

COMUNE DI TORRI DI QUARTESOLO (VI)

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

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

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.

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

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

Il Bilancio consolidato 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Torri di Quartesolo è stato predisposto sulla base dei seguenti presupposti normativi e di prassi:

- D.Lgs.118/2011 " Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi" – art 11 bis, ter, quater e quinquies, così come modificati dal D.Lgs 126/2014 e dal D.lgs 175/2016;
- Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'allegato 4/4 del DPCM 28.12.2011 e successivi aggiornamenti;
- Principi contabili generali e civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare al Principio 17 "Il Bilancio Consolidato" emanato dall'organismo Italiano di Contabilità (Principio contabile n 17 OIC) , in conformità con quanto indicato nel Punto 6 del Principio Contabile applicato al Bilancio Consolidato degli enti locali nr 4/4.

La prima attività da compiere al fine di predisporre il bilancio consolidato, come indicato ai punti 2 e 3 del Principio contabile 4-4, è quella di individuare due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Torri di Quartesolo ha approvato i due distinti elenchi per l'anno 2018, con deliberazione di G.C. n. 197 del 29.12.2018 seguendo l'iter qui sotto riportato.

Propedeuticamente si sono individuate le società e gli enti nei quali la capogruppo detiene partecipazioni dirette o indirette. Nello specifico:

Società	Tipologia	% partecipazione	Diretta/In diretta	Società capogruppo
Soraris S.r.L.	Società partecipata	6,17%	Diretta	
Società Impianti Berico Tesina S.r.L. (SIBET)	Società partecipata	29,59%	Diretta	
Società Impianti Berico Tesina Acqua S.r.L. (SIBET ACQUA)	Società partecipata	29,20%	Diretta	
Viacqua S.p.A.	Società partecipata	0,61%	Diretta	
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio (CIAT)	Ente strumentale partecipato	3,19%	Diretta	
Consiglio di Bacino Bacchiglione	Ente strumentale partecipato	1,07%	Diretta	
Banca Etica ScarL	Società partecipata	0,0035%	Diretta	
Viveracqua ScarL	Società partecipata	0,07%	Indiretta	Società partecipata Viacqua S.P.A. al 12,05%
Consorzio Aziende Riunite Collettore Acque	Società partecipata	0,15%	Indiretta	Società partecipata Viacqua S.p.A. al 25%
Società Intercomunale	Società	1,63%	Indiretta	Società partecipata CIAT al

Ambiente S.r.L. (S.I.A.)	partecipata			51%
Acovis S.r.L.	Società partecipata	1,62%	Indiretta	Società partecipata Soraris S.r.L. al 26%
Autoparco di Sandrigo società consortile a r.l.	Società partecipata	0,03%	Indiretta	Società partecipata Soraris S.r.L. al 0.53%

Successivamente si sono individuati i due elenchi (GAP e perimetro di consolidamento)

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) sono inclusi:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni¹;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante². I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

¹ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

² Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione³.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione⁴;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante⁵. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.⁶

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019⁷, con riferimento all'esercizio 2018⁸ la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica nè la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

³ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁴ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁵ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁶ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁷ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁸ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

Il gruppo “amministrazione pubblica” può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica” è il seguente (primo elenco):

Società	Tipologia	% partecipazione	Diretta/ indiretta	Motivazione inserimento nel GAP
Soraris S.r.L.	Società partecipata	6,17%	Diretta	Società a totale partecipazione pubblica - Gestione diretta SPL
Società Impianti Berico Tesina S.r.L. (SIBET)	Società partecipata	29,59%	Diretta	Società in house a totale partecipazione pubblica
Società Impianti Berico Tesina Acqua S.r.L. (SIBET ACQUA)	Società partecipata	29,20%	Diretta	Società in house a totale partecipazione pubblica
Viacqua S.p.A.	Società partecipata	0,61%	Diretta	Società a totale partecipazione pubblica - Gestione diretta SPL
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio (CIAT)	Ente strumentale partecipato	3,19%	Diretta	Ente strumentale partecipato a totale partecipazione pubblica
Consiglio di Bacino Bacchiglione	Ente strumentale partecipato	1,07%	Diretta	Ente strumentale partecipato a totale partecipazione pubblica

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando quelli che rientrano in uno dei seguenti casi:

- a) *Irrelevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

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

- totale dell'attivo,

- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

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

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento⁹.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.¹⁰

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto¹¹, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione¹².

Considerato che le soglie di irrilevanza sono già state verificate con la deliberazione n. 197/2018 più sopra richiamata, ma che il Principio contabile richiede che gli elenchi definitivi siano indicati nella relazione accompagnatoria al bilancio consolidato, di seguito si riportano i valori numerici aggiornati per la verifica delle suddette soglie.

⁹ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

¹⁰ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

¹¹ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

¹² Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

I parametri di riferimento del bilancio 2018 della capogruppo (Comune) sono i seguenti:

	Valori assoluti bilancio 2018	Soglia 3% Comune di Torri
Totale attivo	42.292.096,12	1.268.762,88
Patrimonio netto	29.919.537,92	897.586,14
Componenti positivi della gestione	7.891.937,66	236.758,13

mentre i valori dei bilanci 2018 delle società rientranti nel GAP, con riferimento ai parametri di irrilevanza sono i seguenti:

Società	Totale attivo	Patrimonio netto	Valore della produzione
Soraris S.r.L.	8.378.754	2.232.563	11.219.174
Società Impianti Berico Tesina S.r.L. (SIBET)	6.680.652	6.625.160	4.029
Società Impianti Berico Tesina Acqua S.r.L. (SIBET ACQUA)	4.214.349	3.847.757	135.744
Viacqua S.p.A.	280.235.709	66.018.388	70.623.959
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio (CIAT)	3.479.382,22	3.144.098,77	125.813
Consiglio di Bacino Bacchiglione	4.663.640,26	2.186.032,61	587.806

Pertanto dai valori sopra esposti si conferma che nessuno degli enti e delle società rientranti nel GAP può essere esclusa per irrilevanza.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate e dettagliate nella delibera di G.C. n. 197/2018 aggiornate, quanto ai valori di irrilevanza, nella presente relazione, sono:

Società	Tipologia	% partecipazione	Diretta/Indiretta
Soraris S.r.L.	Società partecipata	6,17%	Diretta
Società Impianti Berico Tesina S.r.L. (SIBET)	Società partecipata	29,59%	Diretta
Società Impianti Berico Tesina Acqua S.r.L. (SIBET ACQUA)	Società partecipata	29,20%	Diretta
Viacqua S.p.A.	Società partecipata	0,61%	Diretta
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio (CIAT)	Ente strumentale partecipato	3,19%	Diretta
Consiglio di Bacino Bacchiglione	Ente strumentale partecipato	1,07%	Diretta

Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (*cosiddetto metodo integrale*) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (*cosiddetto metodo proporzionale*). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

Di seguito si schematizza la situazione degli enti/società da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) si è proceduto all'aggregazione dei dati di bilancio.

Enti/Società inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2018 del Comune di Torri di Quartesolo

Società	Tipologia	% partecipazione	Metodo di consolidamento
Soraris S.r.L.	Società partecipata	6,17%	Proporzionale
Società Impianti Berico Tesina S.r.L. (SIBET)	Società partecipata	29,59%	Proporzionale
Società Impianti Berico Tesina Acqua S.r.L. (SIBET ACQUA)	Società partecipata	29,20%	Proporzionale
Viacqua S.p.A.	Società partecipata	0,61%	Proporzionale
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio (CIAT)	Ente strumentale partecipato	3,19%	Proporzionale
Consiglio di Bacino Bacchiglione	Ente strumentale partecipato	1,07%	Proporzionale

Andamento della gestione

Il conto economico riclassificato del gruppo confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Ricavi netti	8.444.843,33	8.592.917,00	-148.073,67
Costi esterni	5.419.481,57	5.729.726,00	-310.244,43
Valore Aggiunto	3.025.361,76	2.863.191,00	162.170,76
Costo del lavoro	2.274.235,96	2.304.988,00	-30.752,04
Margine Operativo Lordo	751.125,80	558.203,00	192.922,80
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	865.954,62	1.348.273,00	-482.318,38
Risultato Operativo	-114.828,82	-790.070,00	675.241,18
Proventi diversi	547.602,82	414.513,00	133.089,82
Proventi e oneri finanziari	-72.901,26	-74.761,00	1.859,74
Rettifiche attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Risultato Ordinario	359.872,74	-450.318,00	810.190,74
Componenti straordinarie nette	-101.626,80	120.245,00	-221.871,80
Risultato prima delle imposte	258.245,95	-330.073,00	588.318,95
Imposte sul reddito	132.886,09	157.519,00	-24.632,91
Risultato netto	125.359,86	-487.592,00	612.951,86

Principali dati patrimoniali

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

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	103.943,24	50.976,00	52.967,24
Immobilizzazioni materiali	42.953.085,94	41.951.567,00	1.001.518,94
Immobilizzazioni finanziarie	131.747,13	132.026,00	-278,87
Capitale immobilizzato	43.188.776,32	42.134.569,00	1.054.207,32
Rimanenze	15.322,32	12.569,00	2.753,32
Crediti verso Clienti	867.799,64	899.585,00	-31.785,36
Altri crediti	1.521.923,75	1.764.661,00	-242.737,25
Ratei e risconti attivi	10.048,07	15.389,00	-5.340,93
Attività d'esercizio a breve termine	2.415.093,79	2.692.204,00	-277.110,21
Debiti verso fornitori	1.663.809,07	1.491.452,00	172.357,07
Debiti tributari e previdenziali	191.370,25	155.487,00	35.883,25
Altri debiti	2.285.212,06	2.121.692,23	163.519,82
Ratei e risconti passivi	7.172.054,48	7.117.093,00	54.961,48
Passività d'esercizio a breve termine	11.312.445,87	10.885.724,23	426.721,63
Capitale d'esercizio netto	34.291.424,24	33.941.048,77	350.375,48
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	49.455,68	47.336,00	2.119,68
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)	0,00	0,00	0,00
Altre passività a medio e lungo termine	2.843.847,95	3.109.669,77	-265.821,82
Passività a medio lungo termine	2.893.303,63	3.157.005,77	-263.702,14

Capitale investito	31.398.120,61	30.784.043,00	614.077,62
Patrimonio netto	33.487.109,55	32.148.164,00	1.338.945,55
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	40.295.472,69	38.977.563,23	1.317.909,46
Posizione finanziaria netta a breve termine	-8.897.352,08	-8.193.520,23	-703.831,85
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	2.088.988,94	1.364.121,00	724.867,94

Con riferimento alle partecipate di maggior rilievo si segnala:

Viacqua Spa

Trattasi del primo anno di gestione dopo la fusione tra Acque Vicentine e Alto Vicentino Servizi (68 comuni soci). L'affidamento è di tipo in house providing con controllo di tipo analogo con ricavi totalmente derivanti dalla gestione del servizio idrico integrato. Nel corso del corrente anno sono stati effettuati investimenti per 25.1 milioni di euro (di cui 10.261K acquedotto, 7.419K depurazione e fognatura 6.410K). Il 2018 è stato l'anno di implementazione della fusione, cosa che ha fatto registrare qualche ritardo a livello operativo e di investimenti. La società non è sottoposta a particolari rischi di credito (accantonamento a fondo svalutazione crediti di euro 4.1 milioni di euro) e di mercato (non operando all'estero) mentre per compensare le eventuali fluttuazioni dei derivati sottoscritti è stato iscritto un fondo rischi nel patrimonio netto per euro 430K. Quanto al rischio di liquidità la società presenta saldi attivi per euro 21,5 milioni di euro, linee di credito per euro 8,75 milioni, indebitamento bancario per euro 62,1 milioni, valore residuo delle obbligazioni per euro 39,6 milioni (Hydrobond). La società occupa 289 dipendenti. Il bilancio 2018 si chiude con un utile netto di 9.526K contro 17.942K del 2017 (+20%).

Soraris Spa

La società opera nel settore della raccolta, trasporto e smaltimento di rifiuti solidi ed assimilati, dei servizi ecologici in genere, della manutenzione del verde pubblico. L'affidamento è di tipo in house providing con controllo di tipo analogo (16 comuni soci).

La quantità totale di rifiuti raccolta ha subito un lieve aumento di circa il 3%, dovuta anche all'ingresso del nuovo socio comune di Castegnaro.

L'indice di raccolta differenziata complessiva (calcolato sulla base del metodo ARPAV, quale media ponderata sulle quantità di rifiuti prodotti) si attesta al 77,65% rispetto al 77,02% del 2017. Si registra tuttavia che su 13 Comuni soci su 17 totali viene superato il 76%, obiettivo regionale Veneto per il 2020.

I ricavi di produzione sono aumentati a € 11.219.174 per effetto dell'incremento dei servizi ai soci (attivazione servizio nel comune di Castegnaro, realizzazione e gestione ecocentri ai soci, gestione tariffa rifiuti). Per quanto riguarda i ricavi inerenti il recupero/smaltimento dei rifiuti, a causa di contingenze si è registrata una notevole riduzione dei ricavi che ha interessato particolarmente la vendita di carta da macero.

I costi di produzione ammontano ad € 11.080.735 e sono dovuti all'acquisto delle materie e delle strutture per € 339.710, ai costi per servizi per € 6.584.180, al costo di godimento di beni di terzi per € 122.212, ai costi per il personale per € 3.358.460, agli ammortamenti e svalutazioni per € 580.525, alla variazione delle rimanenze per € (40.517), agli accantonamenti per oneri e rischi per € 100.000 e agli oneri di gestione per € 36.165.

Il totale del fondo per svalutazione su crediti alla chiusura dell'esercizio è di € 259.833.

Gli Investimenti 2018 ammontano in totale ad € 800.107 di cui € 651.061 per la realizzazione/ristrutturazione/progettazione degli ecocentri comunali di Caldogeno, Isola e Monticello/Dueville, Altavilla, Montecchio Precalcino, Longare, Torri di Quartesolo, Grisignano di Zocco oggetto di specifica e precedente autorizzazione da parte dell'assemblea soci.

Con riguardo all'indebitamento a fine anno si registrano debiti per € 5.472.362, in particolare i debiti verso banche ammontano ad € 2.453.941 di cui euro 1.983.621 per mutui e finanziamenti, In merito ai rischi operativi, quanto al rischio di credito si ritiene che la società abbia una buona qualità creditizia. I crediti in riscossione coattiva ammontano ad euro 851.083 e l'accantonamento a fondo svalutazione crediti è pari ad euro 123.697. Il rischio di liquidità è limitato poiché la società ha una discreta disponibilità ed un buon accesso al credito. I rischi di mercato non riguardano le fluttuazioni di cambio o di prezzo ma la vendita di materiali riciclati per i quali è stato accantonato un fondo rischi di 100.000 euro. La società occupa,, a fine 2018, 62 dipendenti. Il risultato prima delle imposte è pari ad euro 71.108; lo stesso risulta inferiore rispetto alle annualità precedenti. L'utile dell'esercizio è di euro 74.235 e la riduzione del risultato d'esercizio è notevolmente influenzata dall'incremento dei costi di produzione per effetto del maggior costo sostenuto per lo smaltimento dei rifiuti.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

In data 20 dicembre 2018 è stato depositato presso la CCIAA il progetto di fusione per incorporazione tra Viacqua Spa (incorporante) e le partecipate Sibet SrL e Sibet Acqua Srl (incorporate). Il processo di fusione si pone all'interno del percorso di razionalizzazione delle partecipazioni societarie detenute dalle pubbliche amministrazioni intrapreso dal legislatore già da qualche tempo. Sibet Acqua e Sibet sono società patrimoniali che detengono rispettivamente impianti e reti di acquedotti e reti di fognatura e impianti di depurazione. Si stima che l'operazione possa terminare entro il 2019.

Destinazione del risultato d'esercizio

L'utile consolidato viene destinato, per i vari soggetti partecipanti al gruppo, ad incremento del patrimonio netto consolidato.

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2018

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2018

Criteri di Valutazione

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1).

Lo stesso principio evidenzia altresì che *“è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”*.

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell’elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Rettifiche di pre-consolidamento e partite 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.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato *“Particolare attenzione va posta sulle partite “in transit” per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei”*. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all’interno del gruppo amministrazione pubblica”.

Altre rettifiche possono riguardare la non corretta corrispondenza delle voci di bilancio tra gli schemi utilizzati dai soggetti che applicano la contabilità finanziaria e quelli che applicano la contabilità economico – patrimoniale. In particolare gli schemi di bilancio utilizzati ai fini civilistici non coincidono con lo schema dettato dall’allegato 11 al D. Lgs. 118/2011.

Nello specifico del presente bilancio consolidato 2018 non sono state effettuate rettifiche di pre – consolidamento inerenti disallineamenti contabili o poste non rilevate in una delle contabilità

oggetto di consolidamento ne partite in transito, mentre si è provveduto alla riclassificazione di alcune poste contabili con particolare riferimento:

- Soraris Spa: sopravvenienze attive per euro 50.268 iscritte tra gli altri ricavi e ricollocate tra i componenti straordinari, sopravvenienze passive per euro 4.007 iscritte tra gli oneri diversi di gestione e ricollocate tra i componenti straordinari. Si è provveduto inoltre a scindere la voce Terreni e Fabbricati presente nel bilancio della partecipata nelle due componenti come distintamente indicate nell'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.
- Viacqua Spa: sopravvenienze passive per euro 653.773 iscritte tra le prestazioni di servizi e ricollocate tra le componenti straordinarie, minusvalenze per euro 115.952 iscritte tra gli oneri diversi di gestione e ricollocate tra le componenti straordinarie. Si è provveduto inoltre a scindere la voce Terreni e Fabbricati presente nel bilancio della partecipata nelle due componenti come distintamente indicate nell'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento.

Le operazioni infra gruppo

Dopo aver provveduto alle rettifiche di pre – consolidamento come sopra indicato si è provveduto:

1 – all'individuazione delle operazioni infragruppo al fine di eliminare le operazioni e i saldi reciproci, poiché le stesse costituiscono trasferimenti di risorse all'interno del gruppo. A tal fine si sono altresì verificate le diverse modalità di contabilizzazione delle operazioni.

2 – alla verifica della corrispondenza dei saldi reciproci; la corretta procedura di eliminazione delle partite reciproche presuppone l'equivalenza delle stesse e l'accertamento delle eventuali differenze.

In tale ambito si è provveduto altresì ad incrociare dette operazioni con le risultanze della verifica dei crediti e debiti reciproci con le partecipate effettuata in sede di rendiconto 2018 ai sensi dell'art. 11 c. 6 lettera j) del D. Lgs. 118/2011 individuando gli eventuali disallineamenti.

Nello specifico i disallineamenti rispetto a tale situazione riguardavano unicamente l'IVA che non deve essere elisa in quanto per la capogruppo rappresenta un costo.

3 – alla sistemazione di eventuali disomogeneità che nello specifico non si sono rilevate;

4 – alla rilevazione delle rettifiche di consolidamento; una volta verificata od ottenuta (con apposite scritture) l'equivalenza delle partite infragruppo si procede alla loro elisione. Le rettifiche possono essere di due tipi:

Le prime non vanno a modificare il risultato economico di gruppo, quali ad esempio:

- Crediti e debiti per operazioni commerciali
- Crediti e debiti per operazioni di finanziamento
- Acquisti e vendite infragruppo
- Interessi passivi e attivi
- Concessioni, provvigioni, royalties

Le seconde invece vanno a modificare il risultato economico di gruppo, quali ad esempio:

- Proventi ed oneri infragruppo non ancora realizzati relativi a compravendita di beni e servizi

- Proventi ed oneri infragruppo relativi a compravendita di cespiti ammortizzabili
- Pagamento di dividendi
- Contributi in c/capitale

Nel presente bilancio consolidato sono state individuate ed elise solamente operazioni infragruppo che non modificano il risultato di esercizio del gruppo. Nello specifico:

- Costi e ricavi inerenti acquisti di beni e servizi
- Corrispondenti crediti e debiti
- Operazioni di finanziamento tra i componenti del gruppo (Viacqua/Comune – rimborso rate mutuo)

Sono state rilevate sia le operazioni poste in essere tra la capogruppo e le partecipate, sia quelle poste in essere tra le partecipate. L'elisione di queste ultime operazioni è avvenuta utilizzando la quota di partecipazione più bassa detenuta dalla capogruppo nelle partecipate interessate all'elisione.

Per il dettaglio delle rettifiche di consolidamento si rimanda all'apposito prospetto detenuto agli atti del presente provvedimento

5 – alla eliminazione del valore contabile della partecipazioni della capogruppo di ciascuna componente del gruppo e della corrispondente quota del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo (al netto del risultato economico). Tale elisione può dar luogo ad una differenza positiva (con iscrizione del valore nell'attivo consolidato) oppure negativa (con iscrizione a riserva del patrimonio netto ovvero, qualora si tratti di un ente / società in perdita sistematica a fondo rischi ed oneri).

Come per gli anni passati l'Ente ha iscritto in bilancio alla voce immobilizzazioni finanziarie, il valore di acquisto delle società Soraris, Spa, e ex Acque Vicentine Spa (ora VI Acqua Spa), per un valore complessivo di euro 180.572,44.

Le corrispondenti rilevazioni, che sono indicate analiticamente nella tabella che segue, hanno dato luogo a differenze negative tutte iscritte tra le riserve indisponibili (voce Alle) a patrimonio netto:

Componente del gruppo	Valorizzazione part.ne nel SP del bilancio 2017 del Comune	Criterio di Valut.ne nello SP del Comune	Metodo consolidamento	Quota PN di spettanza del Comune da bilancio 2018	Differenza di consolidamento	Riserva di consolidamento
SORARIS SpA	45.995	Costo	proporzionale	133.168	--	87.173
SIBET Srl	0	-	proporzionale	1.996.717	--	1.996.717
SIBET ACQUA Srl	0	-	proporzionale	1.120.139	--	1.120.139
VI Acqua Spa	134.577	Costo	proporzionale	344.602	--	210.025
CIAT	0	-	proporzionale	100.295	--	100.295
AATO Bacchiglione	0	-	proporzionale	30.890	--	30.890
TOTALE				3.725.810	--	3.545.238

Di seguito si analizzano, per macro categoria, le voci del bilancio consolidato di gruppo dettagliate in base al contributo apportato allo stesso dai vari componenti il gruppo amministrazioni pubbliche consolidate, ognuna per la quota parte di partecipazione della capogruppo (i valori espressi in

narrativa si intendono invece in valore assoluto ed esprimono i rispettivi importi di bilancio delle partecipate).

Per i dettagli delle note integrative dei vari bilanci si rimanda ai documenti contabili pubblicati nei rispettivi siti e nell'apposita sezione del sito comunale, e, per il bilancio della capogruppo, alla deliberazione di approvazione del rendiconto 2018 n. 20 del 30.04.2019.

Immobilizzazioni Immateriali

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C., al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Le immobilizzazioni immateriali relative alle migliorie e alle spese incrementative sui beni di terzi sono iscritte al costo storico di acquisizione nel conto "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativo alle Immobilizzazioni materiali.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Gli importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento accumulate che sono calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è pronta per l'utilizzo o comunque inizia a produrre benefici economici per l'impresa.

Il dettaglio è il seguente:

Immobilizzazioni immateriali	COMUNE DI TORRI	SIBET SRL	SIBET ACQUA SRL	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	ATO BACCHIGLIONE	TOTALE
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	129,88	0,00	0,00	0,00	129,88
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42,28	42,28
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	46.846,48	0,00	0,00	0,00	8.514,59	0,00	0,00	55.361,07
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	1.784,49	0,00	0,00	36,97	1.821,46
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	209,43	0,00	0,00	209,43
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	3.945,72	56,36	0,00	0,00	4.002,08
altre	33.838,18	0,00	0,00	5.218,59	3.320,29	0,00	0,00	42.377,06
Totale immobilizzazioni immateriali	80.684,66	0,00	0,00	11.078,67	12.100,67	0,00	79,24	103.943,24

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Gli importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento accumulate che sono calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è pronta per l'utilizzo o comunque inizia a produrre benefici economici per l'impresa.

Il dettaglio è il seguente:

Immobilizzazioni materiali	COMUNE DI TORRI	SIBET SRL	SIBET ACQUA SRL	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	ATO BACCHIGLIONE	TOTALE
Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni	0,00	174.865,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	174.865,36
Fabbricati	78.700,65	286.343,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365.043,97
Infrastrutture	16.102.701,74	118.087,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.220.789,22
Altri beni demaniali	42.566,27	1.363.809,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.406.375,58
Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni di cui in leasing finanziario	2.561.317,14	0,00	42.383,80	6.769,85	3.096,12	1.802,35	0,00	2.615.369,26
Fabbricati di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari di cui in leasing finanziario	9.900.150,11	0,00	92.159,87	35.090,27	2.511,58	0,00	0,00	10.029.911,83
Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mezzi di trasporto	51.816,95	0,00	967.168,82	103.743,31	1.161.527,47	0,00	0,00	2.284.256,55
Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobili e arredi	121.107,73	0,00	0,00	630,14	5.995,17	0,00	0,00	127.733,04
Infrastrutture	9.400,01	0,00	0,00	0,00	39,60	0,00	0,00	9.439,61
Altri beni materiali	16.876,97	0,00	0,00	0,00	1.258,37	0,00	54,94	18.190,27
Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.073,28	0,00	0,00	0,00	254,37	0,00	16,23	16.343,88
Totale immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	32.141,27	0,00	0,00	45.730,87	2.275,55	0,00	0,00	80.147,69
	9.518.111,76	0,00	0,00	951,11	85.556,82	0,00	0,00	9.604.619,68
Totale immobilizzazioni materiali	38.450.963,88	1.943.105,47	1.101.712,50	192.915,54	1.262.515,04	1.802,35	71,17	42.953.085,94

Immobilizzazioni Finanziarie

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati.

Per il dettaglio e per le specifiche inerenti tali voci si rimanda a quanto esposto sopra.

I valori esposti a bilancio consolidato risultano essere quelli della partecipazione della capogruppo in Banca Etica (non oggetto di consolidamento) ed alle partecipazioni (quota parte) nelle indirette.

I valori sono i seguenti:

Immobilizzazioni Finanziarie	COMUNE DI TORRI	SIBET SRL	SIBET ACQUA SRL	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	ATO BACCHIGLIONE	TOTALE
Partecipazioni in imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.741,96	0,00	78.741,96
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	4.588,01	63,01	0,00	0,00	4.651,02
Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	2.065,60	0,00	0,00	100,32	112,42	0,00	0,00	2.278,35
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	46.071,70	0,00	0,00	46.071,70
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	4,11	0,00	0,00	4,11
Azioni proprie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.065,60	0,00	0,00	4.688,34	46.251,24	78.741,96	0,00	131.747,13

Rimanenze

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo medio ponderato. Sono esposte, in quota parte, le rimanenze detenute dalle due società operative (Viacqua Spa e Soraris Spa) per i beni utilizzati per l'espletamento dei servizi forniti.

Nel dettaglio:

Rimanenze	COMUNE DI TORRI	SIBET SRL	SIBET ACQUA SRL	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	ATO BACCHIGLIONE	TOTALE
Totale Rimanenze	0,00	0,00	0,00	7.756,86	7.565,46	0,00	0,00	15.322,32

Crediti

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

I valori in dettaglio sono i seguenti:

Crediti	COMUNE DI TORRI	SIBET SRL	SIBET ACQUA SRL	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	ATO BACCHIGLIONE	TOTALE
Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	979.214,07	0,00	0,00	0,00	0,00	5.446,35	0,00	984.660,42
Crediti da Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>perequativi</i>									
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
impres controllate	223.540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.491,28	229.031,28	0,00
impres partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,28	36,28	0,00
Verso clienti ed utenti	358.133,40	0,00	79.697,24	218.643,00	211.326,00	0,00	0,00	867.799,64	0,00
Altri Crediti verso l'erario per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	0,00	13.963,82	5.480,26	9.875,21	14.609,29	0,00	0,00	43.928,57	9.935,95
	9.935,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.935,95	231.476,80
	231.476,80	614,29	0,00	984,42	21.255,74	0,00	0,00	254.331,25	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale crediti	1.802.300,22	14.578,11	85.177,50	229.502,63	247.191,03	5.446,35	5.527,56	2.389.723,39	

I crediti esigibili oltre l'esercizio successivo sono i seguenti:

- Soraris Spa: crediti verso clienti per euro 736.665 e crediti per imposte anticipate euro 4.146.
- Viacqua Spa: crediti verso clienti per euro 2.767.582, verso imprese collegate per euro 106.802, verso altri euro 105.226.
- Sibet srl: crediti verso clienti per euro 49.267.

Nessuno dei crediti sopra esposti scade oltre i 5 anni.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

La voce non è movimentata

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale e corrispondono a quanto presente nei depositi bancari, postali e in cassa dei soggetti consolidati. In dettaglio:

Disponibilità liquide	COMUNE DI TORRI	SIBET SRL	SIBET ACQUA SRL	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	ATO BACCHIGLIONE	TOTALE
Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	1.769.661,35	0,00	0,00	0,00	0,00	25.001,63	5.934,13	1.800.597,11
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.428,76	38.428,76
Denaro e valori in cassa	5.847,97	19.119,87	42.043,33	51.507,10	131.274,86	0,00	0,00	249.793,13
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	48,62	121,32	0,00	0,00	169,94
Totale disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.775.509,32	19.119,87	42.043,33	51.555,72	131.396,18	25.001,63	44.362,89	2.088.988,94

Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo.

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Nel dettaglio:

Ratei e risconti	COMUNE DI TORRI	SIBET SRL	SIBET ACQUA SRL	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	ATO BACCHIGLIONE	TOTALE
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	1.621,34	0,00	0,00	1.621,34
Risconti attivi	0,00	1,48	0,00	7.686,46	738,79	0,00	0,00	8.426,73
Totale ratei e risconti	0,00	1,48	0,00	7.686,46	2.360,13	0,00	0,00	10.048,07

Viacqua Spa

Le voci principali riguardano: ratei attivi per interessi su obbligazioni (euro 265.794) risconti attivi per canoni di assistenza (euro 37.347), per canoni di locazione (euro 24.398), per canoni di manutenzione (euro 40.263), per oneri su fidejussioni (euro 10.554).

Soraris Spa

Le voci principali riguardano: risconti attivi per strutture raccolta differenziata (89.556), per consulenze tecniche (10.335).

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto rappresenta il valore complessivo sintetico del Gruppo quale posta differenziale tra attività e passività.

Rispetto ai valori iscritti nei bilanci dei vari attori, il bilancio consolidato prevede l'eliminazione della quota parte di patrimonio corrispondente all'eliminazione della relativa partecipazione iscritta nel bilancio della capogruppo per i cui dettagli si rimanda a quanto esposto sopra.

Con riferimento ai valori sotto esposti si segnala in particolare:

- La riserva indisponibile di consolidamento è contabilizzata unicamente in capo alla capogruppo;
- Il risultato economico di gruppo è la sommatoria delle singole componenti, in quota parte dei rispettivi risultati economici. I contributi maggiori in termini positivi derivano, oltre che dalla capogruppo, da Soraris Spa, Viacqua Spa e Sibet acqua Srl. Quanto ai contributi negativi si segnala, quanto a Sibet srl, che la rispettiva quota di patrimonio netto copre di gran lunga le perdite annuali, e quanto ad ATO Bacchiglione che la rilevazione di una perdita deriva dalla trasposizione in termini economico – patrimoniale di un ente che applica la contabilità

finanziaria (peraltro si segnala che lo stesso presenta, al 31.12.2018 un saldo di cassa di oltre 4 milioni ed un avanzo di amministrazione di 2.172.014).

In dettaglio i valori della voce Patrimonio Netto sono i seguenti:

Patrimonio netto	COMUNE DI TORRI	SIBET SRL	SIBET ACQUA SRL	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	ATO BACCHIGLIONE	TOTALE
Fondo di dotazione	12.855.808,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.855.808,24
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da capitale	2.486.389,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.486.389,45
da permessi di costruire	1.675.416,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.675.416,62
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	486.831,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	486.831,19
altre riserve indisponibili	12.312.066,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.312.066,31
Risultato economico dell'esercizio	3.545.237,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.545.237,90
Totale Patrimonio netto	103.026,11	-36.331,79	3.406,47	4.580,30	58.110,58	1,95	-7.433,79	125.359,85
	33.464.775,82	-36.331,79	3.406,47	4.580,30	58.110,58	1,95	-7.433,79	33.487.109,55

Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Particolare attenzione va posta, nel caso di bilancio consolidato, alla voce "fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri". Essa rappresenta la differenza negativa tra il valore della partecipazione iscritta nel bilancio della capogruppo e la corrispondente quota di patrimonio netto iscritta nel bilancio della partecipata. Nel bilancio 2018 non ricorre la fattispecie.

In dettaglio i valori della voce Fondi per rischi ed oneri sono i seguenti:

Fondi per rischi ed oneri	COMUNE DI TORRI	SIBET SRL	SIBET ACQUA SRL	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	ATO BACCHIGLIONE	TOTALE
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	289.244,95	14.593,79	0,00	8.021,00	6.671,56	0,00	0,00	318.531,30
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondi per rischi ed oneri	289.244,95	14.593,79	0,00	8.021,00	6.671,56	0,00	0,00	318.531,30

Viacqua Spa

La voce è così composta: fondo contezioso legale euro 161.500, fondo oneri futuri diversi euro 244.646, fondo rischi vari euro 237.027, fondo contenzioso personale euro 20.000.

Soraris Spa

Nel bilancio sono indicati accantonamenti per oneri e rischi di competenza dell'esercizio 2018 che si formalizzeranno nel corso di futuri esercizi: trattasi di € 30.000 a fronte del rischio di possibili diminuzioni di valore delle partecipate, a causa delle possibile perdite conseguibili, e di € 100.000 per rischi di mercato inerenti costi e ricavi per il recupero/smaltimento dei rifiuti. Il totale dei fondi alla chiusura dell'esercizio ammonta ad € 130.000.

Trattamento di fine rapporto

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Nello specifico esso rappresenta il valore maturato al 31.12.2016 del T.F.R. dei dipendenti delle partecipate che operano in regime privatistico. In dettaglio:

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	COMUNE DI TORRI	SIBET SRL	SIBET ACQUA SRL	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	ATO BACCHIGLIONE	TOTALE
TOTALE T.F.R.	0,00	0,00	0,00	32.570,87	16.884,81	0,00	0,00	49.455,68

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento

i debiti di finanziamento derivano da:

1. Mutui a lungo termine della Capogruppo accessi con Cassa Depositi e Prestiti e, in minima parte, con altri istituti di credito e delle partecipate Soraris Spa e Viacqua Spa;
2. Prestiti obbligazionari accessi dalla capogruppo e da Viacqua Spa (questi ultimi per finanziare opere infrastrutturali e quotati nel MOT)

Debiti da finanziamento	COMUNE DI TORRI	SIBET SRL	SIBET ACQUA SRL	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	ATO BACCHIGLIONE	TOTALE
<i>prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni pubbliche verso banche e tesoriere verso altri finanziatori</i>	1.792.974,25	0,00	0,00	0,00	242.897,52	0,00	0,00	2.035.871,77
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4,70	0,00	0,00	151.408,16	379.088,92	0,00	0,00	530.501,78
	1.234.759,72	0,00	0,00	93,66	0,00	0,00	0,00	1.234.853,38
Totale debiti di finanziamento	3.027.738,67	0,00	0,00	151.501,82	621.986,44	0,00	0,00	3.801.226,93

I debiti di finanziamento scadenti oltre l'esercizio riguardano:

Viacqua Spa

Prestiti obbligazionari euro 37.619.265 (di cui con durata superiore ai 5 anni euro 28.707.265), debiti verso banche per euro 51.920.403 (di cui con durata superiore ai 5 anni euro 37.619.265), altri debiti (depositi cauzionali e debiti verso comuni per quote rimborsi mutui) per euro 8.739.911 (di cui con durata superiore ai 5 anni 8.281.094).

Soraris Spa

Debiti verso banche per euro 1.983.621 (di cui con durata superiore ai 5 anni euro 63.174).

Debiti di Funzionamento

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Gli altri debiti sono iscritti al valore nominale:

Nel dettaglio:

Debiti di funzionamento	COMUNE DI TORRI	SIBET SRL	SIBET ACQUA SRL	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	ATO BACCHIGLIONE	TOTALE
Debiti verso fornitori	1.332.756,15	68,06	105.853,50	116.933,09	106.572,62	646,80	978,86	1.663.809,07
Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	971,51	0,00	0,00	971,51
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	394.252,96	0,00	0,00	0,00	0,00	9.146,88	214,60	403.614,44
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	183,40	0,00	0,00	183,40
altri soggetti	134.715,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.360,19	160.076,05
altri debiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>tributari verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	120.597,77	0,00	1.191,36	7.444,91	14.765,57	0,00	0,00	143.999,61
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	26.537,38	0,00	0,00	12.650,23	8.183,03	0,00	0,00	47.370,64
<i>altri</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	311.708,86	1.758,24	0,00	49.099,32	80.957,02	901,86	31,08	444.456,37
Totale debiti di funzionamento	2.320.568,98	1.826,29	107.044,86	186.127,54	211.633,15	10.695,54	26.584,73	2.864.481,10

I debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali riguardano unicamente la partecipata Soraris Spa relativamente a debiti verso banche per euro 360.785 garantiti da ipoteca.

Ratei e risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

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

In dettaglio i valori della voce sono i seguenti

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	COMUNE DI TORRI	SIBET SRL	SIBET ACQUA SRL	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	ATO BACCHIGLIONE	TOTALE
Ratei passivi	246.174,60	0,00	0,00	899,15	5.317,17	0,00	0,00	252.390,92
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.392.707,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.392.707,21
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	84.296,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.296,19
Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	84,22	442.575,94	0,00	0,00	442.660,16
TOTALE RATEI E RISCONTI	6.723.178,00	0,00	0,00	983,37	447.893,11	0,00	0,00	7.172.054,48

Viacqua Spa

Le voci principali riguardano: risconti passivi su contributi in c/impianti euro 15.255.737 (di cui euro 9.552.075 oltre i 5 anni), risconti passivi fondo nuovi investimenti euro 52.952.025 (di cui euro 37.767.115 oltre i 5 anni), risconti passivi per contributi su allacciamenti euro 4.305.571 (di cui euro 3.619.033 oltre i 5 anni) ratei passivi per interessi su obbligazioni euro 862.601, altri ratei passivi euro 9.066.

Soraris Spa

Le voci principali riguardano: ratei passivi per compenso revisore euro 5.424, ratei passivi su premi assicurativi euro 7.376, risconti passivi per interessi attivi diversi euro 1.365.

Costi e Proventi della Gestione

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza.

Il dettaglio è rappresentato da:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	TORRI	SIBET SRL	SIBET ACQUA SRL	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	ATO BACCHIGLIONE	TOTALE
Proventi da tributi	5.414.206,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.414.206,13
Proventi da fondi perequativi	800.163,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800.163,62
Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	329.282,64	0,00	0,00	3.194,64	0,00	0,00	4.505,49	336.982,77
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	210.697,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	210.697,37
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	326.611,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	326.611,94
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	358.636,23	0,00	2.054,80	598.901,88	376.490,55	0,00	0,00	1.336.083,47
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	20.098,02	0,00	0,00	20.098,02
Altri ricavi e proventi diversi	449.038,33	1.182,44	36.797,33	22.646,80	33.915,85	4.013,43	8,65	547.602,82
Totale componenti positivi della gestione	7.888.636,26	1.182,44	38.852,14	624.743,32	430.504,42	4.013,43	4.514,14	8.992.446,15
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.159,80	0,00	0,00	20.960,11	16.972,12	11,77	50,26	64.154,06
Prestazioni di servizi	3.900.865,91	11.776,82	3.857,90	403.325,53	119.547,85	1.439,26	1.247,07	4.442.060,34
Utilizzo beni di terzi	40.800,23	0,00	0,00	7.540,48	36.000,02	484,80	617,53	85.443,07
Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	651.868,15	0,00	0,00	0,00	0,00	9.146,88	6.094,16	667.109,19
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.596,57	2.596,57

<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personale	1.971.147,19	0,00	0,00	207.216,98	93.026,53	116,22	2.729,03	2.274.235,96
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	22.132,48	0,00	0,00	1.139,97	4.463,96	0,00	82,70	27.819,11
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	590.832,23	20.911,84	30.799,87	28.581,48	64.877,07	0,00	31,73	736.034,22
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	94.648,99	0,00	0,00	6.096,95	1.355,35	0,00	0,00	102.101,29
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	-2.499,90	-548,63	0,00	0,00	-3.048,53
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	6.170,00	405,96	0,00	0,00	6.575,96
Altri accantonamenti	47.247,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.247,95
Oneri diversi di gestione	97.053,12	4.852,17	387,19	1.984,15	2.805,75	152,25	108,33	107.342,96
Totale componenti negativi della gestione	7.442.756,05	37.540,83	35.044,96	680.515,74	338.905,98	11.351,19	13.557,40	8.559.672,15
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	445.880,21	-36.358,39	3.807,17	-55.772,41	91.598,44	-7.337,76	-9.043,26	432.774,00

Come richiesto dalla normativa di seguito si indica il costo del personale sostenuto nell'anno dalle partecipate (quello della capogruppo è indicato nella tabella sopra riportata)

- Viacqua Spa - euro 15.250.251
- Soraris Spa - euro 3.358.460
- Ato Bacchiglione - euro 254.336,71
- CIAT - euro 3.643.

Proventi e Oneri Finanziari

Gli oneri finanziari rappresentano gli interessi passivi derivanti dalle esposizioni bancarie e dai prestiti obbligazionari come sopra esplicitati della capogruppo e delle partecipate Soraris Spa e Viacqua Spa.

Il dettaglio è rappresentato da:

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	TORRI	SIBET SRL	SIBET ACQUA SRL	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	ATO BACCHIGLIONE	TOTALE
<i>Proventi finanziari</i>								
Proventi da partecipazioni da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.321,05	0,00	7.321,05
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	14,99	0,00	0,00	0,00	14,99
Altri proventi finanziari	0,64	16,87	5,55	0,00	173,62	0,00	0,00	196,68
Totale proventi finanziari	0,64	16,87	5,55	14,99	173,62	7.321,05	0,00	7.532,73
<i>Oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	61.022,04	0,00	0,00	4.169,32	15.242,63	0,00	0,00	80.433,98
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	61.022,04	0,00	0,00	4.169,32	15.242,63	0,00	0,00	80.433,98
Differenza tra proventi e oneri finanziari	-61.021,40	16,87	5,55	-4.154,32	-15.069,00	7.321,05	0,00	-72.901,26
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gli oneri finanziari sono così ripartiti:

Viacqua Spa

Interessi per prestiti obbligazionari euro 887.120, interessi per debiti verso banche euro 1.383.564, altri (principalmente oneri su derivati) euro 228.106.

Soraris Spa

Interessi su finanziamenti euro 37.489, sconti e oneri finanziari euro 21.157, interessi bancari euro 7.634, interessi a fornitori euro 295, altri oneri su operazioni finanziarie euro 1.000.

Proventi e Oneri Straordinari

La gestione straordinaria del Gruppo, sconta pesantemente, l'adozione dei principi contabili derivanti dall'applicazione del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i, in capo alla capogruppo che, essendo soggetta al c.d. riaccertamento ordinario dei residui, ha generato insussistenze delle partite creditorie e debitorie.

Il dettaglio è rappresentato da:

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	TORRI	SIBET SRL	SIBET ACQUA SRL	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	ATO BACCHIGLIONE	TOTALE
<u>Proventi straordinari</u>								
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	106.740,49	0,00	0,00	3.101,54	3.988,02	959,71	0,00	114.789,75
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale proventi	106.740,49	0,00	0,00	3.101,54	3.988,02	959,71	0,00	114.789,75
<u>Oneri straordinari</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	184.572,55	0,00	0,00	247,23	0,00	941,05	31,08	185.791,91
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	707,31	0,00	0,00	707,31
<i>Altri oneri straordinari</i>	29.917,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.917,33
Totale oneri	214.489,88	0,00	0,00	247,23	707,31	941,05	31,08	216.416,55
Differenza tra proventi ed oneri straordinari	-107.749,39	0,00	0,00	2.854,30	3.280,71	18,66	-31,08	-101.626,80

Le principali voci inerenti le partecipate riguardano:

Viacqua Spa

Sopravvenienze attive inerenti lo stralcio di saldi pregressi di fatture da ricevere per euro 663.773, minusvalenze inerenti la cessione di alcuni impianti per euro 115.952.

Soraris Spa

Sopravvenienze attive per totali euro 50.268 (di cui le principali riguardano maggiori recuperi caserma Ederle Longare anni pregressi per euro 36.287, risarcimento danni assicurazioni anni precedenti euro 7.111, recupero interessi debito ammortizzato euro 5.653) sopravvenienze passive per complessivi euro 4.007 (di cui le principali riguardano sopravvenienze su crediti ordinari euro 2.291).

Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e sindaci

Come richiesto dalla normativa vigente si riportano, laddove indicati, i compensi percepiti nel 2018 da amministratori e sindaci delle società partecipate:

Soraris Spa

- Amministratore: euro 26.400
- Collegio sindacale: euro 20.310

Viacqua Spa.

- Amministratori: euro 54.316
- Collegio sindacale: euro 25.174

Sibet Srl

- Amministratore: euro 6.000

Strumenti finanziari derivati

Solo Viacqua Spa ha in essere derivati. Nello specifico:.

- Contratto IRS 3,51% con Banca Popolare di Verona (ora BPM) stipulato nel 2009 con effetto dal 01.01.2010; ha segnalato un valore negativo mark to market di euro 430.524,34 sul valore nozionale iniziale di euro 10.589.706 sceso al 31.12.2017 ad euro 4.300.984,14;
- Contratto derivato OTC opzione Cap sottoscritto il 30.06.2012 con Cassa Centrale Banca sul nozionale di euro 4 milioni che al 31.12.2018 presenta un valore mark to market positivo di euro 672,60.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.