

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Pescantina

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività

Gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall’ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un’unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In quest’ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l’individuazione dell’area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Con apposita delibera di giunta l’ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Tipologia	Ragione sociale	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa	Consolidare
Società Partecipata	SO.LO.RI SPA	0,100%		Proporzionale	Solori	SI
Società Controllata	Pescantina Servizi Srl in Liquidazione	51,000%		Integrale	PescantinaServ	SI
Ente strumentale partecipato	Consorzio di bacino VR DUE del Quadrilatero	3,774%		Proporzionale	BacinoVR2	SI
Società Partecipata	Acque Veronesi Scarl	1,870%		Proporzionale	AcqueVR	SI
Ente strumentale partecipato	Fondazione per la produzione e valorizzazione prodotti agricoli	46,000%	Mancato raggiungimento soglia di rilevanza del 3%			NO
Ente strumentale partecipato	Consiglio di bacino Verona Nord	4,030%	Mancato raggiungimento soglia di rilevanza del 3%			NO

Il bilancio della società Solori Spa è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC); la società ha provveduto a fornire lo stesso riclassificato secondo lo schema dell'allegato al D.Lgs. 118/2011, ed è stato consolidato con metodo proporzionale.

Il bilancio della società Pescantina Servizi Srl in Liquidazione è stato redatto in formato CEE - MICRO; per la riclassificazione secondo lo schema dell'allegato al D.Lgs. 118/2011, non fornito, i dati analitici sono stati recuperati dalla nota integrativa ed è stato consolidato con metodo integrale. Si segnala che alcuni valori sono stati recuperati dalla nota integrativa relativa al bilancio di liquidazione definitivo redatto in data 19/06/2019 in attesa della liquidazione effettiva e della relativa cancellazione della società dal Registro delle imprese.

La partecipata Consorzio di bacino VR DUE del Quadrilatero, non avendo ancora approvato il bilancio, in conformità con quanto disposto dall'allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011 ha fornito un pre-consuntivo in formato CEE. Per la riclassificazione secondo lo schema dell'allegato al D.Lgs. 118/2011, non fornito dalla partecipata, i dati analitici sono stati recuperati dalla nota integrativa ed è stato consolidato con metodo proporzionale.

Il bilancio della società Acque Veronesi Scarl è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC); la società ha provveduto a fornire lo stesso riclassificato secondo lo schema dell'allegato al D.Lgs. 118/2011, ed è stato consolidato con metodo proporzionale.

Riconciliazione dei bilanci

Per la prima fase di uniformità dei dati tra i bilanci, si procede con la riconciliazione dei dati delle partecipate rispetto alla normativa d.lgs 118/2011 in modo da allineare i contenuti dal punto di vista temporale e sostanziale.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. 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. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Con particolare riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione dettati dai principi contabili, data la differente natura dei soggetti coinvolti nell'area di consolidamento rispetto a quella della capogruppo, si ritengono congrue le percentuali di ammortamento applicate dalle partecipate anche se diverse rispetto a quelle previste per l'ente. In quanto le attività poste in essere dalla partecipata risultano molto differenti rispetto quella dell'ente sulla quale sono basate le percentuali del principio contabile.

La rappresentazione della distinzione fra terreni e fabbricati laddove non direttamente suddivisa, non è stata riportata nei prospetti finali, in quanto non fornisce lettura differente del bilancio, si è comunque provveduto a verificare che ai terreni non fossero applicati ammortamenti non ammessi dal d.lgs. 118/2011.

Con riferimento alle società che hanno redatto il bilancio in formato CEE dall'analisi delle note integrative risultano le seguenti riclassificazioni applicate ai bilanci che vanno a rettificare le voci A5 e B14 dei bilanci delle partecipate come verrà poi evidenziato nei rispettivi prospetti di riclassificazione:

Dettaglio Componenti straordinarie	PescantinaServ	BacinoVR2
Attivi	-	- 25.328,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		
Plusvalenze patrimoniali		6.678,00
Altri proventi straordinari		
Contributi conto esercizio		18.650,00
Passivi	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		
Minusvalenze patrimoniali		
Altri oneri straordinari		

Capogruppo:

Per conciliare le partite in comune con le partecipate, sono state necessarie delle rettifiche preliminari sul bilancio della capogruppo.

Come primo punto sono stati stornati costi verso la partecipata Solori, rendicontati e registrati nel 2018 ma di competenza del 2017. Tale importo viene imputato alla "riserva da risultati economico di esercizi precedenti" in quanto seguendo la corretta imputazione, tali valori sarebbero rientrati nell'utile del 2017:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Riconciliazione costi Solori per diversa competenza	B.10.	Prestazioni di servizi		3.759,01
Capogruppo		P.A.II. .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	3.759,01	

Dalla verifica delle partite infragruppo il credito che la capogruppo aveva interamente svalutato verso Pescantina servizi risultava anche nel bilancio della partecipata, per procedere ad una corretta rappresentazione di bilancio, visto inoltre il successivo bilancio di liquidazione del 19/06/2019 dove il suddetto credito è stato effettivamente azzerato, si è rettificato il fondo trasformandolo da fondo svalutazione crediti a fondo rischi su perdite delle partecipate.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Ripresa credito Pescantina Servizi coperto da fondo	A.C.II.2. .b.	imprese controllate	74.802,41	
Capogruppo		P.B. .3. . .	Altri		74.802,41

Solori Spa:

La riclassificazione di ratei e risconti è stata desunta dalla nota integrativa e riportata direttamente nei prospetti riclassificati.

Dall'analisi della nota integrativa si rileva la necessità di provvedere alla riclassificazione di alcuni debiti e si procede quindi alla seguente scrittura:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Solori	Riclassificazione debiti Solori	P.D. .5. .d.	altri	278.147,00	
Solori		P.D. .5. .a.	tributari		159.624,00
Solori		P.D. .5. .b.	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		118.523,00

Dal confronto delle partite infragruppo è emersa una differenza tra i costi e ricavi dell'Ente e della partecipata, dovuto alla differente contabilizzazione di un ricavo da parte di Solori. Nello specifico la partecipata ha iscritto il ricavo nel 2018 rilevando anche il relativo credito, ma la competenza di tale operazione risulta essere dell'anno 2019. Questa differenza è stata corretta con la seguente scrittura:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Solori	Riconciliazione crediti e ricavi Solori	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	466,07	
Solori		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		466,07

Acque Veronesi Scarl:

La riclassificazione di ratei e risconti è stata desunta dalla nota integrativa e riportata direttamente nei prospetti riclassificati.

Dall'analisi della nota integrativa non emergono quindi ulteriori scritture da apportare al bilancio della partecipata.

Dall'analisi delle partite infragruppo con l'ente capogruppo, risulta invece necessario apportare alcune scritture contabili di rettifica ai valori di bilancio per riconciliare le partite; nello specifico è stato eliminato un credito per il quale è stata emessa una nota di credito nel 2019 anziché nell'esercizio 2018 con la seguente scrittura:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
AcqueVR	Riconciliazione crediti Acque Veronesi	A.C.II.3...	Verso clienti ed utenti		11.878,38
AcqueVR		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.878,38	

Si è poi provveduto a stornare ricavi registrati nel 2018 ma di competenza del 2017, tale importo viene imputato alla "riserva da risultati economico di esercizi precedenti" in quanto seguendo la corretta imputazione, tali valori sarebbero rientrati nell'utile del 2017:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
AcqueVR	Riconciliazione ricavi Acque Veronesi	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.729,49	
AcqueVR		P.A.II. .a.	da risultato economico di esercizi precedenti		3.729,49

Pescantina Servizi S.r.l. in Liquidazione:

Le poche informazioni contenute nel bilancio e nella nota integrativa redatti in formato CEE MICRO non hanno generalmente consentito la classificazione degli importi nelle voci del bilancio per cui si è scelto di valorizzare solo le voci generiche.

Solo per la voce dei debiti, sulla base di quanto comunicato dall'Ente Capogruppo e da quanto indicato nella Nota integrativa al bilancio definitivo di liquidazione della partecipata, redatto in data 19/06/2019, si è provveduto a riclassificare il debito della stessa nei confronti della Capogruppo, mantenendo il valore comunicato dall'ente che andrà ridotto nel 2019 in fase di liquidazione finale della partecipata, con la seguente scrittura:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
PescantinaServ	Riclassificazione debiti Pescantina Serv.vs Ente	P.D. .5. .d.	altri	74.802,41	
PescantinaServ		P.D. .4. .e.	altri soggetti		74.802,41

Consorzio di Bacino Verona due del Quadrilatero:

La riclassificazione di ratei e risconti è stata desunta dalla nota integrativa e riportata direttamente nei prospetti riclassificati.

Dall'analisi della nota integrativa non emergono quindi ulteriori scritture da apportare al bilancio della partecipata.

Si riepilogano di seguito i bilanci utilizzati per procedere alle operazioni di consolidamento. La metodologia utilizzata evidenzia per i bilanci in contabilità armonizzata e per quelli forniti dalla partecipata riclassificati secondo lo schema 118/2011 le eventuali scritture di rettifica sopra dettagliate, mentre per i bilanci forniti in formato CEE si evidenziano la riclassificazione effettuata e le eventuali rettifiche sopra dettagliate:

Bilancio Capogruppo, Solori Spa e Acque Veronesi Scarl:

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Solori	Solori	Solori	AcqueVR	AcqueVR	AcqueVR
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI										
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	861,00	-	861,00	-	-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	1.200,00	-	1.200,00	202.984,00	-	202.984,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	11.004,00	-	11.004,00	867.336,00	-	867.336,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5 Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	447.226,06	-	447.226,06	-	-	-	36.915,00	-	36.915,00
	9 Altre	38.673,48	-	38.673,48	6.343,00	-	6.343,00	28.472.717,00	-	28.472.717,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	485.899,54	-	485.899,54	19.408,00	-	19.408,00	29.579.952,00	-	29.579.952,00
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>										
II	1 Beni demaniali	5.355.731,33	-	5.355.731,33	-	-	-	-	-	-
	1.1 Terreni	83.230,89	-	83.230,89	-	-	-	-	-	-
	1.2 Fabbricati	57.873,15	-	57.873,15	-	-	-	-	-	-
	1.3 Infrastrutture	5.081.759,82	-	5.081.759,82	-	-	-	-	-	-
	1.9 Altri beni demaniali	132.867,47	-	132.867,47	-	-	-	-	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	24.070.596,63	-	24.070.596,63	75.809,00	-	75.809,00	100.680.242,00	-	100.680.242,00
	2.1 Terreni	9.058.208,71	-	9.058.208,71	-	-	-	210.173,00	-	210.173,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.2 Fabbricati	14.590.908,48	-	14.590.908,48	-	-	-	126.218,00	-	126.218,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	61.021,39	-	61.021,39	-	-	-	98.430.969,00	-	98.430.969,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	35.641,92	-	35.641,92	-	-	-	1.276.764,00	-	1.276.764,00
	2.5 Mezzi di trasporto	38.506,78	-	38.506,78	-	-	-	-	-	-
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	-	-	-	-	-	-	636.118,00	-	636.118,00
	2.7 Mobili e arredi	38.244,64	-	38.244,64	-	-	-	-	-	-
	2.8 Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.9 Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.99 Altri beni materiali	248.064,71	-	248.064,71	75.809,00	-	75.809,00	-	-	-
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	542.006,85	-	542.006,85	-	-	-	4.387.839,00	-	4.387.839,00
	Totale immobilizzazioni materiali	29.968.334,81	-	29.968.334,81	75.809,00	-	75.809,00	105.068.081,00	-	105.068.081,00
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>										
IV	1 Partecipazioni in	322.897,38	-	322.897,38	-	-	-	18.285,00	-	18.285,00
	a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b imprese partecipate	63.801,43	-	63.801,43	-	-	-	18.285,00	-	18.285,00
	c altri soggetti	259.095,95	-	259.095,95	-	-	-	-	-	-
	2 Crediti verso	-	-	-	-	-	-	4.955.521,00	-	4.955.521,00
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	-	-	-	-	4.955.521,00	-	4.955.521,00
	3 Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	322.897,38	-	322.897,38	-	-	-	4.973.806,00	-	4.973.806,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.777.131,73	-	30.777.131,73	95.217,00	-	95.217,00	139.621.839,00	-	139.621.839,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Soloni	Soloni	Soloni	AcqueVR	AcqueVR	AcqueVR
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale
C) ATTIVO CIRCOLANTE										
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	-	-	-	2.037.127,00	-	2.037.127,00
	Totale rimanenze	-	-	-	-	-	-	2.037.127,00	-	2.037.127,00
II	<i>Crediti (2)</i>									
1	Crediti di natura tributaria	622.650,02	-	622.650,02	-	-	-	-	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	622.650,02	-	622.650,02	-	-	-	-	-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	221.193,03	74.802,41	295.995,44	-	-	-	-	-	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	221.193,03	-	221.193,03	-	-	-	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	74.802,41	74.802,41	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	129.558,35	-	129.558,35	2.629.152,00	- 466,07	2.628.685,93	47.432.988,00	- 11.878,38	47.421.109,62
4	Altri Crediti	469.266,85	-	469.266,85	169.643,00	-	169.643,00	4.384.044,00	-	4.384.044,00
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-	148.265,00	-	148.265,00	2.727.309,00	-	2.727.309,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.350,60	-	2.350,60	-	-	-	-	-	-
c	<i>altri</i>	466.916,25	-	466.916,25	21.378,00	-	21.378,00	1.656.735,00	-	1.656.735,00
	Totale crediti	1.442.668,25	74.802,41	1.517.470,66	2.798.795,00	- 466,07	2.798.328,93	51.817.032,00	- 11.878,38	51.805.153,62
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>									
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>									
1	Conto di tesoreria	8.157.073,81	-	8.157.073,81	-	-	-	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	8.157.073,81	-	8.157.073,81	-	-	-	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	-	1.527.153,00	-	1.527.153,00	15.376.801,00	-	15.376.801,00
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	182,00	-	182,00	10.207,00	-	10.207,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	8.157.073,81	-	8.157.073,81	1.527.335,00	-	1.527.335,00	15.387.008,00	-	15.387.008,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.599.742,06	74.802,41	9.674.544,47	4.326.130,00	- 466,07	4.325.663,93	69.241.167,00	- 11.878,38	69.229.288,62
	D) RATEI E RISCONTI									
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	157.486,00	-	157.486,00
2	Risconti attivi	34.446,40	-	34.446,40	21.040,00	-	21.040,00	750.793,00	-	750.793,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	34.446,40	-	34.446,40	21.040,00	-	21.040,00	908.279,00	-	908.279,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.411.320,19	74.802,41	40.486.122,60	4.442.387,00	- 466,07	4.441.920,93	209.771.285,00	- 11.878,38	209.759.406,62

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Soloni	Soloni	Soloni	AcqueVR	AcqueVR	AcqueVR
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale
A) PATRIMONIO NETTO										
I	Fondo di dotazione	- 9.748.505,62	-	- 9.748.505,62	500.000,00	-	500.000,00	5.000.000,00	-	5.000.000,00
II	Riserve	29.512.458,77	- 3.759,01	29.508.699,76	648.507,00	-	648.507,00	11.136.949,00	3.729,49	11.140.678,49
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 306.751,33	- 3.759,01	- 310.510,34	648.507,00	-	648.507,00	10.136.947,00	3.729,49	10.140.676,49
b	da capitale	-	-	-	-	-	-	1.000.000,00	-	1.000.000,00
c	da permessi di costruire	751.708,66	-	751.708,66	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	29.004.848,52	-	29.004.848,52	-	-	-	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	62.652,92	-	62.652,92	-	-	-	2,00	-	2,00
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.429.780,11	3.759,01	- 1.426.021,10	225.222,00	- 466,07	224.755,93	1.089.841,00	- 15.607,87	1.074.233,13
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	18.334.173,04	-	18.334.173,04	1.373.729,00	- 466,07	1.373.262,93	17.226.790,00	- 11.878,38	17.214.911,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri	3.844.105,49	74.802,41	3.918.907,90	934.751,00	-	934.751,00	2.656.764,00	-	2.656.764,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.844.105,49	74.802,41	3.918.907,90	934.751,00	-	934.751,00	2.656.764,00	-	2.656.764,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO										
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-	21.353,00	-	21.353,00	5.503.561,00	-	5.503.561,00
D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento	15.507.332,84	-	15.507.332,84	-	-	-	58.458.919,00	-	58.458.919,00
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	18.063.571,00	-	18.063.571,00
b	v/altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	-	-	40.395.348,00	-	40.395.348,00
d	verso altri finanziatori	15.507.332,84	-	15.507.332,84	-	-	-	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	1.729.498,63	-	1.729.498,63	947.659,00	-	947.659,00	32.008.638,00	-	32.008.638,00
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	1.530.666,00	-	1.530.666,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	350.037,43	-	350.037,43	-	-	-	-	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	269.541,59	-	269.541,59	-	-	-	-	-	-
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	80.495,84	-	80.495,84	-	-	-	-	-	-
5	Altri debiti	342.222,60	-	342.222,60	1.162.310,00	-	1.162.310,00	16.668.880,00	-	16.668.880,00
a	tributari	937,00	-	937,00	-	159.624,00	159.624,00	2.066.504,00	-	2.066.504,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-	-	118.523,00	118.523,00	1.017.319,00	-	1.017.319,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	341.285,60	-	341.285,60	1.162.310,00	- 278.147,00	884.163,00	13.585.057,00	-	13.585.057,00
	TOTALE DEBITI (D)	17.929.091,50	-	17.929.091,50	2.109.969,00	-	2.109.969,00	108.667.103,00	-	108.667.103,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
I	Ratei passivi	25.657,83	-	25.657,83	2.585,00	-	2.585,00	340.327,00	-	340.327,00
II	Risconti passivi	278.292,33	-	278.292,33	-	-	-	75.376.740,00	-	75.376.740,00
1	Contributi agli investimenti	218.138,76	-	218.138,76	-	-	-	64.229.041,00	-	64.229.041,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	218.138,76	-	218.138,76	-	-	-	64.229.041,00	-	64.229.041,00
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	60.153,57	-	60.153,57	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-	-	-	-	11.147.699,00	-	11.147.699,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	303.950,16	-	303.950,16	2.585,00	-	2.585,00	75.717.067,00	-	75.717.067,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.411.320,19	74.802,41	40.486.122,60	4.442.387,00	- 466,07	4.441.920,93	209.771.285,00	- 11.878,38	209.759.406,62
CONTI D'ORDINE										
1	Impegni su esercizi futuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	3.555.000,00	-	3.555.000,00
5	garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	-	-	84.194.187,00	-	84.194.187,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-	-	-	-	87.749.187,00	-	87.749.187,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Solori	Solori	Solori	AcqueVR	AcqueVR	AcqueVR
		2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale
CONTO ECONOMICO										
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi	7.205.903,10	-	7.205.903,10	-	-	-	-	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	1.472.978,25	-	1.472.978,25	-	-	-	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	731.745,18	-	731.745,18	-	-	-	-	-	-
a	Proventi da trasferimenti correnti	725.770,33	-	725.770,33	-	-	-	-	-	-
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	5.974,85	-	5.974,85	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	962.654,14	-	962.654,14	3.227.928,00	- 466,07	3.227.461,93	89.131.928,00	-15.607,87	89.116.320,13
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	57.534,70	-	57.534,70	-	-	-	-	-	-
b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	905.119,44	-	905.119,44	3.227.928,00	- 466,07	3.227.461,93	89.131.928,00	-15.607,87	89.116.320,13
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	141.798,00	-	141.798,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	3.001.170,00	-	3.001.170,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	573.130,18	-	573.130,18	3.124.531,00	-	3.124.531,00	4.015.831,00	-	4.015.831,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		10.946.410,85	-	10.946.410,85	6.352.459,00	- 466,07	6.351.992,93	96.007.131,00	-15.607,87	95.991.523,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	123.515,25	-	123.515,25	3.481,00	-	3.481,00	20.823.450,00	-	20.823.450,00
10	Prestazioni di servizi	4.938.355,64	- 3.759,01	4.934.596,63	3.758.382,00	-	3.758.382,00	20.988.953,00	-	20.988.953,00
11	Utilizzo beni di terzi	105.124,70	-	105.124,70	89.909,00	-	89.909,00	12.518.105,00	-	12.518.105,00
12	Trasferimenti e contributi	1.019.910,16	-	1.019.910,16	-	-	-	-	-	-
a	Trasferimenti correnti	1.019.910,16	-	1.019.910,16	-	-	-	-	-	-
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	2.013.319,66	-	2.013.319,66	1.496.667,00	-	1.496.667,00	17.856.170,00	-	17.856.170,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	798.338,04	-	798.338,04	60.779,00	-	60.779,00	12.231.561,00	-	12.231.561,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	31.301,63	-	31.301,63	37.445,00	-	37.445,00	4.068.757,00	-	4.068.757,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	767.036,41	-	767.036,41	23.334,00	-	23.334,00	6.227.170,00	-	6.227.170,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	-	-	-	-	-	-	1.935.634,00	-	1.935.634,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	294.848,00	-	294.848,00	138.225,00	-	138.225,00
16	Accantonamenti per rischi	2.928.467,24	-	2.928.467,24	-	-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	285.825,26	-	285.825,26	-	-	-	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	166.385,55	-	166.385,55	280.465,00	-	280.465,00	2.895.674,00	-	2.895.674,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.379.241,50	- 3.759,01	12.375.482,49	5.984.531,00	-	5.984.531,00	87.175.688,00	-	87.175.688,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 1.432.830,65	3.759,01	- 1.429.071,64	367.928,00	- 466,07	367.461,93	8.831.443,00	-15.607,87	8.815.835,13

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Solori	Solori	Solori	AcqueVR	AcqueVR	AcqueVR
		2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale
CONTO ECONOMICO										
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI										
<i>Proventi finanziari</i>										
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	234.171,00	-	234.171,00
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	234.171,00	-	234.171,00
20	Altri proventi finanziari	58.470,19	-	58.470,19	45,00	-	45,00	-	-	-
Totale proventi finanziari		58.470,19	-	58.470,19	45,00	-	45,00	234.171,00	-	234.171,00
<i>Oneri finanziari</i>										
21	Interessi ed altri oneri finanziari	828.037,56	-	828.037,56	9.977,00	-	9.977,00	7.533.215,00	-	7.533.215,00
a	Interessi passivi	828.037,56	-	828.037,56	9.977,00	-	9.977,00	-	-	-
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	7.533.215,00	-	7.533.215,00
Totale oneri finanziari		828.037,56	-	828.037,56	9.977,00	-	9.977,00	7.533.215,00	-	7.533.215,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 769.567,37	-	- 769.567,37	- 9.932,00	-	- 9.932,00	- 7.299.044,00	-	- 7.299.044,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE										
22	Rivalutazioni	19.552,76	-	19.552,76	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	32.561,97	-	32.561,97	-	-	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)		- 13.009,21	-	- 13.009,21	-	-	-	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
24	Proventi straordinari	1.119.047,26	-	1.119.047,26	-	-	-	55.169,00	-	55.169,00
a	Proventi da permessi di costruire	100.000,00	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	998.547,26	-	998.547,26	-	-	-	55.169,00	-	55.169,00
d	Plusvalenze patrimoniali	20.500,00	-	20.500,00	-	-	-	-	-	-
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale proventi straordinari		1.119.047,26	-	1.119.047,26	-	-	-	55.169,00	-	55.169,00
25	Oneri straordinari	200.734,98	-	200.734,98	-	-	-	76.126,00	-	76.126,00
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	200.734,98	-	200.734,98	-	-	-	76.126,00	-	76.126,00
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale oneri straordinari		200.734,98	-	200.734,98	-	-	-	76.126,00	-	76.126,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		918.312,28	-	918.312,28	-	-	-	20.957,00	-	20.957,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.297.094,95	3.759,01	- 1.293.335,94	357.996,00	- 466,07	357.529,93	1.511.442,00	-15.607,87	1.495.834,13
26	Imposte (*)	132.685,16	-	132.685,16	132.774,00	-	132.774,00	421.601,00	-	421.601,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 1.429.780,11	3.759,01	- 1.426.021,10	225.222,00	- 466,07	224.755,93	1.089.841,00	-15.607,87	1.074.233,13

Bilancio Pescantina Servizi Scarl in Liquidazione:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	PescantinaServ		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	PescantinaServ_ RCL-118	PescantinaSe rv_RCL-CEE	PescantinaServ_ Rettificato	
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.	-		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:			B) IMMOBILIZZAZIONI		-	-	
I - Immobilizzazioni immateriali:		I	Immobilizzazioni immateriali		-	-	
1) costi di impianto e di ampliamento;		1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	
2) costi di sviluppo;		2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;		3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	
5) avviamento;		5	Avviamento	-	-	-	
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	
7) altre.		9	Altre	-	-	-	
Totale.	-			-	-	-	
II - Immobilizzazioni materiali:			Immobilizzazioni materiali (3)				
1) terreni e fabbricati;		II 1	Beni demaniali	-	-	-	
2) impianti e macchinario;		1.1	Terreni	-	-	-	
3) attrezzature industriali e commerciali;		1.2	Fabbricati	-	-	-	
4) altri beni;		1.3	Infrastrutture	-	-	-	
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	
		III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-	
		2.1	Terreni	-	-	-	
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	
		2.2	Fabbricati	-	-	-	
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	
		2.3	Impianti e macchinari	-	-	-	
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	
		2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-	
		2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-	
		2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-	
		2.7	Mobili e arredi	-	-	-	
		2.8	Infrastrutture	-	-	-	
		2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	
		2.99	Altri beni materiali	-	-	-	
		3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	
Totale.	-		Totale immobilizzazioni materiali	-	-	-	
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		-	-	
1) partecipazioni in:		1	Partecipazioni in	-	-	-	
a) imprese controllate;	-	a	imprese controllate	-	-	-	
b) imprese collegate;		b	imprese partecipate	-	-	-	
c) imprese controllanti;		c	altri soggetti	-	-	-	
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				-	-	-	
d-bis) altre imprese;				-	-	-	
2) crediti:		2	Crediti verso	-	-	-	
a) verso imprese controllate;		a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	
b) verso imprese collegate;		b	imprese controllate	-	-	-	
c) verso controllanti;		c	imprese partecipate	-	-	-	
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d	altri soggetti	-	-	-	
d-bis) verso altri;				-	-	-	
3) altri titoli;		3	Altri titoli	-	-	-	
4) strumenti finanziari derivati attivi;				-	-	-	
Totale.	-		Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	
Totale immobilizzazioni (B);	-		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	-	-	-	

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011				
Attivo	PescantinaServ		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	PescantinaServ_ RCL-118	PescantinaSe rv_RCL-CEE	PescantinaServ_ Rettificato
C) Attivo circolante:			C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
I - Rimanenze:		I	Rimanenze	-	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;					-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					-	-
3) lavori in corso su ordinazione;					-	-
4) prodotti finiti e merci;					-	-
5) acconti.					-	-
Totale	-		Totale rimanenze	-	-	-
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II	Crediti (2)			
1) verso clienti;		1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;		b	Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;		c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;		a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;		b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	3.650	c	imprese partecipate	-	-	-
		d	verso altri soggetti	-	-	-
		3	Verso clienti ed utenti	-	-	-
		4	Altri Crediti	-	-	-
		a	verso l'erario	-	-	-
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
		c	altri	3.650	-	3.650
Totale.	3.650		Totale crediti	3.650	-	3.650
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;		1	Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;					-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;					-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-
4) altre partecipazioni;					-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-
6) altri titoli.		2	Altri titoli	-	-	-
Totale.	-		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:		IV	Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	21.952	1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.		b	presso Banca d'Italia	-	-	-
		2	Altri depositi bancari e postali	21.952	-	21.952
		3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	21.952		Totale disponibilità liquide	21.952	-	21.952
Totale attivo circolante (C).	25.602		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	25.602	-	25.602
			D) RATEI E RISCONTI			
Ratei		1	Ratei attivi	-	-	-
Risconti		2	Risconti attivi	-	-	-
D) Ratei e risconti.	-		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-
Totale Attivo	25.602		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25.602	-	25.602

Passivo	PescantinaServ		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	PescantinaServ_ RCL-118	PescantinaSe rv_RCL-CEE	PescantinaServ_ Rettificato
A) Patrimonio netto:			A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	- 41.845	I	Fondo di dotazione	- 41.845	-	41.845
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II	Riserve	1	-	1
III - Riserve di rivalutazione.		a	da risultato economico di esercizi precedenti	1	-	1
IV - Riserva legale.		b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	1	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e	altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III	Risultato economico dell'esercizio	- 66.196	-	66.196
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	- 66.196					
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.						-
Totale.	- 108.040		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	- 108.040	-	108.040
B) Fondi per rischi e oneri:			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;		2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3	Altri	-	-	-
4) altri.						-
Totale.	-		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	-	-	-
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	-	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	-	-	-
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro		c	imprese controllate	-	-	-
Oltre		d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	74.802	74.802
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	-	-	-
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-
Entro		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	133.636	- 74.802	58.834
7) debiti verso fornitori;						-
Entro						-
Oltre						-
8) debiti rappresentati da titoli di credito;						-
Entro						-
Oltre						-
9) debiti verso imprese controllate;						-
Entro						-
Oltre						-
10) debiti verso imprese collegate;						-
Entro						-
Oltre						-
11) debiti verso controllanti;						-
Entro						-
Oltre						-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						-
Entro						-
Oltre						-
12) debiti tributari;						-
Entro						-
Oltre						-
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						-
Entro						-
Oltre						-
14) altri debiti.						-
Entro	133.636					-
Oltre						-
Totale.	133.636		TOTALE DEBITI (D)	133.636	-	133.636
Ratei	6		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			-
Risconti		I	Ratei passivi	6	-	6
		II	Risconti passivi	-	-	-
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	-	-	-
E) Ratei e risconti (1)	6		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6	-	6
Totale Passivo	25.602			25.602	-	25.602

Conto Economico	PescantinaServ		CONTO ECONOMICO	PescantinaServ_ RCL-118	PescantinaSe rv_RCL-CEE	PescantinaServ_ Rettificato
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		a	Proventi da trasferimenti correnti	-	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	1.753	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	-
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
		8	Altri ricavi e proventi diversi	1.753	-	1.753
Totale.	1.753		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.753	-	1.753
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;		9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	-	-
7) per servizi;	5.756	10	Prestazioni di servizi	5.756	-	5.756
8) per godimento di beni di terzi;		11	Utilizzo beni di terzi	-	-	-
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;		a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;		b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;		c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	-	-	-
e) altri costi;		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	-	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;		b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-	-	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;		c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;		15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	62.282	-	62.282
14) oneri diversi di gestione.	62.282			-	-	-
Totale.	68.038		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	68.038	-	68.038
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	- 66.285		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 66.285	-	66.285

Conto Economico	PescantinaServ		CONTO ECONOMICO	PescantinaServ_ RCL-118	PescantinaSe rv_RCL-CEE	PescantinaServ_ Rettificato
C) Proventi e oneri finanziari:			Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate		a	da società controllate	-	-	-
da società partecipate		b	da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti		c	da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	90	-	90
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			Totale proventi finanziari	90	-	90
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			Oneri finanziari			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	90	a	Interessi passivi	1	-	1
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	1	b	Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	1	-	1
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	89		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	89	-	89
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:			D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						
d) di strumenti finanziari derivati;						
19) svalutazioni:						
a) di partecipazioni;						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.						
d) di strumenti finanziari derivati;						
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
			E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
		24	Proventi straordinari	-	-	-
		a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-
		b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
		c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
		d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
		e	Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	-	-	-
		25	Oneri straordinari	-	-	-
		a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
		b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
		c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
		d	Altri oneri straordinari	-	-	-
			Totale oneri straordinari	-	-	-
			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D); -	66.196		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-	66.196	-
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;		26	Imposte (*)	-	-	-
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	- 66.196	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-	66.196	-

Bilancio Consorzio di Bacino Verona due del Quadrilatero:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011						
Attivo	BacinoVR2				STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	BacinoVR2_ RCL-118	BacinoVR 2_RCL- CEE	BacinoVR2_ Rettificato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.					A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:					B) IMMOBILIZZAZIONI		-	-
I - Immobilizzazioni immateriali:		I			Immobilizzazioni immateriali		-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;			1		Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;			2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;			3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	1.448		4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.448	-	1.448
5) avviamento;			5		Aviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;			6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.			9		Altre	-	-	-
Totale.	1.448					1.448	-	1.448
II - Immobilizzazioni materiali:		II			Immobilizzazioni materiali (3)		-	-
1) terreni e fabbricati;			1		Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;			1.1		Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;			1.2		Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	6.153		1.3		Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.			1.9		Altri beni demaniali	-	-	-
		III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
			2.1		Terreni	-	-	-
				a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.2		Fabbricati	-	-	-
				a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.3		Impianti e macchinari	-	-	-
				a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.4		Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
			2.5		Mezzi di trasporto	-	-	-
			2.6		Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
			2.7		Mobili e arredi	-	-	-
			2.8		Infrastrutture	-	-	-
			2.9		Diritti reali di godimento	-	-	-
			2.99		Altri beni materiali	6.153	-	6.153
				3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	6.153				Totale immobilizzazioni materiali	6.153	-	6.153
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV			Immobilizzazioni Finanziarie (1)		-	-
1) partecipazioni in:			1		Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;				a	imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;				b	imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;				c	altri soggetti	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						-	-	-
d-bis) altre imprese;						-	-	-
2) crediti:			2		Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;				a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;				b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;				c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				d	altri soggetti	-	-	-
d-bis) verso altri;						-	-	-
3) altri titoli;			3		Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;						-	-	-
Totale.	-				Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Totale immobilizzazioni (B);	7.601				TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.601	-	7.601

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	BacinoVR2			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	BacinoVR2_R CL-118	BacinoVR 2_RCL- CEE	BacinoVR2_R ettificato
C) Attivo circolante:				C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
I - Rimanenze:		I		Rimanenze	14.813	-	14.813
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;						-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;						-	-
3) lavori in corso su ordinazione;						-	-
4) prodotti finiti e merci;	14.813					-	-
5) acconti.						-	-
Totale	14.813			Totale rimanenze	14.813	-	14.813
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II		Crediti (2)			
1) verso clienti;	15.957.455		1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;			a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;			b	Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;			c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;	816.902		a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;			b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	13.632		c	imprese partecipate	-	-	-
			d	verso altri soggetti	-	-	-
			3	Verso clienti ed utenti	15.957.455	-	15.957.455
			4	Altri Crediti	-	-	-
			a	verso l'erario	816.902	-	816.902
			b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
			c	altri	13.632	-	13.632
Totale.	16.787.989			Totale crediti	16.787.989	-	16.787.989
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;			1	Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;					-	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;					-	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	-
4) altre partecipazioni;					-	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	-
6) altri titoli.			2	Altri titoli	-	-	-
Totale.	-			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:		IV		Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	1.995.656		1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;			a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	395		b	presso Banca d'Italia	-	-	-
			2	Altri depositi bancari e postali	1.995.656	-	1.995.656
			3	Denaro e valori in cassa	395	-	395
			4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	1.996.051			Totale disponibilità liquide	1.996.051	-	1.996.051
Totale attivo circolante (C).	18.798.853			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.798.853	-	18.798.853
Ratei			1	D) RATEI E RISCONTI			
Risconti	14.786		2	Ratei attivi	-	-	-
				Risconti attivi	14.786	-	14.786
D) Ratei e risconti.	14.786			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	14.786	-	14.786
Totale Attivo	18.821.240			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.821.240	-	18.821.240

Passivo	BacinoVR2			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	BacinoVR2_R CL-118	BacinoVR 2_RCL- CEE	BacinoVR2_R ettificato
A) Patrimonio netto:				A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	278.887	I		Fondo di dotazione	278.887	-	278.887
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II		Riserve	18.243	-	18.243
III - Riserve di rivalutazione.			a	da risultato economico di esercizi precedenti	18.243	-	18.243
IV - Riserva legale.	4.687		b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie			c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	13.556		d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.			e	altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III		Risultato economico dell'esercizio	889	-	889
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	889						
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.							
Totale.	298.019			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	298.019	-	298.019
B) Fondi per rischi e oneri:				B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;			1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;			2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;			3	Altri	9.485	-	9.485
4) altri.	9.485						
Totale.	9.485			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	9.485	-	9.485
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	277.694			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	277.694	-	277.694
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:				D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;			1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro			a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre			b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;			c	verso banche e tesoriere	533	-	533
Entro			d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre			2	Debiti verso fornitori	13.266.011	-	13.266.011
3) debiti verso soci per finanziamenti;			3	Acconti	15.509	-	15.509
Entro			4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre			a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;			b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro	533		c	imprese controllate	-	-	-
Oltre			d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;			e	altri soggetti	-	-	-
Entro			5	Altri debiti	-	-	-
Oltre			a	tributari	854.400	-	854.400
6) acconti;			b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	16.554	-	16.554
Entro	15.509		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre			d	altri	4.082.343	-	4.082.343
7) debiti verso fornitori;							
Entro	13.266.011						
Oltre							
8) debiti rappresentati da titoli di credito;							
Entro							
Oltre							
9) debiti verso imprese controllate;							
Entro							
Oltre							
10) debiti verso imprese collegate;							
Entro							
Oltre							
11) debiti verso controllanti;							
Entro							
Oltre							
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;							
Entro							
Oltre							
12) debiti tributari;							
Entro	854.400						
Oltre							
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;							
Entro	16.554						
Oltre							
14) altri debiti.							
Entro	4.082.343						
Oltre							
Totale.	18.235.350			TOTALE DEBITI (D)	18.235.350	-	18.235.350
Ratei	692			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti		I		Ratei passivi	692	-	692
		II		Risconti passivi	-	-	-
			1	Contributi agli investimenti	-	-	-
			a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
			b	da altri soggetti	-	-	-
			2	Concessioni pluriennali	-	-	-
			3	Altri risconti passivi	-	-	-
E) Ratei e risconti (1)	692			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	692	-	692
Totale Passivo	18.821.240				18.821.240	-	18.821.240

Conto Economico	BacinoVR2			CONTO ECONOMICO	BacinoVR2_R CL-118	BacinoVR 2_RCL- CEE	BacinoVR2_R ettificato
A) Valore della produzione:				A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;			1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni			2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni			3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	44.548.816		a	Proventi da trasferimenti correnti	18.650	-	18.650
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;			4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	221.808		a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
			b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
			c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	44.548.816	-	44.548.816
			5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
			6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
			7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
			8	Altri ricavi e proventi diversi	196.480	-	196.480
Totale.	44.770.624			TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	44.763.946	-	44.763.946
B) Costi della produzione:				B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	352.901		9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	352.901	-	352.901
7) per servizi;	43.579.189		10	Prestazioni di servizi	43.579.189	-	43.579.189
8) per godimento di beni di terzi;	54.914		11	Utilizzo beni di terzi	54.914	-	54.914
9) per il personale:			12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	493.255		a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	139.182		b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	44.026		c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;			13	Personale	679.243	-	679.243
e) altri costi;	2.780		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:			a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	724	-	724
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	724		b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	25.880	-	25.880
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	25.880		c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;			d	Svalutazione dei crediti	70.828	-	70.828
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;	70.828		15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.495	-	1.495
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	1.495		16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;			17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;			18	Oneri diversi di gestione	11.611	-	11.611
14) oneri diversi di gestione.	11.611				-	-	-
Totale.	44.776.785			TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	44.776.785	-	44.776.785
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	6.161			DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-	12.839	-
							12.839

Conto Economico	BacinoVR2	0	0	0	CONTO ECONOMICO	BacinoVR2_R CL-118	BacinoVR 2_RCL- CEE	BacinoVR2_R ettificato
C) Proventi e oneri finanziari:					Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			19		Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate				a	da società controllate	-	-	-
da società partecipate				b	da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti				c	da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:			20		Altri proventi finanziari	18.710	-	18.710
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;					Totale proventi finanziari	18.710	-	18.710
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;					Oneri finanziari			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;			21		Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	18.710			a	Interessi passivi	737	-	737
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	737			b	Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.					Totale oneri finanziari	737	-	737
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	17.973				TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	17.973	-	17.973
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:					D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:			22		Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;			23		Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;								
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;								
d) di strumenti finanziari derivati;								
19) svalutazioni:								
a) di partecipazioni;								
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;								
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;								
d) di strumenti finanziari derivati;								
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-				TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
			24		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
				a	Proventi straordinari			
				b	Proventi da permessi di costruire	-	-	-
				c	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
				d	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
				e	Plusvalenze patrimoniali	6.678	-	6.678
					Altri proventi straordinari	-	-	-
					Totale proventi straordinari	6.678	-	6.678
			25		Oneri straordinari			
				a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
				b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
				c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
				d	Altri oneri straordinari	-	-	-
					Totale oneri straordinari	-	-	-
					TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	6.678	-	6.678
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D);	11.812				RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	11.812	-	11.812
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	10.923		26		Imposte (*)	10.923	-	10.923
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	889		27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	889	-	889

Operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili

Sulla base dei dati raccolti dalle partecipate e raccordati con quanto dichiarato dall'ente capogruppo, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

Partite dell'ente										
Ricavi / Cessioni imm.										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui già fatturato nel 2018	da fatturare nel 2019	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
BacinoVR2	E.3.05.99.99.999	1.4.9.99.01.001	A.8.	145.000,00		145.000,00	F.CAMPO	145.000,00	3,77%	5.472,30
								-	0,00%	-
AcqueVR	E.3.01.02.01.999	1.2.2.01.99.999	A.4.c	154.248,30				154.248,30	1,87%	2.884,44
								-	0,00%	-
				299.248,30				299.248,30		8.356,74
								-		-
Costi / immobilizzazioni										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2018	fatture da ricevere nel 2019	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
BacinoVR2	U.1.03.02.15.004	2.1.2.01.13.004	B.10.	1.650.000,00	1.352.459,02	-	297.540,98	1.352.459,02	3,77%	51.041,80
BacinoVR2	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	49.000,00	-	40.163,93	8.836,07	40.163,93	3,77%	1.515,79
								-	0,00%	-
AcqueVR	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	40.000,00	31.246,46	5.117,17	3.636,36	36.363,64	1,87%	680,00
								-	0,00%	-
Solori			B.10.	6.638,70	3.915,87	2.722,83	540,09	6.098,61	0,10%	6,10
Solori	riconciliaz. fatt.compet. Anno n-1		B.10.	- 3.915,87	- 3.915,87	-	- 156,86	- 3.759,01	0,10%	- 3,76
								-	0,00%	-
				1.741.722,83			310.396,64	1.431.326,19		53.239,93
								-		-
Crediti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura			
BacinoVR2			A.C.II.3. . .	145.000,00		3,77%	5.472,30			
						0,00%	-			
AcqueVR			A.C.II.3. . .	154.248,30		1,87%	2.884,44			
						0,00%	-			
Solori			A.C.II.3. . .	1.106,30		0,10%	1,11			
						0,00%	-			
PescantinaServ	Ripresa credito coperto da fondo		A.C.II.2. . b.	74.802,41	74.802,41	100,00%	74.802,41			
						0,00%	-			
				375.157,01	74.802,41		83.160,26			
Debiti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura		
BacinoVR2			P.D. .2. . .	478.607,96		478.607,96	3,77%	18.062,66		
						-	0,00%	-		
AcqueVR			P.D. .2. . .	8.653,75		8.653,75	1,87%	161,83		
						-	0,00%	-		
Solori			P.D. .2. . .	2.722,83	383,23	2.339,60	0,10%	2,34		
						-	0,00%	-		
				489.984,54	383,23	489.601,31		18.226,83		

Partite della partecipata									
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
BacinoVR2	Capogruppo			B.10.	145.000,00		145.000,00	3,77%	5.472,30
							-	0,00%	-
AcqueVR	Capogruppo			B.10.	154.248,30		154.248,30	1,87%	2.884,44
							-	0,00%	-
					299.248,30	-	299.248,30		8.356,74
Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
BacinoVR2	Capogruppo			A.4.c	1.650.000,00	297.540,98	1.352.459,02	3,77%	51.041,80
BacinoVR2	Capogruppo			A.4.c	49.000,00	8.836,07	40.163,93	3,77%	1.515,79
							-	0,00%	-
AcqueVR	Capogruppo			A.4.c	51.971,51		51.971,51	1,87%	971,87
AcqueVR	Capogruppo	riconciliazione x ncred.2019		A.4.c	- 11.878,38	-	11.878,38	1,87%	222,13
AcqueVR	Capogruppo	differente imputaz.compet.		A.4.c	- 3.729,49	-	3.729,49	1,87%	69,74
							-	0,00%	-
Solori	Capogruppo			A.4.c	2.805,67		2.805,67	0,10%	2,81
Solori	Capogruppo	da riconciliazione		A.4.c	- 466,07	-	466,07	0,10%	0,47
							-	0,00%	-
					1.737.703,24	306.377,05	1.431.326,19		53.239,93
Debiti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura		
BacinoVR2	Capogruppo			P.D. .2. . .	145.000,00	3,77%	5.472,30		
						0,00%	-		
AcqueVR	Capogruppo			P.D. .2. . .	154.248,30	1,87%	2.884,44		
						0,00%	-		
Solori	Capogruppo			P.D. .2. . .	1.106,30	0,10%	1,11		
						0,00%	-		
PescantinaServ	Capogruppo			P.D. .4. e.	74.802,41	100,00%	74.802,41		
						0,00%	-		
					375.157,01		83.160,26		
Crediti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
BacinoVR2	Capogruppo			A.C.II.3. . .	478.607,96		3,77%	18.062,66	
							0,00%	-	
AcqueVR	Capogruppo			A.C.II.3. . .	20.532,13		1,87%	383,95	
AcqueVR	Capogruppo	da riconciliazione		A.C.II.3. . .	- 11.878,38		1,87%	222,12	
							0,00%	-	
Solori	Capogruppo			A.C.II.3. . .	2.805,67		0,10%	2,81	
Solori	Capogruppo	da riconciliazione		A.C.II.3. . .	- 466,07		0,10%	0,47	
							0,00%	-	
					489.601,31	-		18.226,83	

Si segnala che per la partecipata Bacino Verona Due sono stati utilizzati i dati della capogruppo in quanto, nonostante le richieste, non ha fornito in tempo utile i dati per la redazione del bilancio consolidato.

Nessuna partecipata ha comunicato operazioni con le altre partecipate oggetto del consolidamento.

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica, che non hanno portato nessuna variazione al patrimonio netto consolidato, in quanto neutre rispetto al risultato economico:

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione crediti Bacino VR Due	A.C.II.3...	Verso clienti ed utenti		5.472,30
BacinoVR2		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	5.472,30	
Capogruppo	Elisione crediti Acque Veronesi	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		2.884,44
AcqueVR		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	2.884,44	
Capogruppo	Elisione crediti Solori	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1,11
Solori		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	1,11	
Capogruppo	Elisione crediti Pescantina servizi	A.C.II.2. .b.	imprese controllate		74.802,41
PescantinaServ		P.D. .4. .e.	altri soggetti	74.802,41	
Capogruppo	Elisione debiti Bacino VR Due	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	18.062,66	
BacinoVR2		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		18.062,66
Capogruppo	Elisione debiti Acque Veronesi	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	161,83	
AcqueVR		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		383,95
AcqueVR		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	222,12	
Capogruppo	Elisione debiti Solori	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	2,34	
Solori		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		2,81
Solori		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	0,47	

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi Bacino VR Due	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	5.472,30	
BacinoVR2		B.10.	Prestazioni di servizi		5.472,30
Capogruppo	Elisione ricavi Acque Veronesi	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.884,44	
AcqueVR		B.10.	Prestazioni di servizi		2.884,44
Capogruppo	Elisione costi Bacino VR Due	B.10.	Prestazioni di servizi		51.041,80
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		1.515,79
BacinoVR2		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	51.041,80	
BacinoVR2		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.515,79	
Capogruppo	Elisione costi Acque Veronesi	B.10.	Prestazioni di servizi		680,00
AcqueVR		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	971,87	
AcqueVR		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		222,13
AcqueVR		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		69,74
Capogruppo	Elisione costi Solori	B.10.	Prestazioni di servizi		6,10
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi	3,76	
Solori		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2,81	
Solori		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		0,47

Elisione Partecipazioni

Ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che siamo in presenza di partecipazioni azionarie/non azionarie, per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sul bilancio del 2017.

L'operazione consiste nella rilevazione delle differenze da annullamento così come definite dall'OIC 17:

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate incluse nell'area di consolidamento 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 nei valori esistenti alla data di consolidamento. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e di altre società del gruppo alla data di consolidamento e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata parimenti alla data di consolidamento.

La metodologia utilizzata porta all'eliminazione della voce della partecipazione e della relativa riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata. L'eliminazione della riserva indisponibile si rende necessaria in quanto di fatto con il consolidamento viene ridistribuita con gli effettivi valori che essa rappresenta in una visione di gruppo, ovvero permette infatti di:

- classificare le eventuali differenze di annullamento dovute a maggiori o minori valori patrimoniali o avviamento della partecipata, che quindi escono dal patrimonio netto

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto ad effettuare le seguenti scritture.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
BacinoVR2	Elisione partecipazione Bacino VR Due	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	10.525,00	
BacinoVR2		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	688,00	
Capogruppo		A.B.IV.1. .c	altri soggetti		11.213,57
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	11.213,57	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		11.213,00
Solori	Elisione partecipazione Solori	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	500,00	
Solori		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	649,00	
Capogruppo		A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		1.148,51
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	1.148,51	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		1.149,00
AcqueVR	Elisione partecipazione Acque Veronesi	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	93.500,00	
AcqueVR		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	189.631,00	
AcqueVR		P.A.II. . .b.	da capitale	18.700,00	
Capogruppo		A.B.IV.1. .c	altri soggetti		247.882,38
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	7.190,68	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		61.139,30
PescantinaServ	Elisione partecipazione Pescantina Servizi	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione		21.340,95
PescantinaServ		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	0,51	
Capogruppo		D.23.	Svalutazioni		32.561,97
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	53.902,41	

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore dei patrimoni netti consolidati sia superiore rispetto alla valutazione effettuata in sede di rendiconto, nonostante il valore negativo della partecipata Pescantina Servizi in liquidazione, senza il quale, detto valore, sarebbe ancora maggiore.

Patrimonio netto società consolidate	PescantinaServ	BacinoVR2	Solori	AcqueVR	Totale
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	- 21.341	10.525	500	93.500	83.184
Riserve	1	688	649	208.331	209.669
da risultato economico di esercizi precedenti	1	688	649	189.631	190.969
da capitale	-	-	-	18.700	18.700
da permessi di costruire	-	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	-	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-
	- 21.340	11.213	1.149	301.831	292.853
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	-	-	-	-	-
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	- 21.340	11.213	1.149	301.831	292.853
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>		11.214	1.149	247.882	260.245
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	-	-	-	-	-
Rivalutazione a conto economico	-	-	-	-	-
Differenza di annullamento	- 21.340	- 1	-	53.949	32.608
				Riserva di consolidamento di terzi	
				Differenza di annullamento destinata a:	Ris. di Cons. 32.608
				Variazioni patrimoniali	-
				Avviamento	-
				Fondo perdite future	-

Questa differenza è dovuta principalmente al fatto che in sede di redazione del bilancio economico-patrimoniale, nella valutazione delle partecipazioni erano stati utilizzati i bilanci al momento disponibili, che si riferivano al 2017.

Si precisa che per Pescantina Servizi, partecipata al 51% e consolidata con metodo integrale, l'elisione è stata fatta solo per la quota parte in quanto il rimanente 49% è patrimonio di terzi, come evidenziato nei successivi paragrafi.

Con riferimento alle informazioni raccolte dagli enti/società consolidate si procede al commento delle singole voci di bilancio.

Per una migliore e più comprensibile lettura delle operazioni di consolidamento abbiamo riportato ogni singola rettifica a fianco del bilancio di riferimento.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non ricorre la fattispecie

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ. , che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

I criteri di valutazione adottati dall'ente secondo il nuovo principio contabile 4.3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per le società private, di conseguenza le poste sono iscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

Con riferimento alle percentuali di ammortamento adottate dalle società partecipate si ritiene che viste la eterogeneità delle attività poste in essere dalle singole realtà, le differenze riscontrate sono giustificate dal diverso utilizzo dei beni da una società all'altra e rappresentano con maggiore veridicità il risultato complessivo del gruppo.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	PescantinaServ	PescantinaServ_Rival	BacinoVR2	BacinoVR2_Rival	Solori	Solori_Rival	AcqueVR	AcqueVR_Rival	Consolidato
		2018										2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI											
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>											
I	1											
	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1
	2									3.796	-	3.797
	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-
	3									16.219	-	16.230
	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-	11	-	-	-	-
	4									-	-	55
	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	55	-	-	-	-	-	-
	5									-	-	-
	Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6									690	-	447.916
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	447.226	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	9									532.440	-	571.119
	Altre	38.673	-	-	-	-	-	6	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	485.900				55		19		553.145		1.039.119
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>											
II	1											
	Beni demaniali	5.355.731	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.355.731
	1.1											83.231
	Terreni	83.231	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.2											57.873
	Fabbricati	57.873	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.3											5.081.760
	Infrastrutture	5.081.760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.9											132.867
	Altri beni demaniali	132.867	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	2											
	Altre immobilizzazioni materiali (3)	24.070.597	-	-	-	232	-	76	-	1.882.719	-	25.953.624
	2.1											9.062.139
	Terreni	9.058.209	-	-	-	-	-	-	-	3.930	-	-
	a											-
	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.2											14.593.268
	Fabbricati	14.590.908	-	-	-	-	-	-	-	2.360	-	-
	a											-
	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.3											1.901.680
	Impianti e macchinari	61.021	-	-	-	-	-	-	-	1.840.659	-	-
	a											-
	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.4											59.517
	Attrezzature industriali e commerciali	35.642	-	-	-	-	-	-	-	23.875	-	-
	2.5											38.507
	Mezzi di trasporto	38.507	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.6											11.895
	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-	-	-	-	-	-	11.895	-	-
	2.7											38.245
	Mobili e arredi	38.245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.8											-
	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.9											-
	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.99											248.373
	Altri beni materiali	248.065	-	-	-	232	-	76	-	-	-	-
	3											624.060
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	542.007	-	-	-	-	-	-	-	82.053	-	-
	Totale immobilizzazioni materiali	29.968.335				232		76		1.964.772		31.933.415

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	1	- 28	29
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.797	3.793	4
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.230	10.790	5.440
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	55	55	-
avviamento	-	-	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	447.916	- 574	448.490
altre	571.119	48.508	522.611
Totale immobilizzazioni immateriali	1.039.119	62.544	976.574
Immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
Beni demaniali	5.355.731	44.778	5.310.953
Terreni	83.231	-	83.231
Fabbricati	57.873	45.196	12.677
Infrastrutture	5.081.760	- 418	5.082.177
Altri beni demaniali	132.867	-	132.867
Altre immobilizzazioni materiali (3)	25.953.624	628.060	25.325.564
Terreni	9.062.139	- 2.984	9.065.123
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	14.593.268	142.081	14.451.187
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	1.901.680	272.287	1.629.393
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	59.517	25.577	33.940
Mezzi di trasporto	38.507	- 5.009	43.516
Macchine per ufficio e hardware	11.895	10.780	1.115
Mobili e arredi	38.245	- 797	39.042
Infrastrutture	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-
Altri beni materiali	248.373	186.125	62.248
Immobilizzazioni in corso ed acconti	624.060	260.068	363.992
Totale immobilizzazioni materiali	31.933.415	932.906	31.000.508

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

“Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell’esercizio, si ritengono durevoli.

a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della

gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell'approvazione, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto.

Nei confronti di enti o società partecipate anche da altre amministrazioni pubbliche, è necessario esercitare le medesime iniziative e pressioni unitamente alle altre amministrazioni pubbliche partecipanti.

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.

Nell'ambito delle scritture di assestamento dell'esercizio di prima applicazione del criterio del costo di acquisto alle partecipazioni di controllo valutate al patrimonio netto nell'ultimo rendiconto della gestione:

1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall'ultimo rendiconto approvato, la differenza positiva (che non corrisponde ad effettive attività recuperabili, ma a probabili perdite future), è imputata ad incremento del valore della partecipazione e in contropartita ad incremento del Fondo perdite società partecipate, indicandone le ragioni nella nota integrativa ;

2) se il costo di acquisto della partecipazione è inferiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto iscritto nell'ultimo rendiconto approvato, per la differenza nel conto economico sono registrati oneri derivanti da Svalutazioni di partecipazioni, indicandone le ragioni nella nota integrativa. In alternativa, è possibile ridurre le riserve del patrimonio netto vincolate all'utilizzo del metodo del patrimonio

In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).

Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC n. 17, “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto” e n. 21 “Partecipazioni” .

In ogni caso, per le azioni quotate vanno tenuti presenti anche i costi di borsa, nei limiti e con le modalità precisati dai principi contabili. In ipotesi di acquisizione di azioni a titolo gratuito (ad es, donazione) il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato con apposita valutazione peritale. Se si tratta di azioni quotate, che costituiscono una partecipazione di minoranza non qualificata, non è necessario far ricorso all’esperto esterno.

b) Partecipazioni non azionarie. I criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto”, salvo i casi in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell’approvazione), nei quali la partecipazione è iscritta 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 .

L’eventuale utile o perdita d’esercizio della partecipata, derivante dall’applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputato nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione non azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio.

Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzera. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l’azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

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. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzera. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l’azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell’attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile. In caso di liquidazione dell’ente controllato o partecipato, per lo stesso importo si riducono le partecipazioni tra le immobilizzazioni patrimoniale e la quota non disponibile del patrimonio netto dell’ente. Si rinvia all’esempio n. 13 .

In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.”.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo 2018	Capogruppo_Rival	PescantinaServ	PescantinaServ_Rival	BacinoVR2	BacinoVR2_Rival	Solori	Solori_Rival	AcqueVR	AcqueVR_Rival	Consolidato 2018
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)											
1	Partecipazioni in	322.897	260.244	-	-	-	-	-	-	342	-	62.995
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese partecipate	63.801	1.149	-	-	-	-	-	-	342	-	62.995
c	altri soggetti	259.096	259.096	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti verso	-	-	-	-	-	-	-	-	92.668	-	92.668
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	92.668	-	92.668
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	322.897	260.244	-	-	-	-	-	-	93.010	-	155.663

Si segnala che l'unica movimentazione effettuata nel consolidamento è dettagliata nella sezione relativa all'elisione delle partecipazioni.

Le partecipazioni delle società incluse nell'area di consolidamento sono state valutate con il metodo del costo, si ritiene che la rettifica al metodo del patrimonio netto non sia rilevante in quanto non siamo in presenza di partecipazioni di controllo o collegate e non si è in grado di reperire le informazioni necessarie a tale valutazione ovvero il reperimento delle stesse risulterebbe troppo oneroso.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	62.995	36.486	26.509
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	62.995	36.486	26.509
altri soggetti	-	0	0
Crediti verso	92.668	- 104.751	197.419
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	92.668	- 104.751	197.419
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	155.663	- 68.266	223.928

Attivo circolante

I criteri di valutazione previsti dal d.lgs. 118/2011 sono in linea con quanto previsto dai principi contabili delle società da consolidare.

a) Rimanenze di Magazzino

Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

b) I Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale e riclassificati al netto del fondo svalutazione crediti

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

d) Le Disponibilità liquide

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Data la particolarità di questa voce, sarà movimentata solo in caso di consolidamento di altri enti in contabilità finanziaria.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	PescantinaServ	PescantinaServ_Rival	BacinoVR2	BacinoVR2_Rival	Solori	Solori_Rival	AcqueVR	AcqueVR_Rival	Consolidato
		2018										2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE												
I	Rimanenze	-	-	-	-	559	-	-	-	38.094	-	38.653
	Totale rimanenze	-	-	-	-	559	-	-	-	38.094	-	38.653
II	<i>Crediti (2)</i>											
1	Crediti di natura tributaria	622.650	-	-	-	-	-	-	-	-	-	622.650
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento del	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	622.650	-	-	-	-	-	-	-	-	-	622.650
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	295.995	74.802	-	-	-	-	-	-	-	-	221.193
a	verso amministrazioni pubbliche	221.193	-	-	-	-	-	-	-	-	-	221.193
b	imprese controllate	74.802	74.802	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	129.558	8.358	-	-	602.234	18.063	2.629	2	886.775	162	1.594.612
4	Altri Crediti	469.267	-	3.650	-	31.344	-	169	-	81.982	-	586.412
a	verso l'erario	-	-	-	-	30.830	-	148	-	51.001	-	81.979
b	per attività svolta per c/terzi	2.351	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.351
c	altri	466.916	-	3.650	-	514	-	21	-	30.981	-	502.082
	Totale crediti	1.517.471	83.160	3.650	-	633.578	18.063	2.798	2	968.757	162	3.024.867
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>											
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>											
1	Conto di tesoreria	8.157.074	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.157.074
a	Istituto tesoriere	8.157.074	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.157.074
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	21.952	-	75.316	-	1.527	-	287.546	-	386.341
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	-	15	-	-	-	191	-	206
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	8.157.074	-	21.952	-	75.331	-	1.527	-	287.737	-	8.543.621
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.674.544	83.160	25.602	-	709.468	18.063	4.325	2	1.294.588	162	11.607.140

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	38.653	199	38.454
Totale	38.653	199	38.454
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	622.650	- 278.978	901.628
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	622.650	- 228.148	850.798
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	- 50.830	50.830
Crediti per trasferimenti e contributi	221.193	- 83.402	304.595
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	221.193	- 76.144	297.337
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	- 7.258	7.258
<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
Verso clienti ed utenti	1.594.612	- 42.771	1.637.383
Altri Crediti	586.412	- 796.781	1.383.193
<i>verso l'erario</i>	81.979	- 144.876	226.855
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.351	1.511	840
<i>altri</i>	502.082	- 653.416	1.155.499
Totale crediti	3.024.867	- 1.201.933	4.226.800
	-	-	-
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>			
<u>IMMOBILIZZI</u>	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
	-	-	-
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
Conto di tesoreria	8.157.074	1.885.406	6.271.668
<i>Istituto tesoriere</i>	8.157.074	1.885.406	6.271.668
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	386.341	- 425.358	811.699
Denaro e valori in cassa	206	- 115	321
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	8.543.621	1.459.933	7.083.688
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.607.140	258.199	11.348.941

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	PescantinaServ	PescantinaServ_Rival	BacinoVR2	BacinoVR2_Rival	Solori	Solori_Rival	AcqueVR	AcqueVR_Rival	Consolidato
		2018										2018
	D) RATEI E RISCONTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	2.945	-	2.945
2	Risconti attivi	34.446	-	-	-	558	-	21	-	14.040	-	49.065
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	34.446	-	-	-	558	-	21	-	16.985	-	52.010

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	2.945	- 79	3.024
Risconti attivi	49.065	16.717	32.348
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	52.010	16.638	35.372

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	PescantinaServ	PescantinaServ_Rival	BacinoVR2	BacinoVR2_Rival	AcqueVR	AcqueVR_Rival	Consolidato
		2018								2018
A) PATRIMONIO NETTO										
I	Fondo di dotazione	- 9.748.506	-	- 41.845	21.341	10.525	- 10.525	93.500	- 93.500	- 9.769.010
II	Riserve	29.508.700	-	1	1	688	- 688	208.331	- 208.331	29.508.700
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 310.510	-	- 1	1	688	- 688	189.631	- 189.631	- 310.510
b	da capitale	-	-	-	-	-	-	18.700	- 18.700	-
c	da permessi di costruire	751.709	-	-	-	-	-	-	-	751.709
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	29.004.849	-	-	-	-	-	-	-	29.004.849
e	altre riserve indisponibili	62.653	-	-	-	-	-	-	-	62.653
	Riserve da consolidamento		19.599	-	-	-	-	-	-	19.599
	Riserve da arrotondamento							2	-	6
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.426.021	-	- 66.196	-	34	-	20.088	-	- 1.458.860
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		18.334.173	19.599	- 108.040	21.340	11.247	- 11.213	321.917	- 301.831	18.300.424
PATRIMONIO NETTO Di Terzi				- 52.940						- 52.940
I	Fondo di dotazione			- 20.504						- 20.504
II	Riserve									-
a	da risultato economico di esercizi precedenti									-
b	da capitale									-
c	da permessi di costruire									-
III	Risultato economico dell'esercizio			- 32.436						- 32.436
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		18.334.173		- 52.940						- 52.940

L'operazione di consolidamento ha registrato un decremento del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo, questo nonostante le operazioni di elisione abbiano determinato un maggior valore rispetto alla valutazione fatta dall'ente in sede di rendiconto.

L'ente non avendo predisposto un fondo rischi su perdite partecipate non è stato in grado di assorbire l'impatto negativo del consolidamento di Pescantina servizi, infatti in sede di rendiconto la partecipazione era stata azzerata, mentre con il consolidamento il valore integrato è negativo e provoca la riduzione complessiva del patrimonio netto. Va comunque detto che parte di questo valore negativo è di competenza di terzi per cui il patrimonio netto consolidato di competenza della capogruppo sarebbe superiore a quello della capogruppo nel rendiconto come si vede anche nel prospetto seguente.

Si allega prospetto con ricostruzione del patrimonio netto consolidato che sarà alla base dei prossimi bilanci, e dal quale si potranno desumere tutte le future variazioni anche rispetto ai vari patrimoni delle singole partecipate.

Patrimonio netto Capogruppo					19.760.194
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN					62.653
PN al netto della ris. di rivalutazione part.					19.697.541
				<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN				62.652,92	62.653
Riserva di consolidamento					19.599
Differenze di arrotondamento					- 6
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate					-
Utile bilancio consolidato					- 1.426.423
Patrimonio netto finale Capogruppo					18.353.364
Patrimonio netto di terzi		49%			
Fondo di dotazione	-	20.504			- 20.504
Riserve		-			-
da risultato economico di esercizi precedenti		-			-
da capitale		-			-
da permessi di costruire		-			-
Utile	-	32.436			- 32.436
Patrimonio netto di terzi	-	52.940		-	- 52.940
Patrimonio netto finale Consolidato					18.300.424

Di seguito si riporta il dettaglio delle operazioni che hanno determinato la riserva di consolidamento

Voce	DDCC	
Descrizione	Saldo	
Riserve da consolidamento	- 19.599	
Elisione Partecipazioni	- 19.599	
Totale complessivo	- 19.599	

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	- 9.769.010	- 28.840.853	19.071.843
Riserve	29.541.302	31.948.501	- 2.407.199
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 310.510	2.482.425	- 2.792.934
<i>da capitale</i>	32.602	30.255	2.347
<i>da permessi di costruire</i>	751.709	368.320	383.389
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	29.004.849	29.004.849	-
altre riserve indisponibili	62.653	62.653	-
Risultato economico dell'esercizio	- 1.471.869	- 4.208.312	2.736.443
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	18.300.424	- 1.100.664	19.401.088
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	- 20.504	2.572	- 23.076
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 32.436	- 30.108	- 2.328
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	- 52.940	- 27.536	- 25.404
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	18.300.424	- 1.100.664	19.401.088

Fondi rischi e oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo 2018	Capogruppo_Rival	PescantinaServ	PescantinaServ_Rival	BacinoVR2	BacinoVR2_Rival	Solori	Solori_Rival	AcqueVR	AcqueVR_Rival	Consolidato 2018
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI											
Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri	3.918.908	-	-	-	358	-	935	-	49.681	-	3.969.882
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.918.908	-	-	-	358	-	935	-	49.681	-	3.969.882

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	-	-	-
altri	3.969.882	3.152.555	817.327
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.969.882	3.152.555	817.327

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rival	PescantinaServ	PescantinaServ_Rival	BacinoVR2	BacinoVR2_Rival	Solori	Solori_Rival	AcqueVR	AcqueVR_Rival	Consolidato
	2018										2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-	-	10.480	-	21	-	102.917	-	113.418
TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-	-	10.480	-	21	-	102.917	-	113.418

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	113.418	860	112.558
TOTALE T.F.R. (C)	113.418	860	112.558

Debiti

c1) **Debiti da finanziamento** dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

c2) Debiti verso fornitori.

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I suddetti principi trovano sostanziale corrispondenza con i criteri utilizzati per i bilanci CEE, per cui non si segnalano sostanziali differenze.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rival	PescantinaServ	PescantinaServ_Rival	BacinoVR2	BacinoVR2_Rival	Solori	Solori_Rival	AcqueVR	AcqueVR_Rival	Consolidato
	2018										2018
D) DEBITI (1)											
Debiti da finanziamento	15.507.333	-	-	-	20	-	-	-	1.093.182	-	16.600.535
prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	337.789	-	337.789
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
verso banche e tesoriere	-	-	-	-	20	-	-	-	755.393	-	755.413
verso altri finanziatori	15.507.333	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.507.333
Debiti verso fornitori	1.729.499	18.227	-	-	500.659	5.472	948	1	598.562	2.884	2.803.083
Acconti	-	-	-	-	585	-	-	-	28.623	-	29.208
Debiti per trasferimenti e contributi	350.037	-	74.802	74.802	-	-	-	-	-	-	350.037
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	269.542	-	-	-	-	-	-	-	-	-	269.542
imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri soggetti	80.496	-	74.802	74.802	-	-	-	-	-	-	80.496
Altri debiti	342.223	-	58.834	-	186.938	-	1.163	-	311.709	-	900.866
tributari	937	-	-	-	32.245	-	160	-	38.644	-	71.986
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-	-	625	-	119	-	19.024	-	19.768
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri	341.286	-	58.834	-	154.068	-	884	-	254.041	-	809.112
TOTALE DEBITI (D)	17.929.092	18.227	133.636	74.802	688.202	5.472	2.111	1	2.032.076	2.884	20.683.729

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	16.600.535	- 1.307.196	17.907.731
prestiti obbligazionari	337.789	- 17.377	355.166
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
verso banche e tesoriere	755.413	- 371.591	1.127.004
verso altri finanziatori	15.507.333	- 918.228	16.425.561
Debiti verso fornitori	2.803.083	124.453	2.678.630
Acconti	29.208	- 3.752	32.960
Debiti per trasferimenti e contributi	350.037	- 132.300	482.338
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	269.542	- 113.963	383.505
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	- 5.871	5.871
altri soggetti	80.496	- 12.466	92.962
altri debiti	900.866	- 42.298	943.165
tributari	71.986	14.637	57.349
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	19.768	914	18.854
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
altri	809.112	- 57.849	866.962
TOTALE DEBITI (D)	20.683.729	- 1.361.094	22.044.823

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile, per cui non vi sono operazioni particolari, se non una riclassificazione degli stessi rispetto al bilancio CEE in quanto non sono dettagliati come nel prospetto previsto dal d.lgs. 118/2011.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rival	PescantinaServ	PescantinaServ_Rival	BacinoVR2	BacinoVR2_Rival	Solori	Solori_Rival	AcqueVR	AcqueVR_Rival	Consolidato
	2018										2018
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI											
Ratei passivi	25.658	-	6	-	26	-	3	-	6.364	-	32.057
Risconti passivi	278.292	-	-	-	-	-	-	-	1.409.545	-	1.687.837
Contributi agli investimenti	218.139	-	-	-	-	-	-	-	1.201.083	-	1.419.222
da altre amministrazioni pubbliche	218.139	-	-	-	-	-	-	-	1.201.083	-	1.419.222
da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Concessioni pluriennali	60.154	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60.154
Altri risconti passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	208.462	-	208.462
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	303.950	-	6	-	26	-	3	-	1.415.909	-	1.719.894

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	32.057	25.067	6.990
Risconti passivi	1.687.837	485.108	1.202.730
Contributi agli investimenti	1.419.222	1.344.366	74.856
da altre amministrazioni pubbliche	1.419.222	1.344.366	74.856
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	60.154	21.666	38.488
Altri risconti passivi	208.462	- 880.924	1.089.386
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.719.894	510.174	1.209.720

Conto Economico

La contabilità economica degli enti locali è di fatto derivata da quella finanziaria, la corretta applicazione però della competenza potenziata fa sì che la rilevazione dei fatti economici patrimoniali degli enti sia sostanzialmente in linea con quella delle società partecipate.

Componenti positivi della gestione

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rival	PescantinaServ	PescantinaServ_Rival	BacinoVR2	BacinoVR2_Rival	Solori	Solori_Rival	AcqueVR	AcqueVR_Rival	Consolidato
	2018										2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE											
Proventi da tributi	7.205.903	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.205.903
Proventi da fondi perequativi	1.472.978	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.472.978
Proventi da trasferimenti e contributi	731.745	-	-	-	704	-	-	-	-	-	732.449
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>725.770</i>	-	-	-	<i>704</i>	-	-	-	-	-	<i>726.474</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>5.975</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<i>5.975</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	962.654	2.884	-	-	1.681.272	52.558	3.227	2	1.666.475	680	4.257.504
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>57.535</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<i>57.535</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>905.119</i>	<i>2.884</i>	-	-	<i>1.681.272</i>	<i>52.558</i>	<i>3.227</i>	<i>2</i>	<i>1.666.475</i>	<i>680</i>	<i>4.199.969</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	2.652	-	2.652
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	-	56.122	-	56.122
Altri ricavi e proventi diversi	573.130	5.472	1.753	-	7.415	-	3.125	-	75.096	-	655.047
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.946.411	8.357	1.753	-	1.689.391	52.558	6.352	2	1.795.041	680	14.377.351

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	7.205.903	107.472	7.098.431
Proventi da fondi perequativi	1.472.978	- 29.754	1.502.733
Proventi da trasferimenti e contributi	732.449	- 1.652.648	2.385.097
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>726.474</i>	<i>78.528</i>	<i>647.946</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>5.975</i>	<i>5.975</i>	<i>-</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>-</i>	<i>- 1.737.151</i>	<i>1.737.151</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.257.504	69.464	4.188.039
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>57.535</i>	<i>- 194.310</i>	<i>251.845</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>-</i>	<i>- 910.430</i>	<i>910.430</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>4.199.969</i>	<i>1.174.204</i>	<i>3.025.765</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 2.652	- 25.299	22.647
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	56.122	50.639	5.483
Altri ricavi e proventi diversi	655.047	- 37.715	692.762
totale componenti positivi della gestione A)	14.377.351	- 1.517.841	15.895.193

La diminuzione dei componenti positivi della gestione deriva principalmente dalla mancanza, sulla Capogruppo, dei contributi agli investimenti che sono stati spostati nei risconti passivi in quanto andranno a sterilizzare le quote di ammortamento annue dei relativi cespiti creando quella quota annuale di ricavo da contributi agli investimenti che azzerà la corrispondente quota di costo per ammortamento.

Componenti negative della gestione

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rival	PescantinaServ	PescantinaServ_Rival	BacinoVR2	BacinoVR2_Rival	Solori	Solori_Rival	AcqueVR	AcqueVR_Rival	Consolidato
	2018										2018
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	123.515	-	-	-	13.318	-	3	-	389.399	-	526.235
Prestazioni di servizi	4.934.597	53.240	5.756	-	1.644.679	5.472	3.758	-	392.493	2.884	6.919.686
Utilizzo beni di terzi	105.125	-	-	-	2.072	-	90	-	234.089	-	341.376
Trasferimenti e contributi	1.019.910	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.019.910
Trasferimenti correnti	1.019.910	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.019.910
Contributi agli investimenti ad Amministrazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Personale	2.013.320	-	-	-	25.635	-	1.497	-	333.910	-	2.374.362
Ammortamenti e svalutazioni	798.338	-	-	-	3.677	-	60	-	228.730	-	1.030.805
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	31.302	-	-	-	27	-	37	-	76.086	-	107.452
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	767.036	-	-	-	977	-	23	-	116.448	-	884.484
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazione dei crediti	-	-	-	-	2.673	-	-	-	36.196	-	38.869
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	56	-	295	-	2.585	-	2.234
Accantonamenti per rischi	2.928.467	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.928.467
Altri accantonamenti	285.825	-	-	-	-	-	-	-	-	-	285.825
Oneri diversi di gestione	166.386	-	62.282	-	438	-	280	-	54.149	-	283.535
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.375.482	53.240	68.038	-	1.689.875	5.472	5.983	-	1.630.185	2.884	15.707.967
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E N	- 1.429.072	44.883	- 66.285	-	484	- 47.085	369	- 2	164.856	2.204	- 1.330.616

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	526.235	45.730	480.505
Prestazioni di servizi	6.919.686	164.163	6.755.523
Utilizzo beni di terzi	341.376	51.719	393.094
Trasferimenti e contributi	1.019.910	71.901	1.091.811
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.019.910	71.901	1.091.811
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
Personale	2.374.362	78.545	2.295.817
Ammortamenti e svalutazioni	1.030.805	319.736	1.350.541
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	107.452	19.031	88.420
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	884.484	55.365	829.119
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	38.869	394.133	433.002
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 2.234	444	1.790
Accantonamenti per rischi	2.928.467	2.484.677	443.791
Altri accantonamenti	285.825	154.600	131.225
Oneri diversi di gestione	283.535	15.317	298.851
totale componenti negativi della gestione B)	15.707.967	2.468.600	13.239.367
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.330.616	- 3.986.441	2.655.825

Dall'analisi dei componenti negativi si evidenzia che il forte incremento deriva principalmente dall'aumento degli accantonamenti per rischi futuri, contenzioso ed emergenze iscritti nel bilancio della Capogruppo.

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rival	PescantinaServ	PescantinaServ_Rival	BacinoVR2	BacinoVR2_Rival	Solori	Solori_Rival	AcqueVR	AcqueVR_Rival	Consolidato
	2018										2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-										-
<i>Proventi finanziari</i>	-										-
<i>Proventi da partecipazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	4.379	-	4.379
<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	4.379	-	4.379
Altri proventi finanziari	58.470	-	90	-	706	-	-	-	-	-	59.266
Totale proventi finanziari	58.470	-	90	-	706	-	-	-	4.379	-	63.645
<i>Oneri finanziari</i>	-										-
Interessi ed altri oneri finanziari	828.038	-	1	-	28	-	10	-	140.871	-	968.948
<i>Interessi passivi</i>	828.038	-	1	-	28	-	10	-	-	-	828.077
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	140.871	-	140.871
Totale oneri finanziari	828.038	-	1	-	28	-	10	-	140.871	-	968.948
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZ	- 769.567	-	89	-	678	-	-	-	136.492	-	- 905.302

Variazioni rispetto anno precedente

CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	4.379	4.379	-
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	4.379	4.379	-
Altri proventi finanziari	59.266	6.292	65.558
Totale proventi finanziari	63.645	1.913	65.558
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	968.948	26.244	942.703
<i>Interessi passivi</i>	828.077	114.627	942.703
<i>Altri oneri finanziari</i>	140.871	140.871	-
Totale oneri finanziari	968.948	26.244	942.703
totale (C)	- 905.302	- 28.158	- 877.145

Non si evidenziano grandi scostamenti dall'anno precedente, se non un incremento degli altri oneri finanziari quasi completamente compensato dalla riduzione degli interessi passivi.

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

CONTRO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rival	PescantinaServ	PescantinaServ_Rival	BacinoVR2	BacinoVR2_Rival	AcqueVR	AcqueVR_Rival	Consolidato
	2018								2018
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22 Rivalutazioni	19.553	19.553	-	-	-	-	-	-	0
23 Svalutazioni	32.562	32.562	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)	- 13.009	13.009	-	-	-	-	-	-	0

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTRO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rival	PescantinaServ	PescantinaServ_Rival	BacinoVR2	BacinoVR2_Rival	Solori	Solori_Rival	AcqueVR	AcqueVR_Rival	Consolidato
	2018										2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI											
Proventi straordinari	1.119.047	-	-	-	252	-	-	-	1.032	-	1.120.331
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	100.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.000
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	998.547	-	-	-	-	-	-	-	1.032	-	999.579
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	20.500	-	-	-	252	-	-	-	-	-	20.752
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale proventi straordinari	1.119.047	-	-	-	252	-	-	-	1.032	-	1.120.331
Oneri straordinari	200.735	-	-	-	-	-	-	-	1.424	-	202.159
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	200.735	-	-	-	-	-	-	-	1.424	-	202.159
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale oneri straordinari	200.735	-	-	-	-	-	-	-	1.424	-	202.159
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	918.312	-	-	-	252	-	-	-	392	-	918.172

Variazioni rispetto anno precedente

CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	100.000	35.557	135.557
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	999.579	151.163	1.150.743
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	20.752	20.439	313
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
totale proventi	1.120.331	- 166.281	1.286.613
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	5.300	5.300
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	202.159	60.664	141.495
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	4.451	4.451
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	23.991	23.991
totale oneri	202.159	26.922	175.237
Totale (E) (E20-E21)	918.172	- 193.204	1.111.376

La diminuzione del differenziale positivo tra proventi ed oneri straordinari è principalmente dovuto ai minori proventi da oneri da costruire ed alla rilevazione di minori sopravvenienze attive.

Imposte

Dati consolidamento

CONTRO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rival	PescantinaServ	PescantinaServ_Rival	BacinoVR2	BacinoVR2_Rival	Solori	Solori_Rival	AcqueVR	AcqueVR_Rival	Consolidato
	2018										2018
Imposte (*)	132.685	-	-	-	412	-	133	-	7.884	-	141.114

Fra le imposte della capogruppo è presente solo l'IRAP relativa ai dipendenti, mentre nelle partecipate troviamo anche le altre imposte sui redditi. Si ritiene per una migliore rappresentazione del dato di non apportare riclassificazioni, in quanto l'ente non è soggetto a imposte e quindi non le inserisce, ma se lo fosse le riclassificherebbe in questa sede.

Per questo motivo il dato rappresentato rappresenta appieno la reale pressione fiscale applicata al risultato del gruppo.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
Imposte (*)	141.114	- 12.499	153.614

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTRO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rival	PescantinaServ	PescantinaServ_Rival	BacinoVR2	BacinoVR2_Rival	AcqueVR	AcqueVR_Rival	Consolidato
	2018								2018
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 1.426.021	57.892	- 66.196	-	34	- 47.085	20.088	2.204	- 1.458.860
di cui di terzi			- 32.436						- 32.436

In generale la corretta applicazione del metodo del patrimonio netto dovrebbe portare a risultati non differenti fra risultato della capogruppo e quello consolidato, in questo caso la differenza è dovuta

all'applicazione del metodo del patrimonio netto basato sul bilancio del 2017 e non del 2018 oggetto del consolidamento, operazione consentita anzi indicata dal principio contabile aggiornato e che evidenzia dal punto di vista economico il minor valore dei risultati delle partecipate nel 2018 rispetto a quelli del 2017.

Ad ogni modo va evidenziato che la maggiore perdita del bilancio consolidato rispetto a quella della capogruppo è data quasi esclusivamente dalla quota di terzi.

Come evidenziato nel prospetto nella sezione dell'elisione delle partecipazioni infatti la rivalutazione effettuata dall'ente è più alta rispetto alla somma degli utili di competenza registrati dalle partecipate nel 2018.

Effetto su avanzo consolidato			
Rivalutazione a conto economico della capogruppo		-	13.009
Sommatoria degli utili delle società consolidate		-	45.848
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze		-	32.839
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici registrate direttamente a patrimonio			-
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi			-
Variazione complessiva sull'utile della capogruppo		-	32.839

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1.458.860	- 4.195.303	2.736.443
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 32.436	- 30.108	2.328

Oltre a quanto sopra descritto, si rileva che il peggioramento del risultato d'esercizio è principalmente dovuto alla perdita della capogruppo che, come descritto nel relativo paragrafo, ha incrementato fortemente gli accantonamenti per rischi.

Altre informazioni rilevanti

Debiti superiori ai 5 anni

	Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	PescantinaServ	Quota	BacinoVR2	Quota	Solori	Quota	AcqueVR	Consolidato
		2018		100,000%		3,774%		0,100%		1,870%	
	D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento	12.755.079	-	-	-	-	-	-	-	44.812.658,00	13.593.075,83
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	14.722.822,00	275.316,77
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	12.755.079	12.755.079	-	-	-	-	-	-	30.089.836,00	562.680
d	verso altri finanziatori	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Altri debiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	tributari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE DEBITI (D)	12.755.079								44.812.658	13.593.076

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Solori	AcqueVR	PescantinaServ	BacinoVR2	Totale
Compenso amministratori	104.319,67	16.056,00	61.204,00	-	-	181.579,67
Compenso revisori	31.606,95	10.965,00	29.500,00	-	18.244,00	90.315,95
Compenso sindaci	-	21.893,00	70.783,00	-	-	92.676,00
Totale	135.926,62	48.914,00	161.487,00	-	18.244,00	364.571,62

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	Solori	AcqueVr	PescantinaServ	BacinoVR2	TOTALE
N. Dipendenti	54,00	19,00	279,00	-	12,00	352,00
Dirigenti	1,00		6,00		1,00	7,00
Quadri	5,00	3,00	14,00			22,00
Impiegati	42,00	16,00	181,00		11,00	239,00
Operai	4,00		78,00			82,00
Non classificati	2,00					2,00