

COMUNE DI SONA

Provincia di Verona



RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018

(art. 11-bis, co. 2, lett. a) del D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. Il contenuto della Nota Integrativa è coerente alle indicazioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo "Comune di Sona"

Il bilancio al 31 dicembre 2018 del Comune di Sona si chiude con utile consolidato di € 546.067. L'utile consolidato scaturisce dalle risultanze della gestione operativa, finanziaria, straordinaria e fiscale. In particolare:

- la gestione operativa consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- la gestione fiscale rileva infine l'impatto delle imposte sul reddito di esercizio.

Si riporta di seguito una sintesi dei principali valori di conto economico consolidato, con indicazione separata di quelli relativi al Comune di Sona:

Conto economico	Bilancio Comune	Impatto del consolidamento	Bilancio consolidato
A) Componenti positivi della gestione	16.218.714,37	3.433.304,63	19.652.019
B) Componenti negativi della gestione	13.581.226,17	3.337.362,83	16.918.589
<i>Risultato della gestione operativa</i>	<i>2.637.488,20</i>	<i>95.941,80</i>	<i>2.733.430</i>
C) Proventi ed oneri finanziari	2.085,33	-31.602,33	-29.517
D) Rettifiche di valore di attività fin.	0,00	0,00	0
E) Proventi ed oneri straordinari	-2.072.288,95	114.471,95	-1.957.817

<i>Risultato prima delle imposte</i>	567.284,58	178.811,42	746.096
Imposte sul reddito	146.879,68	53.149,32	200.029
<i>Risultato di esercizio</i>	420.404,90	125.662,10	546.067

Di seguito è proposta la composizione sintetica delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per aree di gestione.

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	31/12/2018
Proventi da tributi	6.671.863
Proventi da fondi perequativi	1.035.177
Proventi da trasferimenti e contributi	1.723.758
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	7.714.504
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	0
Altri ricavi e proventi diversi	2.506.717
Totale della Macro-classe A	19.652.019

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	31/12/2018
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.987.927
Prestazioni di servizi	7.256.662
Utilizzo beni di terzi	200.142
Trasferimenti e contributi	2.533.055
Personale	2.791.196
Ammortamenti e svalutazioni	1.794.022
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-46.393
Accantonamenti per rischi	0
Altri accantonamenti	0
Oneri diversi di gestione	401.978
Totale della Macro-classe B	16.918.589

Proventi e oneri finanziari	31/12/2018
Proventi finanziari	124.124
Oneri finanziari	153.641
Differenza fra proventi e oneri finanziari	-29.517

Proventi e oneri straordinari	31/12/2018
Proventi straordinari	656.021
Oneri straordinari	2.613.838
Differenza fra proventi e oneri straordinari	-1.957.817

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo “Comune di Sona”

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sona.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Sona e dei valori delle società e degli enti oggetto di consolidamento.

Stato patrimoniale	Bilancio del Comune	Impatto del consolidamento	Bilancio consolidato
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0
Immobilizzazioni immateriali	137.334,29	44.672,71	182.007
Immobilizzazioni materiali	34.256.669,30	4.915.451,70	39.172.121
Immobilizzazioni Finanziarie	2.748.196,74	-1.760.872,74	987.324
Totale immobilizzazioni	37.142.200,33	3.199.251,67	40.341.452
Rimanenze	196.500,15	146.639,85	343.140
Crediti	3.159.397,17	956.492,83	4.115.890
Disponibilità liquide	11.682.131,75	862.303,25	12.544.435
Totale attivo circolante	15.038.029,07	1.965.435,93	17.003.465
Totale ratei e risconti attivi	11.715,00	7.837,00	19.552
TOTALE DELL'ATTIVO	52.191.944,40	5.172.524,60	57.364.469
Patrimonio netto	38.366.094,92	3.036.389,08	41.402.484
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			2.910.725,81
- Farmacie Sona S.r.l.			0,00
- Acque Vive S.r.l.			2.903.582,88
- Consorzio Bacino Verona Due del Quadrilatero			676,55
- Ato Veronese			6.466,38
Fondi per rischi ed oneri	31.963,70	3.584,30	35.548
TFR	0,00	30.451,00	30.451
Debiti	8.126.192,60	1.954.910,40	10.081.103
Ratei e risconti passivi	5.667.693,18	147.189,82	5.814.883
TOTALE DEL PASSIVO	52.191.944,40	5.172.524,60	57.364.469

1. Finalità e presupposti normativi

Il bilancio consolidato rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale del gruppo. Come tale, sopperisce alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consente una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso le sue partecipate.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

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

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

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42*", articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come indicato al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "*Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto*".

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Per l'anno 2018, con deliberazione di Giunta comunale ad oggetto "*Bilancio Consolidato*

del Gruppo Comune di Sona. Individuazione componenti del Gruppo Comune di Sona (GAP) e del Perimetro di Consolidamento” (delibera giunta comunale n. 81 del 23.07.2019), il Comune di Sona ha:

- definito gli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo “Comune di Sona” e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento per l’anno 2018;
- condiviso lo schema di lettera da trasmettere agli Enti/Società rientranti nel perimetro di consolidamento del Gruppo “Comune di Sona”, al fine di acquisire le informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie riferite all’anno 2018 necessarie per la redazione del bilancio consolidato.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Sona”

L’art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato 4/4 al citato decreto. Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Sona” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n.81 del 23.07.2019, in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

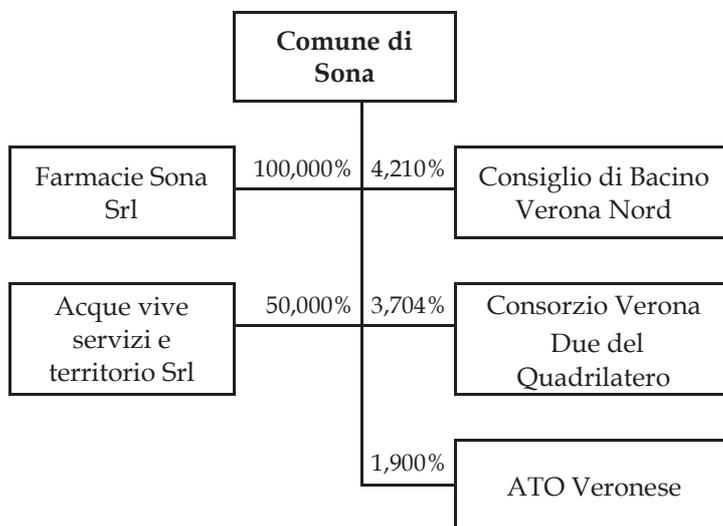
Successivamente, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla delibera di Giunta comunale sopracitata; sono inoltre state impartite le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo). I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l’ente ha proceduto ad analizzare i diversi prospetti, correlando le varie voci riscontrate con la propria articolazione dei conti.

3. La composizione del Gruppo “Comune di Sona”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito anche GAP) del Comune di Sona al 31.12.2018 si compone, oltre che dall’ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Sona	Classificazione
Farmacie Sona Srl	Piazza Roma, 1 37060 Sona (VR)	110.000,00	Comune di Sona	100,000%	Società controllata
Acque vive servizi e territorio Srl	Via Cesarina, 16 37066 Sommacampagna (VR)	5.000.000,00	Comune di Sona	50,000%	Società partecipata
Consiglio di Bacino Verona Nord	Corso Garibaldi, 24 37069 Villafranca di Verona (VR)		Comune di Sona	4,210%	Ente Strumentale Partecipato
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	Corso Garibaldi, 24 37069 Villafranca di Verona (VR)	278.886,77	Comune di Sona	3,704%	Ente Strumentale Partecipato
ATO Veronese	Via Cà di Cozzi, 41 37124 Verona	103.485,66	Comune di Sona	1,900%	Ente Strumentale Partecipato



Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	% di partec. Comune	Classificazione	Criterio di consolidamento
Farmacie Sona S.r.l.	110.000,00	100,000%	Società controllata	Integrale
Acque vive servizi e territorio S.r.l.	278.886,77	50,000%	Società partecipata	Proporzionale
ATO Veronese	103.485,66	1,900%	Ente Strumentale Partecipato	Proporzionale
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	278.887,00	3,704%	Ente Strumentale Partecipato	Proporzionale

Non rientra nel perimetro di consolidamento il Consorzio di Bacino Verona Nord, in quanto il consolidamento risulterebbe irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico del gruppo;

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011):

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Sona.

Farmacie Sona S.r.l.:

Farmacie Sona, società interamente controllata dal Comune, svolge l'attività di gestione delle Farmacie comunali site nel territorio.

Eroga i seguenti servizi:

- Test autodiagnosi;

- Test della celiachia;
- Test intolleranze alimentari;
- Test pressione arteriosa;
- Consulenza in nutrizione;
- Controllo del peso;
- Misurazione massa grassa e muscolare;

Acque vive servizi e territorio S.r.l.:

Acque vive servizi e territorio Srl è nata nel 1985 per gestire e offrire molteplici servizi al Comune di Sona e al Comune di Sommacampagna. Oggi gestisce e cura il verde pubblico dei Comuni di Sona e Sommacampagna; gestisce il Mercato Ortofrutticolo dei due Comuni; gestisce il servizio delle luci votive per il Comune di Sommacampagna; gestisce la pesa pubblica collocata all'interno della proprietà di Acque Vive Srl; offre servizi di consulenza alle varie aziende ed imprese collocate nel territorio.

ATO Veronese:

Il Consiglio di Bacino Veronese, cui sono state trasferite le competenze dapprima in capo all'Autorità d'Ambito Veronese (soppressa), è un Ente Pubblico istituito ai sensi della Legge Regionale del Veneto 27 aprile 2012, n. 17 che ha il compito di governare il Servizio Idrico Integrato sui 97 Comuni della Provincia di Verona compresi nell'Ambito Territoriale Ottimale (ATO) del servizio idrico integrato "Veronese".

Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero:

Il Consorzio di Bacino di Verona Due del quadrilatero è un consorzio di 46 comuni che assume la qualifica di Autorità d'Ambito Provvisoria, ai sensi della Legge Regionale Veneta 21/01/2000 n° 3. In tale veste, il Consorzio di Bacino Verona Due:

- affida, gestisce e coordina i servizi di raccolta trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani;
- affida e gestisce il servizio di recupero delle varie frazioni recuperabili dei rifiuti solidi urbani;
- gestisce i dati di raccolta rifiuti, il modello unico di dichiarazione (MUD), e le convenzioni con il Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI);
- promuove ed organizza iniziative per la raccolta differenziata Campagnedi sensibilizzazione ambientale;
- esegue la progettazione di sistemi di raccolta differenziata;
- esegue la progettazione degli ecocentri;
- promuove studi di fattibilità per la realizzazione degli impianti di stoccaggio e/o

- degli impianti a tecnologia complessa;
- effettua il servizio riscossione diretta della tariffa di igiene ambientale (TIA);
 - effettua il servizio di raccolta rifiuti derivanti da attività agricole.

4. I criteri di valutazione applicati

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

Rispetto all’indicazione riportata, l’Amministrazione ha ritenuto opportuno, almeno per la predisposizione dei primi bilanci consolidati, 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 degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Per quanto riguarda i criteri per la formazione del bilancio si rimanda alle note integrative dei bilanci delle singole partecipate ed alla nota integrativa al Conto di Bilancio 2018 approvata con il rendiconto di gestione 2018.

5. Variazioni rispetto all’anno precedente

Nelle tabelle che seguono si riportano le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci patrimoniali e reddituali rispetto all’esercizio precedente.

Stato patrimoniale	2018	2017	Variazioni
Totale crediti vs partecipanti	0	191	-191
Immobilizzazioni immateriali	182.007	145.747	36.260
Immobilizzazioni materiali	39.172.121	34.843.107	4.329.014
Immobilizzazioni Finanziarie	987.324	1.908.953	-921.629
Totale immobilizzazioni	40.341.452	36.897.807	3.443.645
Rimanenze	343.140	296.746	46.394
Crediti	4.115.890	6.846.098	-2.730.208
Disponibilità liquide	12.544.435	7.452.109	5.092.326
Totale attivo circolante	17.003.465	14.594.953	2.408.512
Totale ratei e risconti attivi	19.552	33.886	-14.334
TOTALE DELL'ATTIVO	57.364.469	51.526.837	5.837.632
Patrimonio netto	41.402.484	35.580.657	5.821.827
Fondi per rischi ed oneri	35.548	59.706	-24.158

TFR	30.451	18.936	11.515
Debiti	10.081.103	11.595.523	-1.514.420
Ratei e risconti passivi	5.814.883	4.272.015	1.542.868
TOTALE DEL PASSIVO	57.364.469	51.526.837	5.837.632

Conto economico	2018	2017	Variazioni
Componenti positivi della gestione	19.652.019	17.633.309	2.018.710
Componenti negativi della gestione	16.918.589	15.654.860	1.263.729
<i>Risultato della gestione operativa</i>	<i>2.733.430</i>	<i>1.978.449</i>	<i>754.981</i>
Proventi ed oneri finanziari	-29.517	-88.323	58.806
Proventi ed oneri straordinari	-1.957.817	88.199	-2.046.016
<i>Risultato prima delle imposte</i>	<i>746.096</i>	<i>1.978.325</i>	<i>-1.232.229</i>
Imposte sul reddito	200.029	137.578	62.451
<i>Risultato di esercizio</i>	<i>546.067</i>	<i>1.840.747</i>	<i>-1.294.680</i>

6. La differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione iscritta nel bilancio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della società partecipata.

In particolare, nel caso in cui il valore della partecipazione sia superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto, la differenza è allocata nelle immobilizzazioni immateriali (voce B)I.9) *Altre*). Tale situazione si è verificata per la controllata Farmacie Sona S.r.l.

Nel caso invece il valore della partecipazione sia inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto, la differenza è allocata nelle riserve di patrimonio netto (voce A)II.b) *Riserve da capitale*). Tale situazione si è verificata per tutte le altre partecipazioni in capo al comune di Sona.

Ai fini della determinazione del patrimonio netto delle società partecipate è stato assunto a riferimento il valore del patrimonio contabile al 31 dicembre 2018, assunto in proporzione alla percentuale di interessenza nella rispettiva partecipata e previa esclusione del risultato economico dell'esercizio, che assume rilievo ai fini della determinazione del risultato economico consolidato.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2018.

Organismo partecipato	Classificazione	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione nel bilancio del Comune	Valore patrimonio netto pro quota	Differenza di consolidamento
Farmacie Sona S.r.l.	Società controllata	Integrale	100,000%	110.000,00	68.382,00	41.618,00
Acque vive servizi e territorio S.r.l.	Società partecipata	Proporzionale	50,000%	849,744,62	3.753.357,50	-2.903.582,88
ATO Veronese	Ente Strumentale Partecipato	Proporzionale	1,900%	0,00	6.466,38	-6.466,38
Consorzio Verona Due del Quadrilatero	Ente Strumentale Partecipato	Proporzionale	3,704%	10.329,14	11.005,69	-676,55

7. Le operazioni infragruppo

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. *“Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un’unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici”.*

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 transito’ 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”.*

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare, quando rilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, patrimoniale e finanziaria, le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili delle operazioni infragruppo presuppone l’equivalenza delle poste registrate dalle controparti, previo raccordo di eventuali disallineamenti che possono scaturire in relazione alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dal Comune e dalle società oggetto di consolidamento.

Le partite infragruppo oggetto di elisione sono di seguito evidenziate. I valori esposti in tabella sono espressi pro-quota, coerentemente con la percentuale di consolidamento dei valori delle società partecipate coinvolte in tali operazioni.

Rapporti fra Comune di Sona e Farmacie Sona S.r.l.:

Voci di bilancio Comune	Importo consuntivo	Voci di bilancio Farmacie Sona	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Altri ricavi e proventi diversi	16.500,00	Utilizzo beni di terzi	16.500,00	Elisione costi / ricavi reciproci
Altri crediti	18.036,98	Altri debiti	18.036,98	Elisione debiti/crediti reciproci

Rapporti fra Comune di Sona e AcqueVive S.r.l.:

Voci di bilancio Comune	Importo consuntivo	Voci di bilancio AcqueVive S.r.l.	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Crediti verso clienti ed utenti	39.240,79	Debiti verso fornitori	39.240,79	Elisione debiti/crediti reciproci
Debiti verso fornitori	48.012,88	Crediti verso clienti ed utenti	48.012,88	Elisione debiti/crediti reciproci
Prestazioni di servizi	68.176,82	Ricavi per prestazioni di servizi	68.176,82	Elisione costi / ricavi reciproci
Immobilizzazioni in corso e acconti	26.885,25	Ricavi per prestazioni di servizi	26.885,25	Elisione costi / ricavi reciproci

Per procedere all'elisione di costi/ricavi e debiti/crediti reciproci tra il Comune e la consolidata AcqueVive S.r.l., si è preliminarmente provveduto a reintegrare nei costi e nei debiti che il Comune ha nei confronti della stessa un importo pari a € 4.040,50, per patrimonializzare il valore inserito nei Conti d'Ordine, stornati con una scrittura di rettifica in partita semplice.

Rapporti fra Comune di Sona e Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero:

Voci di bilancio Comune	Importo consuntivo	Voci di bilancio Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Ricavi dalla vendita di beni	5.765,43	Materie prime, sussidiarie e di consumo	5.765,43	Elisione costi / ricavi reciproci
Prestazioni di servizi	49.929,89	Ricavi per prestazioni di servizi	49.929,89	Elisione costi / ricavi reciproci
Debiti verso fornitori	19.807,02	Crediti verso clienti ed utenti	19.807,02	Elisione debiti/crediti reciproci

8. Informazioni di dettaglio

Come richiesto dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011, si riportano di seguito indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento.

Crediti superiori a cinque anni

Non sussistono in alcuna interessenza consolidata crediti con scadenza superiore a cinque anni.

Debiti superiori a cinque anni

Solo Acque vive servizi e territorio S.r.l. presenta debiti con scadenza superiore a cinque anni.

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Sona	-
Farmacie Sona Srl	-
Acque vive servizi e territorio Srl	1.786.439
ATO Veronese	-
Consorzio Verona Due del Quadrilatero	-

Garanzie reali su beni di imprese comprese nel consolidamento

Solamente ATO Veronese possiede delle garanzie reali su alcuni beni. Il suddetto valore è esposto nella tabella che segue.

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Sona	€ 5.019.366,24	Impegni su esercizi futuri
Farmacie Sona S.r.l.	-	-
Acque vive servizi e territorio S.r.l.	-	-
ATO Veronese	€ 37.663,34	Impegni su esercizi futuri
Consorzio Verona Due del Quadrilatero	-	-

Compensi amministratori e sindaci

L'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento" è di seguito evidenziato.

	Valore	Enti
Compensi agli amministratori	138.4322,18	==

Compensi ai sindaci	29.498,86	==
---------------------	-----------	----

Costi per il personale

Al costo del personale a livello consolidato di cui alla voce B)13) del Conto economico contribuiscono le società consolidate secondo quanto esposto nella tabella che segue. Tali valori sono oggetto di consolidamento secondo le percentuali indicate nella stessa tabella.

Ente/ Società	Costi per il personale	% di cons.
Comune di Sona	2.465.908,07	100,000%
Farmacie Sona S.r.l.	241.423,00	100,000%
Acque vive servizi e territorio S.r.l.	107.505,00	50,000%
ATO Veronese	260.685,68	1,900%
Consorzio Verona Due del Quadrilatero	679.243,00	3,704%

Proventi e oneri finanziari

Di seguito si riporta la suddivisione dei proventi e degli oneri finanziari in base alle diverse tipologie.

Proventi finanziari	31/12/2018
Proventi da partecipazioni	123.424
Altri proventi finanziari	700
<i>Totale proventi finanziari</i>	<i>124.124</i>

Oneri finanziari	31/12/2018
Interessi passivi	153.612
Altri oneri finanziari	29
<i>Totale oneri finanziari</i>	<i>153.641</i>

Proventi e oneri straordinari

Di seguito si riporta la suddivisione dei proventi e degli oneri straordinari in base alle diverse tipologie.

Proventi straordinari	31/12/2018
<i>a) Proventi da permessi di costruire</i>	<i>0</i>
<i>b) Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	<i>256.232</i>
<i>c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	<i>399.259</i>
<i>d) Plusvalenze patrimoniali</i>	<i>0</i>
<i>e) Altri proventi straordinari</i>	<i>530</i>

Oneri straordinari	31/12/2018
--------------------	------------

a) Trasferimenti in conto capitale	47.500
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.566.338
c) Minusvalenze patrimoniali	0
d) Altri oneri straordinari	0

Strumenti derivati

Nessuna partecipata detiene strumenti finanziari derivati in portafoglio.

Fondi per rischi e oneri

La voce "fondi per rischi ed oneri" non è rilevante ai fini del bilancio consolidato.

Ratei e risconti

La composizione delle voci Ratei e risconti attivi e passivi è di seguito esposta.

RATEI E RISCONTI ATTIVI	2018
Ratei attivi	3.451
Risconti attivi	16.101
TOTALE	19.552

RATEI E RISCONTI PASSIVI	2018
Ratei passivi	23.354
Risconti passivi	5.791.529
TOTALE	5.814.883

Perdite ripianate

Negli ultimi tre esercizi, il Comune **non** ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie delle società/enti consolidati.