

COMUNE DI SONA
Provincia di Verona



**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO
PER L'ESERCIZIO 2017**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a), D.Lgs. n. 118/2011)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*” ha previsto la redazione da parte degli enti locali del bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato al bilancio consolidato, di cui all'allegato 4/4.

Il Comune di Sona, con deliberazione della Giunta Comunale n. 121 del 31.07.2018, ha individuato i componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica” e del perimetro di consolidamento.

Finalità del bilancio consolidato:

- dare una rappresentazione di natura contabile delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione controllo in merito alle funzioni svolte attraverso enti strumentali e partecipate;
- ottenere una visione completa della consistenza patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo di enti che fanno capo all'amministrazione comunale;
- attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società.

Soggetti obbligati a predisporre il consolidato

Il bilancio consolidato:

- è obbligatorio per gli enti di cui all'art. 1, comma 1 del D.Lgs n. 23 giugno 2011, n. 118, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.
- è composto dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale consolidati, redatti in conformità all'allegato 11 al D.P.C.M. 28.12.2011;
- è composto altresì dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e dalla Relazione del Revisore Unico dei Conti;
- si riferisce all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce;
- deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo, ai sensi dell'art 18 del D.Lgs. 118/2011.

Il Bilancio consolidato 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sona è stato redatto 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” – artt. 11 e seguenti;
- D.P.C.M. 28.12.2011 “Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle regioni, Enti Locali e dei loro organismi”;
- Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'allegato 4 del D.P.C.M. 28.12.2011;
- Principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare, l'OIC 17 “Il Bilancio Consolidato”, anche secondo quanto indicato nel Punto 6 del Principio Contabile Applicato di cui al punto precedente.

Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato 2017 del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sona”

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 30.04.2018, esecutiva, è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2017, il cui Conto Economico e Stato Patrimoniale sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'Allegato 8 del D.P.C.M. 28.12.2011.

L'area di consolidamento per l'esercizio 2017 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate nel D.P.C.M. 28/12/2011 e nel Principio Contabile Applicato del bilancio consolidato, Allegato n. 4 al D.P.C.M. stesso.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 121 del 31.07.2018 è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa sulla sperimentazione:

- elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (ELENCO A);
- elenco dei componenti del gruppo inclusi nel perimetro di consolidamento (ELENCO B).

Seguendo le indicazioni del richiamato principio contabile del bilancio consolidato, sono stati considerati appartenenti al “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 11-bis del D.Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto (o nel rendiconto consolidato);
2. gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, del citato decreto, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti l'amministrazione pubblica 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 delle attività dell'ente o dell'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 previsti 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. 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. 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 liquidazione.
3. Gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'art. 11-ter comma 2 del D.Lgs. 118/2011, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti l'amministrazione pubblica capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni previste dal precedente punto;
4. le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, come definite dall'art. 11-

quater del D.Lgs. 118/2011, 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 una influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. 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.

5. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definite dall'art. 11-quinques del D.Lgs. 118/201, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'amministrazione pubblica capogruppo, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Il punto 3.1 del Principio Contabile Applicato consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo nei casi di:

- a) *Irrilevanza*, 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 rispetto ai seguenti parametri della capogruppo:
 - totale dell'attivo;
 - patrimonio netto;
 - totale dei ricavi caratteristici.
- b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione dal consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali);
- c) *enti in contabilità finanziaria non partecipanti alla sperimentazione* a meno che non abbiano già adottato una contabilità economico-patrimoniale analoga a quella prevista dal D.Lgs. 118/2011 per gli enti in contabilità finanziaria.

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

Riportiamo qui di seguito gli elenchi predisposti al fine di determinare il "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune.

ELENCO A) GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

Le partecipazioni dirette del Comune di Sona alla data del 31 dicembre 2017 sono:

- Farmacie Sona S.r.l. – P.IVA 04453840235 – con quota al 100%;
- ATO Veronese – C.F. 93147450238 – con una quota del 1,90%;
- Acque vive Servizi e Territorio S.r.l. P.IVA 01844120236 con una quota del 50%;
- Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero – P.IVA 02795630231 con una quota del 3,704%;

Il Comune ha altresì provveduto alla verifica della sussistenza dei requisiti di rilevanza per l'eventuale esclusione di alcuni enti dal perimetro di consolidamento secondo il criterio dell'irrilevanza, come da seguente prospetto:

Voce	Dati Comune	10% soglia di irrilevanza
TOTALE DELL'ATTIVO	45.820.955	4.582.095
PATRIMONIO NETTO	32.711.550	3.271.155
TOT. RICAVI CARATTERISTICI/VAL. PRODUZIONE	15.553.027	1.555.302

Ente Partecipato	Totale Attivo	Patrimonio netto	Valore produzione
FARMACIE SONA SRL	307.260	68.380	105.388
ATO VERONESE	5.284.214	340.335	461.230
ACQUE VIVE SERVIZI E TERRITORIO SRL	11.411.649	7.498.290	1.104.395
CONSORZIO DI BACINO VERONA DUE DEL QUADRILATERO	17.411.537	297.127	44.130.837
SOGLIA IRRILEVANZA 10%	3.963.170	3.042.726	1.409.234

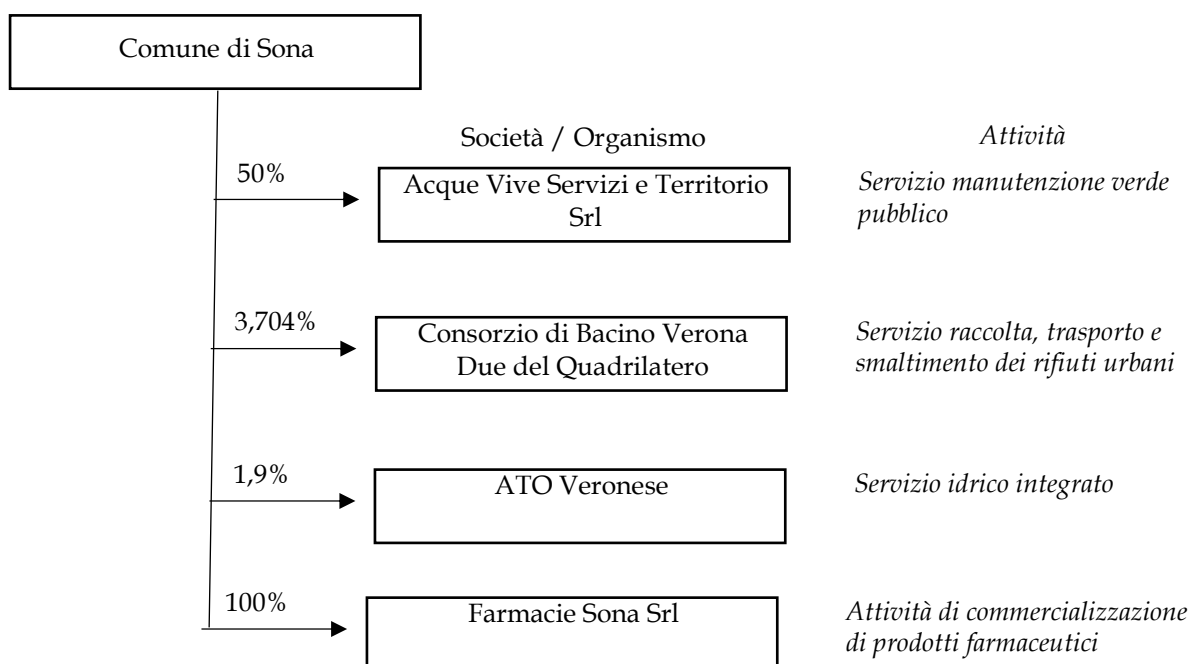
L'area di consolidamento del bilancio è stata approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 121 del 31.07.2018 e risulta costituita dagli enti/società indicati nel seguente elenco B.

ELENCO B) PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

- 1) FARMACIE SONA SRL
- 2) ATO VERONESE
- 3) ACQUE VIVE SERVIZI E TERRITORIO SRL
- 4) CONSORZIO DI BACINO VERONA DUE DEL QUADRILATERO

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Partecipazione al capitale sociale	Metodo di consolidamento
FARMACIE SONA SRL	100%	110.000	Integrale
ATO VERONESE	1,9%	0	Proporzionale
ACQUE VIVE SERVIZI E TERRITORIO SRL	50%	849.775	Proporzionale
CONSORZIO DI BACINO VERONA 2	3,704%	10.329	Proporzionale

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEL GRUPPO CONSOLIDATO



I contratti in essere tra il Comune di Sona e le società consolidate sono i seguenti:

- *Acque Vive Servizi e Territorio Srl*: con deliberazione di Giunta Comunale n. 27 del 13.03.2008 il Comune di Sona ha approvato il contratto di servizio per la gestione del verde pubblico per il periodo dal 16.04.2008 al 31.12.2016, con successiva deliberazione di Giunta Comunale n. 97 del 08.08.2017 è stato adottato il piano del verde anno 2017;
- *Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero*: con deliberazione di Giunta Comunale n. 260 del 29.12.2016 e n. 90 del 11.07.2017 è stato affidato il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani per il periodo 01.01.2017 al 31.12.2017;
- *Farmacie Sona Srl*: con deliberazione 55 del 09.05.2017 è stato approvato lo schema di contratto di servizio tra il Comune di Sona e la società Farmacie Sona Srl, regolarmente sottoscritto;

PROCEDURA DI CONSOLIDAMENTO

Ai sensi del punto 4/4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011) il consolidamento del bilancio è avvenuto secondo il metodo integrale per Farmacie Sona Srl, essendo la stessa controllata al 100%, e il metodo proporzionale per le altre partecipate.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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.

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 2017 approvata con il rendiconto di gestione 2017.

ELIMINAZIONE DELLE 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.

RAPPORTI FRA COMUNE DI SONA E FARMACIE SONA SRL

Voci di bilancio Comune	Importo consuntivo	Voci di bilancio Farmacie Sona Srl	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Crediti verso Clienti ed Utenti	6.893,11	Debiti verso fornitori	6.893,11	Elisione debiti/crediti reciproci
Altri Ricavi e proventi diversi	1.536,98	Costi per prestazione di servizi	1.536,98	Elisione costi / ricavi reciproci
Ricavi della vendita di beni	5.356,13	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.356,13	Elisione costi / ricavi reciproci

RAPPORTI FRA COMUNE DI SONA E ACQUE VIVE SERVIZI E TERRITORIO SRL

Voci di bilancio Comune	Importo consuntivo	Voci di bilancio Acque Vive Servizi e Territorio	Importo consuntivo	Descrizione e operazione
Debiti verso fornitori	57.500,00	Crediti verso Clienti ed Utenti	57.500,00	Elisione debiti/crediti reciproci
Crediti verso Clienti ed Utenti	79.481,58	Debiti verso fornitori	79.481,58	Elisione debiti/crediti reciproci
Altri Ricavi e proventi diversi	158.963,16	Costi per prestazione di servizi	158.963,16	Elisione costi / ricavi reciproci
Costi per prestazioni di servizi	120.000,00	Ricavi-per prestazioni di servizi	120.000,00	Elisione costi / ricavi reciproci
Voci di bilancio Acque Vive Servizi e Territorio		Voci di bilancio Acque Vive Servizi e Territorio		
Ricavi e proventi da prestazione di servizi di Acque Vive Servizi e Territorio Srl	133.995,00	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	133.995,00	Storno ricavi vs capitalizzazione costi

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 VR 2 Quadr.	Importo consuntivo	Descrizione e operazione
Debiti verso fornitori	190.038,88	Crediti verso Clienti ed Utenti	190.038,88	Elisione debiti/crediti reciproci
Ricavi della vendita di beni	140.301,56	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	140.301,56	Elisione costi / ricavi reciproci
Costi per prestazioni di servizi	1.337.834,18	Ricavi e proventi da prestazioni di servizi	1.337.834,18	Elisione costi / ricavi reciproci

Si segnala che nell'esercizio precedente, il valore complessivo delle rettifiche delle operazioni infragruppo era indicato nella voce A)II.a) riserve da risultato economico di esercizi precedenti. Ai fini di garantire la comparabilità con l'esercizio in corso e nel pieno rispetto dello schema previsto dall'Allegato n. 11 al D. Lgs. 118/2011, tale valore è stato riclassificato nella voce A)II.a) Riserve

da risultato economico di esercizi precedenti.

Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni

Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra:

- il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante;
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile).

Se la differenza è negativa (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore al costo di acquisto) si avrà una "*differenza di consolidamento*", mentre se è positivo (il patrimonio netto della società ha un valore superiore al costo di acquisto) si avrà una "*riserva di consolidamento*".

Pertanto, in relazione alla predisposizione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017, il Comune di Sona, ai fini della determinazione della riserva di consolidamento, ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale le partecipazioni nelle società ricomprese nel perimetro di consolidamento (al costo storico), con il valore delle relative frazioni di patrimonio netto alla data del primo consolidamento.

Componente	Valore part.ne SP bilancio Comune	Criterio Valut.ne in SP Comune	P.N. al netto risultato d'esercizio	Metodo	Quota PN spettanza del Comune bilancio	Riserva (Differenza) di consolidamento
FARMACIE SONA SRL	110.000	Al costo	110.000	Integrale	110.000	0
ATO VERONESE	0	-	256.594	Proporzionale	4.875	4.875
ACQUE VIVE SERVIZI E TERRITORIO SRL	849.775	Al costo	7.491.197	Proporzionale	3.745.599	2.895.824
CONSORZIO DI BACINO VERONA 2	10.329	Al costo	296.627	Proporzionale	10.987	658

Le quote di patrimonio netto delle società controllate o partecipate dal Comune di Sona risultano superiori al valore delle partecipazioni indicate nell'attivo dello stato patrimoniale del Comune di Sona. I differenziali sono allocati ad incremento del patrimonio netto come riserva di consolidamento all'interno della voce A.II.b) Riserve da Capitale per un importo complessivo di € 2.901.357. Si fa presente che, per favorire la comparabilità, il relativo valore al 31 dicembre 2016, precedentemente iscritto in una voce aggiuntiva rispetto allo schema dell'Allegato 11 al D.Lgs. 118/2011, è stato riclassificato nella medesima voce.

IL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Al termine delle operazioni di eliminazione ed elisione delle poste reciproche, si redige il Bilancio Consolidato costituito da Conto economico e Stato patrimoniale.

Procedendo al consolidamento proporzionale, si considerano solo l'attivo/passivo - costi/ricavi di tutte le società partecipate in base alla percentuale di competenza del Comune e per questo motivo non risulta la quota di competenza di terzi.

NOTA INTEGRATIVA

Nelle pagine seguenti si procede alla valutazione:

- dell'aspetto patrimoniale del bilancio consolidato comunale;
- dell'aspetto economico, in cui si evidenzieranno i risultati in un'ottica di competenza economica attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti del risultato economico.

IL CONTO ECONOMICO – IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico.

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2017 per il gruppo comunale si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

GESTIONE	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Risultato di gestione	1.978.449	1.792.976	185.473
Proventi e oneri finanziari	(88.323)	(66.788)	-21.535
Proventi ed oneri straordinari	88.199	(614.517)	702.716
Risultato economico d'esercizio	1.840.747	943.683	897.064

Il risultato della gestione costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'ente, depurato, però, degli effetti relativi alla gestione delle società partecipate.

Si ottiene sottraendo al totale della voce A) Componenti positivi della gestione, il totale della voce B) Componenti negati della gestione.

Il risultato della gestione risulta così determinato:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Proventi da tributi	6.106.532	6.372.263	-265.731
Proventi da fondi perequativi	1.036.141	987.412	48.729
Proventi da trasferimenti e contributi	740.253	458.711	281.542
Ricavi vendite/ proventi da servizi pubblici	6.384.492	5.909.196	475.296
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lav., ecc.	13.792	0	13.792
Incrementi di imm.ni per lavori interni	66.998	0	66.998
Altri ricavi e proventi diversi	3.285.101	2.124.069	1.161.032
A) TOT. PROVENTI DELLA GESTIONE	17.633.309	15.851.651	1.781.658
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.393.098	1.191.946	201.152
Prestazioni di servizi	6.813.546	5.384.240	1.429.306
Utilizzo di beni di terzi	196.433	130.834	65.599
Trasferimenti e contributi	2.353.575	2.287.697	65.878
Personale	2.522.409	2.485.640	36.769
Ammortamenti e svalutazioni	2.116.967	2.325.489	-208.522

Var. delle rim. di materie prime e/o beni di consumo	(86.330)	1.312	-87.642
Altri accantonamenti	56.875	0	56.875
Oneri diversi di gestione	288.287	251.517	36.770
B) TOTALE COSTI DELLA GESTIONE	15.654.860	14.058.675	1.596.185

Per quanto riguarda il bilancio del Comune, è stato indicato nella voce "Prestazioni di servizi" l'ammontare dei compensi degli amministratori pari ad € 137.443,49 e i compensi del revisore dei conti pari ad € 27.303,38 relativi all'anno 2017 per lo svolgimento delle loro funzioni.

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	2.390.231	100%
Farmacie Sona Srl	50.334	100%
Acque Vive Servizi e Territorio Srl	102.136	50%
Cons. di Bacino Verona due del quadr.	690.960	3,704%
ATO Consiglio di Bacino Veronese	272.786	1,9%

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza rivestono la gestione finanziaria e quella straordinaria.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Proventi finanziari	76.261	81.921	(5.660)
Oneri finanziari	(164.584)	(148.709)	(15.875)
TOTALE	(88.323)	(66.788)	(21.535)

Rispetto all'esercizio 2017 il risultato della gestione finanziaria è diminuito a fronte dell'incremento degli oneri finanziari pagati dal gruppo verso terzi.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Proventi straordinari	317.233	398.185	-80.952
Oneri straordinari	(229.034)	(1.012.702)	783.668
TOTALE	88.199	(614.517)	702.716

LA GESTIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'

L'aggregato immobilizzazioni rappresenta, insieme all'attivo circolante, quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio del gruppo comunale. Essa misura il valore netto dei beni durevoli che partecipa al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'amministrazione.

Tra le immobilizzazioni finanziarie – partecipazioni – sono allocati principalmente i valori relativi alle partecipazioni in imprese partecipate da parte del Comune. Per effetto delle operazioni di

consolidamento, come sopra esplicitato, si è proceduto all'elisione della voce di partecipazione nelle diverse società consolidate. L'importo residuo di € 153.316 si riferisce alla partecipazione in altri organismi partecipati non facenti parte dell'area di consolidamento.

Nell'attivo circolante, la voce crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito con le partecipate al gruppo di consolidamento.

CREDITI	Anno 2017	Anno 2016	Variazioni
Crediti di natura tributaria	1.106.246	682.135	424.111
Crediti per trasferimenti e contributi	2.964.927	1.656.320	1.308.607
Crediti verso clienti ed utenti	1.654.915	1.881.676	-226.761
Crediti verso Altri	1.120.010	1.060.707	59.303
TOTALE	6.846.098	5.280.838	1.565.260

Non sono presenti crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

RATEI E RISCONTI ATTIVI	Anno 2017	Anno 2016	Variazioni
Ratei attivi	-	-	
Risconti attivi	33.886	38.861	-4.975
TOTALE	33.886	38.861	-4.975

I risconti attivi sono determinati in modo da attribuire all'esercizio quote di competenza dei costi a due o più esercizi. In questo specifico caso tale voce comprende quote di costi di premi assicurativi per i quali è avvenuta la manifestazione finanziaria nel corso del 2017 ma di competenza economica dell'esercizio successivo.

PASSIVITA'

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Tra le riserve è stata inserita una Riserva di consolidamento di € 2.874.022 data dalla differenza tra la quota di partecipazione del Comune di Sona al patrimonio netto delle società oggetto di consolidamento e il valore della partecipazione indicata nell'attivo patrimoniale del bilancio del Comune di Sona. Tale riserva trova iscrizione nella voce A.II.b) Riserve da Capitale.

Anche i debiti, come per i crediti, sono state effettuate le opportune operazioni di elisione tra le società rientranti nel perimetro di consolidamento al fine di ottenere come risultato solo i debiti non scaduti nei confronti dei terzi.

DEBITI	Anno 2017	Anno 2016	Variazioni
Debiti di finanziamento	3.359.610	3.642.485	-282.875
Debiti verso fornitori	4.836.316	2.172.720	2.663.596
Acconti	645	516	129
Debiti per trasferimenti e contributi	967.627	1.273.140	-305.513
Altri debiti	2.431.325	2.417.144	14.181
TOTALE	11.595.523	9.506.005	2.089.518

I debiti di finanziamento riguardano principalmente i debiti verso banche e tesorerie da parte del Comune.

I debiti superiori a 5 anni sono: € 2.023.232 relativi da altri debiti di Acque Vive Servizi e Territorio S.r.l. e riguardano mutui contratti dal Comune di Sona e dal Comune di Sommacampagna con beneficiaria Acque Vive Servizi e Territorio S.r.l., ed € 1.869.926,57 relativi a mutui contratti dal Comune di Sona.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI	Anno 2017	Anno 2016	Variazioni
Ratei passivi	25.011	26.662	-1.651
Risconti passivi	4.247.004	2.242.489	2.004.515
TOTALE	4.272.015	2.269.151	2.002.864

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

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

Nel corso dell'esercizio, le società consolidate non hanno fatto ricorso a strumenti finanziari derivati.

Non sussistono garanzie reali su beni delle società oggetto di consolidamento.

CONCLUSIONI

I dati del Conto economico e dello Stato patrimoniale dell'Ente Locale scaturiscono da scritture in partita doppia in modo conforme alle regole della contabilità economica-patrimoniale così come previsto dalla normativa.

Questo ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del Gruppo Amministrazione Pubblica del comune di Sona che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero gruppo Comunale in modo da rendere conto alla collettività amministrata di come vengono utilizzate le risorse pubbliche.

Si evidenzia che il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sona registra al 31.12.2017 un utile consolidato di esercizio di € 1.840.747, in crescita di € 897.064 rispetto a dell'esercizio precedente.