	€ 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
D4b) Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4c) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4d) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4e) Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5a) Altri debiti tributari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5b) Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5c) Altri debiti per attività svolta per c/terzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5d) Altri debiti altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 480.424	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 6.479.076	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.346.463	€ 4.203.337	€ 0

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	A.E.S.S.	TOTALE
D1a) Prestiti obbligazionari	€ 0	€ 1.845.879
D1b) Deb. fin. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0
D1c) Deb. fin. v/ banche e tesoriere	€ 0	€ 4.223.497
D1d) Deb. fin. v/ altri finanziatori	€ 0	€ 6.479.076
D2) Debiti verso fornitori	€ 0	€ 0
D3) Acconti	€ 0	€ 0
D4a) Deb. trasf. e contrib. v/ enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0	€ 0
D4b) Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0
D4c) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese controllate	€ 0	€ 0
D4d) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	€ 0	€ 0
D4e) Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 0
D5a) Altri debiti tributari	€ 0	€ 0
D5b) Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 0	€ 0
D5c) Altri debiti per attività svolta per c/terzi	€ 0	€ 0
D5d) Altri debiti altri	€ 0	€ 480.424
TOTALE	€ 0	€ 13.028.876

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

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	A.E.S.S.	TOTALE
CII1a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0	€ 0
CII1b) Altri crediti da tributi	€ 0	€ 0
CII1c) Crediti da Fondi perequativi	€ 0	€ 0
CII2a) Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0
CII2b) Cred. trasf e contrib. v/ imprese controllate	€ 0	€ 0
CII2c) Cred. trasf e contrib. v/ imprese partecipate.	€ 0	€ 0
CII2d) Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 0
CII3) Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 0
CII4a) Altri cred. verso l'erario	€ 0	€ 0
CII4b) Altri cred. per attività svolta per c/terzi	€ 0	€ 0
CII4c) Altri cred. altri	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 0	€ 0

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

ECOAMBIENTE SRL indica le seguenti informazioni di dettaglio:

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

1.	Importo:	2.400.000,00 €
	Natura Garanzia:	IPOTECA SU FABBRICATO
2.	Importo:	2.200.000,00 €
	Natura Garanzia:	IPOTECA SU FABBRICATO

ASM ROVIGO SPA indica sulla Nota integrativa di avere debiti garantiti verso banche per euro 4.832.664

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 S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
Ratei attivi							
* Altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 15.777	€ 31.560	€ 421
* Costi anticipati	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Interessi su mutui	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tot. Ratei attivi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 15.777	€ 31.560	€ 421
Risconti attivi							
* Assicurazioni	€ 158.490	€ 0	€ 0	€ 1.491	€ 0	€ 347.877	€ 0
* Canoni di locazione	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 56	€ 66.678	€ 0
* Altri	€ 0	€ 1.800	€ 85.759	€ 28.533	€ 11.253	€ 258.355	€ 0
Tot. Risconti attivi	€ 158.490	€ 1.800	€ 85.759	€ 30.024	€ 11.309	€ 672.910	€ 0
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 158.490	€ 1.800	€ 85.759	€ 30.024	€ 27.086	€ 704.470	€ 421

Ratei e risconti attivi	A.E.S.S.	TOTALE
Ratei attivi		
* Altri	€ 109.837	€ 157.595
* Costi anticipati	€ 0	€ 0
* Interessi su mutui	€ 0	€ 0
Tot. Ratei attivi	€ 109.837	€ 157.595
Risconti attivi		
* Assicurazioni	€ 998	€ 508.856
* Canoni di locazione	€ 3.900	€ 70.634
* Altri	-€ 1	€ 385.699
Tot. Risconti attivi	€ 4.897	€ 965.189
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 114.734	€ 1.122.784

Ratei e risconti passivi	Capogruppo	CONSVIPO	ASM ROVIGO S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
Ratei passivi							
* Altri	€ 549.211	€ 0	€ 0	€ 2.325	€ 38.695	€ 10.734	€ 52.297
* Bancari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 198.579	€ 0
* Salario accessorio	€ 837.947	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tot. Ratei passivi	€ 1.387.158	€ 0	€ 0	€ 2.325	€ 38.695	€ 209.313	€ 52.297
Risconti passivi							
* Contributo c/impianti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Contributi agli investimenti	€ 51.618.587	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 150.825	€ 0
* Altri	€ 5.828.702	€ 7.136	€ 808.967	€ 3.782	€ 4.961.986	€ 112.048	€ 0
Tot. Risconti passivi	€ 57.447.289	€ 7.136	€ 808.967	€ 3.782	€ 4.961.986	€ 262.873	€ 0
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 58.834.447	€ 7.136	€ 808.967	€ 6.107	€ 5.000.681	€ 472.186	€ 52.297

Ratei e risconti passivi	A.E.S.S.	TOTALE
Ratei passivi		
* Altri	€ 64.827	€ 718.089
* Bancari	€ 0	€ 198.579
* Salario accessorio	€ 0	€ 837.947
Tot. Ratei passivi	€ 64.827	€ 1.754.615
Risconti passivi		
* Contributo c/impianti	€ 0	€ 0
* Contributi agli investimenti	€ 0	€ 51.769.412
* Altri	€ 450.382	€ 12.173.003
Tot. Risconti passivi	€ 450.382	€ 63.942.415
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 515.209	€ 65.697.030

Accantonamenti per rischi	Capogruppo	CONSVIPO	ASM ROVIGO S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
Accant. rischi							
* Acc.to per rischi potenziali	€ 2.282.061	€ 0	€ 0	€ 5.424	€ 9.437	€ 339.479	€ 0
* Rischi su crediti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* ...	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tot Accant. rischi	€ 2.282.061	€ 0	€ 0	€ 5.424	€ 9.437	€ 339.479	€ 0
Altri accantonamenti							
* Accantonamento sanzioni CDS	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Manutenzioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 420.030	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.877.606	€ 0
Tot Altri accantonamenti	€ 420.030	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.877.606	€ 0
TOTALE	€ 2.702.091	€ 0	€ 0	€ 5.424	€ 9.437	€ 3.217.085	€ 0

Accantonamenti per rischi	A.E.S.S.	TOTALE
Accant. rischi		
* Acc.to per rischi potenziali	€ 0	€ 2.636.401
* Rischi su crediti	€ 0	€ 0
* ...	€ 0	€ 0
Tot Accant. rischi	€ 0	€ 2.636.401
Altri accantonamenti		
* Accantonamento sanzioni CDS	€ 0	€ 0
* Manutenzioni	€ 0	€ 0
* Altri	€ 0	€ 3.297.636
Tot Altri accantonamenti	€ 0	€ 3.297.636
TOTALE	€ 0	€ 5.934.037

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 S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
Interessi su prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 100.752	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	€ 687.708	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.282	€ 82.461	€ 0
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	€ 0	€ 14.998	€ 366.806	€ 0	€ 4.743	€ 631.330	€ 0
Interessi su debiti verso controllanti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 52.297
Interessi su debiti verso controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso fornitori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 26.044	€ 9.927	€ 0
Altri	€ 4.655	€ 0	€ 451	€ 610	€ 15.329	€ 1.740	€ 196
TOTALE	€ 692.363	€ 14.998	€ 367.257	€ 610	€ 151.150	€ 725.458	€ 52.493

Oneri finanziari	A.E.S.S.	TOTALE
Interessi su prestiti obbligazionari	€ 0	€ 100.752
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	€ 0	€ 687.708
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	€ 27.711	€ 114.454
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	€ 0	€ 1.017.877
Interessi su debiti verso controllanti	€ 0	€ 52.297
Interessi su debiti verso controllate	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso partecipate	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri soggetti	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso fornitori	€ 0	€ 35.971
Altri	€ 276	€ 23.257
TOTALE	€ 27.987	€ 2.032.316

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 S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
Proventi straordinari							
* Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 7.083.380	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Permessi di Costruire	€ 191.989	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Plusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Proventi relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Proventi	€ 7.275.369	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Oneri straordinari							
* Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.546.100	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Oneri relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 273.407	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Oneri	€ 1.819.507	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 5.455.862	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Comune di Rovigo

Oneri e proventi straordinari	A.E.S.S.	TOTALE
Proventi straordinari		
* Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 0	€ 7.083.380
* Permessi di Costruire	€ 0	€ 191.989
* Plusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0
* Proventi relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0
* Altri	€ 0	€ 0
Totale Proventi	€ 0	€ 7.275.369
Oneri straordinari		
* Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 0	€ 1.546.100
* Oneri relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0
* Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0
* Altri	€ 0	€ 273.407
Totale Oneri	€ 0	€ 1.819.507
TOTALE	€ 0	€ 5.455.862

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 S.P.A.	AS2 S.R.L.	ACQUEVENETE S.P.A.	ECOAMBIENTE S.R.L.	ASM SET S.R.L.
Amministratori	€ 24.480	€ 41.761	€ 25.600	€ 39.960	€ 70.430	€ 27.914
Sindaci	€ 5.897	€ 28.000	€ 8.000	€ 30.160	€ 91.554	€ 13.520
TOTALE	€ 30.377	€ 69.761	€ 33.600	€ 70.120	€ 161.984	€ 41.434

Compensi cariche sociali	A.E.S.S.
Amministratori	€ 0
Sindaci	€ 0
TOTALE	€ 0

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

Per quanto riguarda la posizione dei derivati del comune di Rovigo si rinvia a quanto già segnalato nella propria Relazione sulla gestione al rendiconto 2023 da pag. 103 a pag 106.

ACQUEVENETE S.P.A. fornisce nella sua nota integrativa le seguenti informazioni di dettaglio:

Strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 n.19 c.c.)

La Società, negli esercizi precedenti ha emesso 5 differenti emissioni di prestiti obbligazionari. I minibond sono stati collocati a una società veicolo appositamente costituita (SPV) la quale a sua volta ha emesso titoli asset backed sottoscritti dagli investitori.

I titoli emessi dalla SPV beneficiano di un supporto di credito per cassa (credit enhancement) fornito in forma mutualistica da parte dei gestori del SII veneti che hanno partecipato alle differenti emissioni.

Descrizione	Importo nominale (euro/000)	Duration
Esercizio 2014 – Hydrobond 1 (ex CVS)	29.100	20 anni
Esercizio 2016 – Hydrobond 2 (ex PA)	12.000	18 anni
Esercizio 2020 – Hydrobond 3	58.000	---
• Tranche long	29.000	24 anni
• Tranche medium	17.300	17 anni
• Tranche short	11.700	14 anni

Gli altri soggetti 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 (per quanto riguarda quelle di annullamento e di chiusura si rinvia alla tabella di pag.86) :

Conto	DARE	AVERE	Descrizione
SPA B3 - Altri fondi rischi e oneri	€ 7.003	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CONSVIPO - Capogruppo
SPA AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 7.003	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CONSVIPO - Capogruppo
CED B18 - Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 50	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CONSVIPO - Capogruppo
SPA AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	€ 50	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CONSVIPO - Capogruppo
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 0	€ 8.107	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CONSVIPO - Capogruppo
SPA AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	€ 8.107	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CONSVIPO - Capogruppo
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 8.107	€ 0	Elisione Debiti infragruppo CONSVIPO - Capogruppo
SPD CII1b - Altri crediti da tributi	€ 0	€ 8.107	Elisione Debiti infragruppo CONSVIPO - Capogruppo
SPD BIV1c - Partecipazioni in altri soggetti	€ 0	€ 4.653	Annullamento partecipazioni CONSVIPO in AS2 S.R.L.
SPA AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	€ 4.653	€ 0	Annullamento partecipazioni CONSVIPO in AS2 S.R.L.
SPA AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.258	Elisione Dividendi infragruppo CONSVIPO-AS2 S.R.L.
CEA C19c - Proventi da partecipazioni da altri soggetti	€ 1.258	€ 0	Elisione Dividendi infragruppo CONSVIPO-AS2 S.R.L.
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 606	Elisione Costi infragruppo CONSVIPO - AS2 S.R.L.
SPA AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	€ 606	€ 0	Elisione Costi infragruppo CONSVIPO - Altri soggetti
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 569	€ 0	Elisione Debiti infragruppo CONSVIPO - AS2 S.R.L.
SPA AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 569	Elisione Debiti infragruppo CONSVIPO - Altri soggetti
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 116.282	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
CEA C20 - Altri proventi finanziari	€ 4.176	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
SPA AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	€ 112.106	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 80.855	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
SPA AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 80.855	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Ca-

				pogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 2.611.200	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 9.108	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
SPA EII2	- Concessioni pluriennali	€ 18.310	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 2.638.618	Elisione Ricavi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
CEA A7	- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 160.060	Riclassificazione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo per lavori in economia
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 160.060	€ 0	Riclassificazione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo per lavori in economia
SPD D2	- Risconti attivi	€ 0	€ 240.205	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 240.205	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 71.947	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 71.947	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 96.906	Elisione Costi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
CEA A1	- Proventi da tributi	€ 24.959	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 71.947	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
SPD CII2d	- Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 58.398	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 58.398	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
SPD CII2d	- Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 903.066	Elisione Crediti infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 2.037	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 901.029	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
SPA D4e	- Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 2.029.656	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 393.178	Elisione Debiti infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 1.636.478	Elisione Debiti infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
CEA C19a	- Proventi da partecipazioni da società controllate	€ 1.600.000	€ 0	Elisione Dividendi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.600.000	Elisione Dividendi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Capogruppo
SPD BIV1b	- Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 103.020	Eliminazione di partecipazione di ASM ROVIGO S.P.A. in ASM SET S.R.L.
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 103.020	€ 0	Eliminazione di partecipazione di ASM ROVIGO S.P.A. in ASM SET S.R.L.

CEA C19c	- Proventi da partecipazioni da altri soggetti	€ 1.368.945	€ 0	Elisione Dividendi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - ASM SET S.R.L.
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.368.945	Elisione Dividendi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - ASM SET S.R.L.
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 20.297	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - AS2 S.R.L.
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 99.800	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - ASM SET S.R.L.
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 120.097	Elisione Ricavi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Altri soggetti
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 828.849	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - AS2 S.R.L.
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 7.144	Elisione Costi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - ECOAMBIENTE S.R.L.
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 19.310	Elisione Costi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - AS2 S.R.L.
CED B09	- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0	€ 676.760	Elisione Costi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - ASM SET S.R.L.
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 115.761	Elisione Costi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - ASM SET S.R.L.
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 9.691	Elisione Costi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - ACQUEVENETE S.P.A.
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 183	Elisione Costi infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - ECOAMBIENTE S.R.L.
SPD CII2c	- Cred. trasf e contrib. v/ imprese partecipate.	€ 0	€ 80.797	Elisione Crediti infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - ASM SET S.R.L.
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 80.797	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - AS2 S.R.L.
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 268.399	Elisione Debiti infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - Altri soggetti
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 4.405	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - ECOAMBIENTE S.R.L.
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 2.833	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - AS2 S.R.L.
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 257.238	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - ASM SET S.R.L.
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 3.923	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASM ROVIGO S.P.A. - ACQUEVENETE S.P.A.
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 370.616	€ 0	Ripristino Crediti infragruppo Capogruppo svalutati
SPD CII2b	- Cred. trasf e contrib. v/ imprese controllate	€ 114	€ 0	Ripristino Crediti infragruppo Capogruppo svalutati
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 1.465.363	€ 0	Ripristino Crediti infragruppo Capogruppo svalutati
CED B14d	- Svalutazione dei crediti	€ 0	€ 1.836.093	Ripristino Crediti infragruppo Capogruppo svalutati
SPD CII1b	- Altri crediti da tributi	€ 49.719	€ 0	Ripristino Crediti infragruppo Capogruppo svalutati
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 27.968	€ 0	Ripristino Crediti infragruppo Capogruppo svalutati
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 17.181	€ 0	Ripristino Crediti infragruppo Capogruppo svalutati
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 94.868	Ripristino Crediti infragruppo Capogruppo svalutati

CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 3.702	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 3.702	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 286.195	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 254.324	Elisione Ricavi infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 25.174	Elisione Ricavi infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 6.697	Elisione Ricavi infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
CEA A7	- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 8.787	Riclassificazione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo per lavori in economia
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 8.787	€ 0	Riclassificazione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo per lavori in economia
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 5.710	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.710	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 8.070	Elisione Costi infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
CED B09	- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0	€ 66	Elisione Costi infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 8.136	€ 0	Elisione Costi infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 27.767	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 27.767	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 93.528	Elisione Crediti infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 10.125	Elisione Crediti infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 93.476	€ 0	Elisione Crediti infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
SPA D5a	- Altri debiti tributari	€ 52	€ 0	Elisione Crediti infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 10.125	€ 0	Elisione Crediti infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 0	€ 11.646	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 11.646	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 11.646	€ 0	Elisione Debiti infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 11.646	Elisione Debiti infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 24.000	Elisione Dividendi infragruppo AS2 S.R.L.- Capogruppo
CEA C19b	- Proventi da partecipazioni da società partecipate	€ 24.000	€ 0	Elisione Dividendi infragruppo AS2 S.R.L.- Capogruppo
CED B14b	- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 0	€ 1.356	Trascinamento Elisione Ammortamenti relativi a Ricavi infragruppo AS2

			S.R.L. - Capogruppo
SPD BIII2.3xxx - Impianti e macchinari	€ 1.356	€ 0	Trascinamento Elisione Ammortamenti relativi a Ricavi infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
SPD BIII2.3xxx - Impianti e macchinari	€ 0	€ 13.560	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
SPD BIII2.3xxx - Impianti e macchinari	€ 0	€ 13.560	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
SPA AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	€ 27.120	€ 0	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
SPA AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.424	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
SPD BIII2.3xxx - Impianti e macchinari	€ 5.424	€ 0	Trascinamento Elisione Cespiti relativi a Ricavi infragruppo AS2 S.R.L. - Capogruppo
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.537	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AS2 S.R.L. - CONSVIPO
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 118.381	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AS2 S.R.L. - ECOAMBIENTE S.R.L.
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 4.843	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AS2 S.R.L. - ASM ROVIGO S.P.A.
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 3.390	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AS2 S.R.L. - ASM SET S.R.L.
SPA AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 128.151	Elisione Ricavi infragruppo AS2 S.R.L. - Altri soggetti
SPA AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	€ 16.140	€ 0	Elisione Costi infragruppo AS2 S.R.L. - Altri soggetti
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 147	Elisione Costi infragruppo AS2 S.R.L. - ACQUEVENETE S.P.A.
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 5.505	Elisione Costi infragruppo AS2 S.R.L. - ASM ROVIGO S.P.A.
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 10.488	Elisione Costi infragruppo AS2 S.R.L. - ASM SET S.R.L.
SPA AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	€ 71.373	€ 0	Elisione Crediti infragruppo AS2 S.R.L. - Altri soggetti
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 1.442	Elisione Crediti infragruppo AS2 S.R.L. - CONSVIPO
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 69.163	Elisione Crediti infragruppo AS2 S.R.L. - ECOAMBIENTE S.R.L.
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 768	Elisione Crediti infragruppo AS2 S.R.L. - ASM ROVIGO S.P.A.
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 33	€ 0	Elisione Debiti infragruppo AS2 S.R.L. - ACQUEVENETE S.P.A.
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 505	€ 0	Elisione Debiti infragruppo AS2 S.R.L. - ECOAMBIENTE S.R.L.
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 5.505	€ 0	Elisione Debiti infragruppo AS2 S.R.L. - ASM ROVIGO S.P.A.
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 894	€ 0	Elisione Debiti infragruppo AS2 S.R.L. - ASM SET S.R.L.
SPA AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 6.937	Elisione Debiti infragruppo AS2 S.R.L. - Altri soggetti
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 264	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo

SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 264	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 4.425	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 4.425	Elisione Ricavi infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
CEA A7	- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 162	Riclassificazione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo per lavori in economia
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 162	€ 0	Riclassificazione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo per lavori in economia
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 2	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 86	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 88	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 2	Elisione Costi infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 86	Elisione Costi infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 2	€ 0	Elisione Costi infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 86	€ 0	Elisione Costi infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 34.110	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 34.110	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 839	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 839	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 839	Elisione Crediti infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 5	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 834	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 1.228	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 1.228	Elisione Debiti infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 367	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - ASM ROVIGO S.P.A.
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 20	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - AS2 S.R.L.
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 810	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - ECOAMBIENTE

				S.R.L.	
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.197	Elisione Ricavi infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Altri soggetti
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 349	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Altri soggetti
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 149	Elisione Crediti infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - ASM ROVIGO S.P.A.
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 5	Elisione Crediti infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - AS2 S.R.L.
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 195	Elisione Crediti infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - ECOAMBIENTE S.R.L.
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 460	Elisione Costi infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - ECOAMBIENTE S.R.L.
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 460	€ 0	Elisione Costi infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Altri soggetti
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 225	Elisione Debiti infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - Altri soggetti
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 225	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ACQUEVENETE S.P.A. - ECOAMBIENTE S.R.L.
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 898.669	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 898.669	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.049.783	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
CED B12a	-	Trasferimenti correnti	€ 0	€ 898.887	Elisione Ricavi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 150.896	Elisione Ricavi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 8.468	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 8.468	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 4.430	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 4.430	Elisione Ricavi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
CEA A7	-	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 13.310	Riclassificazione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo per lavori in economia
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 13.310	€ 0	Riclassificazione Ricavi infragruppo ASM - Capogruppo per lavori in economia
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 1.370	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
SPA AIV	-	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.370	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo

CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 5.000	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 49	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 103.997	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
CEA A1	- Proventi da tributi	€ 104.722	€ 0	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
CEA A3a	- Proventi da trasferimenti correnti	€ 3.500	€ 0	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 824	€ 0	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
SPD CII2d	- Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 60.211	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 60.211	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
SPD CII2d	- Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 204.390	Elisione Crediti infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
SPA D5a	- Altri debiti tributari	€ 150.896	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
SPA D4d	- Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	€ 53.494	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 4.430	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 4.430	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 13.702	Elisione Crediti infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 13.702	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
SPA D4e	- Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 1.500	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
SPD CII2b	- Cred. trasf e contrib. v/ imprese controllate	€ 0	€ 1.500	Elisione Debiti infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 12.126	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - ACQUEVENETE S.P.A.
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 11.934	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - ASM ROVIGO S.P.A.
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 746	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - ASM SET S.R.L.
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 60.000	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - ASM SET S.R.L.
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 2.468	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - AS2 S.R.L.
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 87.274	Elisione Ricavi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Altri soggetti
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 21.369	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - ACQUEVENETE S.P.A.
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 172.767	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - ASM SET S.R.L.

CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 436.496	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - AS2 S.R.L.
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 630.632	€ 0	Elisione Costi infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Altri soggetti
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 5.937	Elisione Crediti infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - ACQUEVENETE S.P.A.
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 4.405	Elisione Crediti infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - ASM ROVIGO S.P.A.
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 312	Elisione Crediti infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - ASM SET S.R.L.
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 1.862	Elisione Crediti infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - AS2 S.R.L.
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 12.516	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Altri soggetti
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 5.134	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - ACQUEVENETE S.P.A.
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 9.510	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - ASM SET S.R.L.
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 255.018	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - AS2 S.R.L.
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 269.662	Elisione Debiti infragruppo ECOAMBIENTE S.R.L. - Altri soggetti
CEA A4b	- Ricavi della vendita di beni	€ 0	€ 2.012	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.012	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
CEA A4b	- Ricavi della vendita di beni	€ 9.725	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 9.725	Elisione Ricavi infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 3.779	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 3.779	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 14.571	Elisione Costi infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
CEA A3a	- Proventi da trasferimenti correnti	€ 8.500	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 4.083	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.988	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 2.012	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.012	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 2.012	Elisione Crediti infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo

SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 2.012	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 0	€ 2.500	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.500	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 2.500	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 2.500	Elisione Debiti infragruppo ASM SET S.R.L. - Capogruppo
CEA A4b	- Ricavi della vendita di beni	€ 645.214	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM SET S.R.L. - ASM ROVIGO S.P.A.
CEA A4b	- Ricavi della vendita di beni	€ 38.673	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM SET S.R.L. - AS2 S.R.L.
CEA A4b	- Ricavi della vendita di beni	€ 172.767	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASM SET S.R.L. - ECOAMBIENTE S.R.L.
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 856.654	Elisione Ricavi infragruppo ASM SET S.R.L. - Altri soggetti
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 224.671	Elisione Crediti infragruppo ASM SET S.R.L. - ASM ROVIGO S.P.A.
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 3.297	Elisione Crediti infragruppo ASM SET S.R.L. - AS2 S.R.L.
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 9.510	Elisione Crediti infragruppo ASM SET S.R.L. - ECOAMBIENTE S.R.L.
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 237.478	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASM SET S.R.L. - Altri soggetti
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 12.498	Elisione Costi infragruppo ASM SET S.R.L. - AS2 S.R.L.
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 90.230	Elisione Costi infragruppo ASM SET S.R.L. - ASM ROVIGO S.P.A.
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 746	Elisione Costi infragruppo ASM SET S.R.L. - ECOAMBIENTE S.R.L.
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 60.000	Elisione Costi infragruppo ASM SET S.R.L. - ECOAMBIENTE S.R.L.
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 163.474	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASM SET S.R.L. - Altri soggetti
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 32.154	Elisione Debiti infragruppo ASM SET S.R.L. - Altri soggetti
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 31.842	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASM SET S.R.L. - ASM ROVIGO S.P.A.
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 312	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASM SET S.R.L. - ECOAMBIENTE S.R.L.
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 520	Elisione Ricavi infragruppo A.E.S.S. - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 520	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo A.E.S.S. - Capogruppo