

# **COMUNE DI TORRI DI QUARTESOLO (VI)**

## **Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2021**

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 all'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 2021 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 e 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 (perimetro di consolidamento).

Il Comune di Torri di Quartesolo ha approvato i due distinti elenchi per l'anno 2021, con deliberazione di G.C. n. 130 del 10.12.2021 seguendo l'iter qui sotto riportato.

Di seguito si procede all'aggiornamento di tali elenchi, come previsto dal Principio contabile 4.4, sulla base delle informazioni e dei dati in possesso alla data di redazione del presente bilancio consolidato.

Le società e gli enti nei quali la capogruppo detiene partecipazioni dirette o indirette sono le seguenti:

<b>Società</b>	<b>Tipologia</b>	<b>% partecipazione</b>	<b>Diretta / Indiretta</b>	<b>Società capogruppo</b>	<b>Note</b>
Soraris S.p.A.	Società partecipata	5,90%	Diretta		Percentuale modificata rispetto allo scorso anno per aumento frazionato capitale sociale
Viacqua S.p.A.	Società partecipata	1,44%	Diretta		Incremento partecipazione a seguito fusione per incorporazione di Sibet srl e Sibet Acqua Srl (dallo 0,61% all'1,44%)
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	0,0027%	Diretta		

<b>Società</b>	<b>Tipologia</b>	<b>% partecipazione</b>	<b>Diretta / Indiretta</b>	<b>Società capogruppo</b>	<b>Note</b>
Viveracqua ScarL	Società partecipata	0,17%	Indiretta	Società partecipata Viacqua S.P.A. al 12,05%	
Consorzio Aziende Riunite Collettore Acque	Società partecipata	0,36%	Indiretta	Società partecipata Viacqua S.p.A. al 25%	
Società Intercomunale Ambiente S.r.L. (S.I.A.)	Società partecipata	1,63%	Indiretta	Società partecipata CIAT al 51%	
Autoparco di Sandrigo società consortile a r.l.	Società partecipata	0,03%	Indiretta	Società partecipata Soraris S.r.L. allo 0,54%	

I due elenchi aggiornati (GAP e perimetro di consolidamento) sono di seguito esplicitati.

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 fondazioni<sup>1</sup>;
- 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,

<sup>1</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

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 controllante<sup>2</sup>. 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<sup>3</sup>.

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 liquidazione<sup>4</sup>;

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 controllante<sup>5</sup>. 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.

---

<sup>2</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

<sup>3</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

<sup>4</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

<sup>5</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

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.<sup>6</sup>

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 2019<sup>7</sup>, con riferimento all'esercizio 2018<sup>8</sup> 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 né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

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):*

<b>Società</b>	<b>Tipologia</b>	<b>% partecipazione</b>	<b>Diretta / Indiretta</b>	<b>Motivazione inserimento nel GAP</b>
Soraris S.p.A.	Società partecipata	5,90%	Diretta	Società a totale partecipazione pubblica - Gestione diretta SPL
Viacqua S.p.A.	Società partecipata	1,44%	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

<sup>6</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

<sup>7</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

<sup>8</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

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

- 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 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 cento<sup>9</sup>.

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.<sup>10</sup>

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".

---

<sup>9</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

<sup>10</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto<sup>11</sup>, 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'approvazione<sup>12</sup>.

Considerato che le soglie di irrilevanza sono già state verificate con la deliberazione n. 130/2021 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.

I parametri di riferimento del bilancio 2021 della capogruppo (Comune) sono i seguenti:

	Valori assoluti bilancio 2021	Soglia 3% Comune di Torri
Totale attivo	38.518.368,95	1.155.551,07
Patrimonio netto	26.026.848,38	780.805,45
Componenti positivi della gestione	6.790.649,50	203.719,49

mentre i valori dei bilanci 2021 delle società rientranti nel GAP, con riferimento ai parametri di irrilevanza sono i seguenti:

Società	Totale attivo	Patrimonio netto	Valore della produzione
Soraris S.p.A.	16.775.165,00	3.465.817,00	14.926.154,00
Viacqua S.p.A.	416.955.718,00	86.833.464,00	75.698.759,00
Consorzio per l'Igiene dell'Ambiente e del Territorio (CIAT)	3.270.986,85	3.241.114,29	0,00
Consiglio di Bacino Bacchiglione	2.164.153,48	1.777.292,11	597.049,00

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

<sup>11</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

<sup>12</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

*Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate e dettagliate nella delibera di G.C. n. 130/2021 aggiornate nella presente relazione, sono:*

<b>Società</b>	<b>Tipologia</b>	<b>% partecipazione</b>	<b>Diretta/Indiretta</b>
Soraris S.p.A.	Società partecipata	5,90%	Diretta
Viacqua S.p.A.	Società partecipata	1,44%	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 2021 del Comune di Torri di Quartesolo:**

<b>Società</b>	<b>Tipologia</b>	<b>% partecipazione</b>	<b>Metodo di consolidamento</b>
Soraris S.p.A.	Società partecipata	5,90%	Proporzionale
Viacqua S.p.A.	Società partecipata	1,44%	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):

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Variazione</b>
Ricavi netti	8.280.947,73	8.398.621,62	-117.673,89
Costi esterni	5.173.214,21	4.884.267,26	288.946,95
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>3.107.733,52</b>	<b>3.514.354,36</b>	-406.620,84
Costo del lavoro	2.383.302,88	2.333.235,41	50.067,47
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>724.430,64</b>	<b>1.181.118,95</b>	-456.688,31
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	1.447.666,54	1.402.940,22	44.726,32
<b>Risultato Operativo</b>	<b>-723.235,90</b>	<b>-221.821,27</b>	-501.414,63
Proventi diversi	407.333,42	344.578,34	62.755,08
Proventi e oneri finanziari	-97.833,14	-78.835,89	-18.997,25
Rettifiche attività finanziarie	-4.326,00	647.335,81	-651.661,81
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>-418.061,62</b>	<b>691.256,99</b>	-1.109.318,61
Componenti straordinarie nette	287.983,10	276.224,21	11.758,89
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-130.078,52</b>	<b>967.481,20</b>	-1.097.559,72
Imposte sul reddito	158.657,64	131.186,33	27.471,31
<b>Risultato netto</b>	<b>-288.736,16</b>	<b>836.294,87</b>	-1.125.031,03

## Principali dati patrimoniali

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

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	136.626,00	141.140,35	-4.514,35
Immobilizzazioni materiali	36.986.068,06	35.843.470,95	1.142.597,11
Immobilizzazioni finanziarie	391.871,47	391.883,35	-11,88
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>37.514.565,53</b>	<b>36.376.494,65</b>	1.138.070,88
Rimanenze	29.771,31	28.714,40	1.056,91
Crediti verso Clienti	1.239.638,43	1.061.423,84	178.214,59
Altri crediti	1.785.856,75	1.296.288,09	489.568,66
Ratei e risconti attivi	51.657,42	23.332,31	28.325,11
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>3.106.923,91</b>	<b>2.409.758,64</b>	697.165,27
Debiti verso fornitori	1.358.028,57	1.242.785,45	115.243,12
Debiti tributari e previdenziali	174.748,77	131.606,20	43.142,57
Altri debiti	4.370.890,73	4.824.306,90	-453.416,17
Ratei e risconti passivi	9.427.745,42	8.475.315,83	952.429,59
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>15.331.413,49</b>	<b>14.674.014,38</b>	657.399,11
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>25.290.075,95</b>	<b>24.112.238,91</b>	1.177.837,04
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	69.653,76	66.262,94	3.390,82
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)	0,00	0,00	0,00
Altre passività a medio e lungo termine	2.633.952,90	2.766.575,59	-132.622,69
<b>Passività a medio lungo termine</b>	<b>2.703.606,66</b>	<b>2.832.838,53</b>	-129.231,87
<b>Capitale investito</b>	<b>22.586.469,29</b>	<b>21.279.400,38</b>	1.307.068,91
Patrimonio netto	26.212.143,44	26.137.456,91	74.686,53
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	34.810.958,87	33.543.656,12	1.267.302,75
Posizione finanziaria netta a breve termine	-12.224.489,58	-12.264.255,74	39.766,16
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>3.625.674,15</b>	<b>4.858.056,53</b>	-1.232.382,38

Con riferimento alle partecipate di maggior rilievo si segnala:

#### Viacqua Spa

Trattasi del quarto anno di gestione dopo la fusione tra Acque Vicentine e Alto Vicentino Servizi (68 comuni soci – 550 mila abitanti residenti – 1497 chilometri quadrati di superficie).

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 44 milioni di euro con un incremento di 5 milioni rispetto al 2020 (di cui 20.018K acquedotto, 6.408K depurazione e 11.436K fognatura). Il livello degli investimenti rapportato alla popolazione è risultato superiore alla media del corrispondente valore a livello nazionale.

Nel corso del 2021 l'attività di recupero crediti ha subito un brusco rallentamento, a causa da un lato dell'emergenza pandemica e dall'altro delle delibere Arera in tema di "prescrizione breve", di contenuto dei solleciti e di modalità di notifica degli stessi. Nell'anno sono stati comunque inviati avvisi di sollecito per euro 10.222K.

La situazione patrimoniale al 31/12/2021 presenta un valore del capitale investito maggiore del 12% rispetto a quello risultante al 31/12/2020: aumentano le immobilizzazioni materiali (da 254 a 285 milioni); aumenta l'esposizione verso i clienti (+4,2 milioni) con contestuale diminuzione della liquidità (da 87 milioni a 57 milioni).

Cresce il patrimonio netto, le passività consolidate aumentano di 5 milioni per l'effetto combinato di una riduzione dei debiti per finanziamenti (- 11,3 milioni) ed un aumento di altre passività a medio lungo (+16,8 milioni). Le passività a breve diminuiscono di 3,2 milioni per l'estinzione di alcuni mutui (-9,6 milioni) ed un aumento dei debiti commerciali (+ 5 milioni).

Con riferimento al dato finanziario si nota un miglioramento dell'indice di indebitamento delle passività correnti, mentre l'indice di quelle a medio – lungo termine rimane in linea con quello dell'anno precedente, attestandosi al 67,9%.

La posizione finanziaria netta al 31/12/2021 chiude con un debito netto verso finanziatori (banche e obbligazionisti) pari a euro 87.235.145 complessivi, in aumento di 9,3 milioni rispetto al 2020.

Il margine operativo lordo o EBITDA risulta in diminuzione rispetto al 2020, per effetto principalmente dell'aumento del costo del personale.

L'EBIT risulta in leggero calo, passando dal 14% dei ricavi al 12%.

La componente finanziaria pesa maggiormente rispetto all'anno scorso, passando da 4,3 milioni a 2,7 milioni. L'incremento è riconducibile al prestito obbligazionario di recente emissione.

La società non è sottoposta a particolari rischi di credito (accantonamento a fondo svalutazione crediti di euro 7,6 milioni di euro – fondo di garanzia utenti non domiciliati euro 7,9 milioni) e di mercato (non operando all'estero). Quanto al rischio di liquidità la società presenta saldi attivi per euro 57,1 milioni di euro, linee di credito di cassa non utilizzate per euro 2,5 milioni, indebitamento bancario per euro 39,8 milioni (contro i 58,8 milioni del 2020), valore residuo delle obbligazioni Hydrobond emesse nel 2014 per euro 33 milioni, mentre l'obbligazione emessa nel 2020 (Hydrobond 3) è iscritta a bilancio per il valore nominale di 93 milioni di euro. La società occupa 342 dipendenti. Il bilancio 2021 si chiude con un utile netto di 3.123K, contro i 7.536K del 2020, interamente destinato a riserva straordinaria.

## 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 (18 comuni soci).

Va preliminarmente segnalato che il sistema complessivo della gestione dei rifiuti risulta essere stato definitivamente assoggettato al controllo ed al rispetto delle direttive dell'autorità di riferimento ARERA; la stessa con propria deliberazione n. 443/2019 ha definitivamente determinato le misure e le modalità comuni per la corretta determinazione delle misure tariffarie.

La quantità totale di rifiuti raccolta ha subito un aumento (+5,9%) anche grazie all'entrata del comune di Bolzano Vicentino entrato a regime a luglio 2021; i maggiori aumenti hanno interessato i rifiuti multimateriale leggero (+26,81%), i rifiuti urbani pericolosi (+20,58%), lo spazzamento stradale (+32,88%).

A fine anno 2021 il Comune di Castegnero ha sottoscritto e versato una nuova quota di azioni, detenendo attualmente 640 azioni della società. Il Comune di Bolzano Vicentino in data 26/01/2021 ha versato € 5.613,30, pari a 30 azioni e in data 18/10/2021 € 14.968,80, pari a 80 azioni.

Si segnala che a partire dal 2022 sarà esteso il metodo tariffario a tutti i comuni soci. Questo permetterà una nuova modalità di fatturazione che porterà ad un miglioramento della posizione finanziaria netta della società.

I ricavi sono aumentati a € 14.926.154 per effetto dell'incremento dei servizi ai soci e degli oneri legati alla raccolta, trasporto e recupero/smaltimento dei materiali.

I costi di produzione sono aumentati a € 14.027.329, aumento dovuto all'acquisto delle materie e strutture per € 459.352, dei costi per servizi per € 7.721.062, anche dovuto al maggior costo per la selezione del materiale riciclato, del costo di godimento di beni di terzi per € 181.063, dei costi per il personale per complessivi € 4.250.425, agli ammortamenti e svalutazioni per € 906.046, alla variazione delle rimanenze per € (52.275); e dagli oneri di gestione per € 207.406.

Il totale del fondo per svalutazione su crediti alla chiusura dell'esercizio è pari ad € 249.650 in incremento rispetto allo scorso anno.

Gli oneri finanziari ammontano ad € 84.782. In questa voce si evidenzia una diminuzione degli oneri finanziari rispetto all'annualità precedente a seguito dell'applicazione della modalità di fatturazione anticipata rispetto ai tempi di approvazione dei PEF e tariffe; tale modalità di fatturazione entrerà a regime completo con l'emissione dell'anno 2022. Si registra pertanto un rientro dell'esposizione finanziaria a breve termine che si era manifestata nel corso dell'annualità precedente con conseguente aumento degli interessi passivi.

I costi del personale sono di € 4.250.425, di cui: € 2.882.216 per autisti, € 210.283 per personale temporaneo, € 992.901 per impiegati, € 136.336 per il dirigente e € 28.689 per visite mediche e oneri vari.

Gli Investimenti 2021 ammontano in totale ad € 707.641, di cui € 581.820 per l'acquisto di autoveicoli industriali, € 24.658 per cassonetti, campane, contenitori ed attrezzatura, € 51.866 per costruzioni leggere e fabbricati, € 14.000 per sistemi identificativi, €12.957 per impianti vari, €

8.332 per mobili e arredi e € 6.763 per elaboratori elettronici. Inoltre, durante l'anno sono stati investiti complessivamente € 7.245 per la ristrutturazione degli ecocentri comunali.

Con riguardo all'indebitamento a fine anno si registrano debiti per € 11.985.259; in particolare: i debiti verso banche ammontano ad € 6.949.026, di cui euro € 5.350.426 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 977.395 (al netto del fondo svalutazione). Il rischio di liquidità è limitato poiché la società ha una discreta disponibilità ed un buon accesso al credito.

Pur tuttavia va segnalato un peggioramento della posizione finanziaria netta tanto a breve quanto a medio – lungo termine, per effetto dello sfasamento temporale tra i tempi di organizzazione e di erogazione dei servizi ed i tempi medi di incasso da parte della clientela, sfasamento accentuato dalla pandemia. Tale situazione dovrebbe migliorare nel prossimo biennio in conseguenza delle politiche tariffarie sopra esposte.

I rischi di mercato, inerenti le fluttuazioni di cambio o di prezzo, non sono particolarmente impattanti sul conto economico (salvo il generale andamento dei prezzi delle materie prime che impatta tanto sui ricavi quanto sui costi).

Il risultato prima delle imposte è pari ad € 474.773; lo stesso risulta nettamente in miglioramento rispetto all'esercizio precedente. L'utile dell'esercizio è di € 301.380 in incremento rispetto al 2020, destinato quanto al 5% a riserva legale e per la parte restante a riserva straordinaria.

#### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

L'emergenza sanitaria ha influenzato, per buona parte dell'anno, tanto le modalità operative quanto i relativi costi delle società partecipate, con particolare riferimento a Soraris S.p.A.

Per quest'ultima si segnala inoltre che l'ingresso a regime della regolazione introdotta da ARERA in particolare per il sistema tariffario MTR, ha modificato notevolmente la gestione della società, con inevitabile impatto sull'andamento economico della stessa.

Sempre con riferimento a Soraris S.p.A. si segnala l'avvio dell'attività del Consiglio di Bacino "Vicenza" avente lo scopo di promuovere un maggiore coordinamento dei gestori dei servizi di igiene ambientale.

Infine il conflitto bellico in atto in Ucraina, con il conseguente surriscaldamento dei prezzi di energia e gas, unitamente all'andamento del mercato delle materie prime, impatterà anche sui bilanci delle società partecipate.

#### **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 31.12.2021.

## **Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2021**

### **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 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”.

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 2021 sono state effettuate sia rettifiche di pre – consolidamento inerenti disallineamenti, sia riclassificazione di alcune poste contabili. Con riferimento alle singole partecipate:

- Viacqua Spa:

- Sopravvenienze attive per euro 125.000 relative a rettifiche di congruagli tariffari per gli anni 2019 e 2020 a seguito di quantificazione definitiva ARERA, iscritte tra i ricavi delle vendite e riclassificati tra le sopravvenienze attive straordinarie;
- Sopravvenienze passive per euro 345.127 iscritte tra le prestazioni di servizi e riclassificate tra le sopravvenienze passive straordinarie;
- Sopravvenienze passive per euro 10.325 iscritte tra i costi di godimento beni di terzi e riclassificate tra le sopravvenienze passive straordinarie;
- Minusvalenze per euro 19.645 iscritte tra gli oneri diversi di gestione e riclassificate tra le minusvalenze straordinarie;
- Riconciliazione dei costi/ricavi e dei crediti/debiti, relativamente alle utenze acqua, con Soraris S.p.A e con l'Ente;

- Soraris Spa:

- Sopravvenienze attive per euro 1.031.856,42 iscritte tra gli altri ricavi e proventi diversi e riclassificate tra le sopravvenienze attive straordinarie;
- Sopravvenienze passive per euro 89.557,39 iscritte tra gli oneri diversi di gestione e riclassificate tra le sopravvenienze passive straordinarie;
- Riconciliazione costi/ricavi e crediti/debiti per le operazioni reciproche intercorse con Viacqua e con l'Ente.

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento .(per il dettaglio delle rettifiche di pre - consolidamento si rimanda all'apposito prospetto detenuto agli atti del presente provvedimento).

## **Le operazioni infra gruppo**

Dopo aver effettuato le 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 2021 ai sensi dell'art. 11 c. 6 lettera j) del D. Lgs. 118/2011 individuando gli eventuali disallineamenti.

Nello specifico si precisa che i disallineamenti riguardanti l'IVA non vanno elisi in quanto per la capogruppo la stessa 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 in sede di pre-consolidamento come sopra indicato) 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 operazioni infragruppo di entrambe le fattispecie sopra individuate. 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);
- Erogazione di contributi (Viacqua/Consiglio di Bacino Bacchiglione);
- Distribuzione di dividendi dalle partecipate alla capogruppo (CIAT/Comune).

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. all'eliminazione del valore contabile della partecipazione della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e della corrispondente quota del patrimonio netto in 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).

L'Ente, per il 2021, ha valorizzato le partecipazioni detenute con il criterio del patrimonio netto, prendendo come riferimento i dati societari disponibili al momento di redazione del rendiconto, ovvero i valori patrimoniali derivanti dai bilanci 2020 per un valore complessivo di euro 1.399.388,90.

Le corrispondenti rilevazioni, che sono indicate analiticamente nella tabella che segue, hanno dato luogo a differenze positive (iscritte tra le immobilizzazioni immateriali – voce BI9) e negative (iscritte tra le riserve indisponibili - voce Alle - a patrimonio netto):



Componente del gruppo	Valorizzazione partecipazione nello SP del bilancio 2021 del Comune	Criterio di valutazione nello SP del Comune	Metodo di consolidamento	Quota PN di spettanza del Comune da bilancio 2021	Differenza di consolidamento (SPA_BI9)	Riserva di consolidamento (SPP - Alle)
Soraris SpA	178.690,40	Patrimonio netto	proporzionale	186.701,78		8.011,38
Viacqua SpA	1.096.347,46	Patrimonio netto	proporzionale	1.205.425,41		109.077,95
CIAT	100.731,63	Patrimonio netto	proporzionale	102.233,03		1.501,40
Consiglio di Bacino Bacchiglione	23.619,41	Patrimonio netto	proporzionale	16.822,56	-6.796,85	
<b>TOTALE</b>				<b>1.511.182,78</b>	<b>-6.796,85</b>	<b>118.590,73</b>

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 2021 n. 8 del 29.04.2022.

### 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:

<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>COMUNE DI TORRI</b>	<b>SORARIS SPA</b>	<b>VIACQUA SPA</b>	<b>CIAT</b>	<b>CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE</b>	<b>TOTALE</b>
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	57,58	0,00	0,00	0,00	57,58
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	76.575,08	0,00	18.157,41	0,00	0,00	94.732,49
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	2.001,28	0,00	0,00	18,05	2.019,33
Avviamento	0,00	0,00	240,28	0,00	0,00	240,28
Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.929,87	1.587,04	12,84	0,00	0,00	22.529,75
Altre	6.796,85	4.100,26	6.149,46	0,00	0,00	17.046,57
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>104.301,80</b>	<b>7.746,16</b>	<b>24.559,99</b>	<b>0,00</b>	<b>18,05</b>	<b>136.626,00</b>

### 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	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE	TOTALE
<b>Beni demaniali</b>	<b>12.312.087,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.312.087,06</b>
Terreni	563.293,26	0,00	0,00	0,00	0,00	563.293,26
Fabbricati	1.701.482,24	0,00	0,00	0,00	0,00	1.701.482,24
Infrastrutture	10.047.311,56	0,00	0,00	0,00	0,00	10.047.311,56
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>18.418.869,54</b>	<b>296.914,73</b>	<b>3.653.422,40</b>	<b>1.802,35</b>	<b>4.094,46</b>	<b>22.375.103,48</b>
Terreni	5.244.412,02	6.473,60	32.584,95	1.802,35	0,00	5.285.272,92
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	12.535.805,61	33.577,96	82.567,71	0,00	4.054,75	12.656.006,03
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	400.268,15	177.928,42	3.477.199,02	0,00	0,00	4.055.395,59
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	37.974,30	415,01	18.370,47	0,00	0,00	56.759,78
Mezzi di trasporto	6.279,78	0,00	35.831,29	0,00	0,00	42.111,07
Macchine per ufficio e hardware	23.583,27	0,00	3.632,07	0,00	39,71	27.255,05
Mobili e arredi	78.448,55	0,00	3.016,07	0,00	0,00	81.464,62
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	92.097,86	78.519,74	220,82	0,00	0,00	170.838,42
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>1.834.894,59</b>	<b>19.927,25</b>	<b>444.055,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.298.877,52</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>32.565.851,19</b>	<b>316.841,98</b>	<b>4.097.478,08</b>	<b>1.802,35</b>	<b>4.094,46</b>	<b>36.986.068,06</b>

## 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	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE	TOTALE
<b>Partecipazioni in</b>	<b>2.968,21</b>	<b>95,93</b>	<b>414,13</b>	<b>78.741,96</b>	<b>0,00</b>	<b>82.220,23</b>
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	78.741,96	0,00	78.741,96
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	148,74	0,00	0,00	148,74
<i>altri soggetti</i>	2.968,21	95,93	265,39	0,00	0,00	3.329,53
<b>Crediti verso</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>309.651,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>309.651,18</b>
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	309.651,18	0,00	0,00	309.651,18
<b>Altri titoli</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,06</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.968,21</b>	<b>95,93</b>	<b>310.065,37</b>	<b>78.741,96</b>	<b>0,00</b>	<b>391.871,47</b>

## 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 espote, 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	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE	TOTALE
Totale Rimanenze	0,00	9.429,97	20.341,34	0,00	0,00	29.771,31

## 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	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE	TOTALE
<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>434.298,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.479,24</b>	<b>0,00</b>	<b>438.778,06</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	183.007,29	0,00	0,00	4.479,24	0,00	187.486,53
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	251.291,53	0,00	0,00	0,00	0,00	251.291,53
<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>1.015.482,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>541,02</b>	<b>1.016.023,91</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.008.484,99	0,00	0,00	0,00	541,02	1.009.026,01
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	6.997,90	0,00	0,00	0,00	0,00	6.997,90
<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>135.358,80</b>	<b>604.133,05</b>	<b>500.146,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.239.638,43</b>
<b>Altri Crediti</b>	<b>102.126,21</b>	<b>11.269,72</b>	<b>217.658,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>331.054,78</b>
<i>verso l'erario</i>	0,00	7.739,80	89.881,96	0,00	0,00	97.621,76
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.111,84	0,00	0,00	0,00	0,00	2.111,84
<i>altri</i>	100.014,37	3.529,92	127.776,89	0,00	0,00	231.321,18
<b>Totale crediti</b>	<b>1.687.266,72</b>	<b>615.402,77</b>	<b>717.805,43</b>	<b>4.479,24</b>	<b>541,02</b>	<b>3.025.495,18</b>

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

- Soraris Spa: crediti verso clienti per euro 977.395 e crediti verso altri per euro 4.856;
- Viacqua Spa: crediti verso clienti per euro 921.776, verso imprese collegate per euro 225.096, verso altri euro 5.655.527 (questi ultimi fanno riferimento principalmente a crediti per contributi inerenti interventi legati alla questione PFAS) .

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	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE	TOTALE
<b>Conto di tesoreria</b>	<b>2.700.366,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.320,93</b>	<b>18.567,84</b>	<b>2.738.255,54</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	2.700.366,77	0,00	0,00	19.320,93	18.567,84	2.738.255,54
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri depositi bancari e postali</b>	<b>43.404,71</b>	<b>21.776,60</b>	<b>822.186,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>887.367,39</b>
<b>Denaro e valori in cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>22,07</b>	<b>29,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51,22</b>
<b>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.743.771,48</b>	<b>21.798,67</b>	<b>822.215,23</b>	<b>19.320,93</b>	<b>18.567,84</b>	<b>3.625.674,15</b>

### Ratei e risconti attivi

I ratei attivi sono quote di ricavi già maturate, ma con manifestazione numeraria nell'esercizio successivo; I risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 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	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE	TOTALE
Ratei attivi	0,00	1.396,00	8,19	0,00	0,00	1.404,19
Risconti attivi	21.617,50	17.058,55	11.577,18	0,00	0,00	50.253,23
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>21.617,50</b>	<b>18.454,55</b>	<b>11.585,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.657,42</b>

### Viacqua Spa

I ratei attivi riguardano interessi su obbligazioni per euro 569. I risconti attivi sono principalmente oneri assicurativi per euro 349.426, oneri su erogazione mutui per euro 41.673 (di cui 41.563 oltre i 12 mesi), canoni di assistenza per euro 5.009, buoni pasto per euro 31.285, canoni di manutenzione per euro 23.303 (di cui 1.286 oltre i 12 mesi), oneri su fidejussioni per euro 86.625 (di cui euro 31.343 oltre i 12 mesi), canoni per servizi vari per euro 167.605 (di cui euro 7.926 oltre i 12 mesi);

### Soraris Spa

Le voci principali riguardano risconti attivi per strutture raccolta differenziata per euro 184.559 e per lavori relativi ad ecocentri di terzi per euro 20.005. Tra i risconti attivi di durata pluriennale si segnala quello inerente i costi per l'apertura di credito in essere verso Banca Etica di durata settennale per euro 12.900. I ratei attivi si riferiscono ad interessi e spese bancarie.

## **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 voce è stata rivista, quanto alla classificazione, come già esposto in sede di rendiconto 2021 della capogruppo;
- 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, da Soraris Spa e Viacqua Spa.

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

Patrimonio netto	COMUNE DI TORRI	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE	TOTALE
Fondo di dotazione	12.021.716,55	0,00	0,00	0,00	0,00	12.021.716,55
Riserve	14.269.295,30	0,00	0,00	0,00	0,00	14.269.295,30
<i>da capitale</i>	69.506,58	0,00	0,00	0,00	0,00	69.506,58
<i>da permessi di costruire</i>	932.695,78	0,00	0,00	0,00	0,00	932.695,78
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	12.312.087,06	0,00	0,00	0,00	0,00	12.312.087,06
<i>altre riserve indisponibili</i>	120.934,94	0,00	0,00	0,00	0,00	120.934,94
<i>altre riserve disponibili</i>	834.070,94	0,00	0,00	0,00	0,00	834.070,94
Risultato economico dell'esercizio	-354.923,05	17.796,27	44.984,31	1.158,52	2.247,79	-288.736,16
Risultati economici esercizi precedenti	203.661,26	0,00	0,00	6.206,49	0,00	209.867,75
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>26.139.750,06</b>	<b>17.796,27</b>	<b>44.984,31</b>	<b>7.365,01</b>	<b>2.247,79</b>	<b>26.212.143,44</b>

### 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 2021 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	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE	TOTALE
Per trattamento di quiescenza	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
Altri	728.723,34	40.918,03	59.220,40	0,00	0,00	828.861,77
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>728.723,34</b>	<b>40.918,03</b>	<b>59.220,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>828.861,77</b>

### Viacqua Spa

La voce è così composta:

fondo penali investimenti non realizzati euro 2.442.154, fondo contezioso legale euro 256.945, fondo penali e sanzioni euro 256.959, fondo rischi vari euro 299.500, fondo oneri futuri euro 767.401, fondo rischi strumenti finanziari derivati euro 89.570

### Soraris Spa

La voce è così composta:

fondo rischi costi carburante e trasporti euro 250.000, fondo rischi contenzioso personale euro 439.276, fondo rischi contenzioso sanzioni stazione di travaso euro 4.250. L'accantonamento iscritto nel 2020 ed inerente la discarica di Sarcedo ex Cogesa per euro 30.000 è stato stralciato in quanto non sussiste più la fattispecie poiché l'ex gestore Corsea è fallito.

### **Trattamento di fine rapporto**

Il fondo accantonato 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 fino al 31 dicembre 2006 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. Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Il valore al 31/12/2021 dei dipendenti delle partecipate che operano in regime privatistico è il seguente:

Trattamento di fine rapporto	COMUNE DI TORRI	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE	TOTALE
Totale T.F.R.	7.857,32	31.789,91	30.006,53	0,00	0,00	69.653,76

## 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	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE	TOTALE
<i>prestiti obbligazionari</i>	745.955,50	0,00	1.810.885,62	0,00	0,00	2.556.841,12
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	409.992,53	573.465,72	0,00	0,00	983.458,25
<i>verso altri finanziatori</i>	1.377.405,79	0,00	0,00	0,00	0,00	1.377.405,79
<b>Totale debiti di finanziamento</b>	<b>2.123.361,29</b>	<b>409.992,53</b>	<b>2.384.351,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.917.705,16</b>

I debiti di finanziamento scadenti oltre l'esercizio riguardano:

### Viacqua Spa

Prestiti obbligazionari euro 125.755.946 (di cui scadenti oltre l'esercizio successivo euro 123.555.946 dei quali con durata superiore ai 5 anni euro 87.718.666), debiti verso banche per euro 39.824.008 (di cui scadenti oltre l'esercizio successivo euro 30.474.777 dei quali con durata superiore ai 5 anni euro 5.483.451);

### Soraris Spa

Debiti verso banche per euro 6.949.026 di cui scadenti oltre l'esercizio successivo euro 4 .537.369.

## 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	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE	TOTALE
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>860.968,91</b>	<b>160.805,11</b>	<b>333.294,25</b>	<b>952,93</b>	<b>2.007,37</b>	<b>1.358.028,57</b>
<b>Acconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>449,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>449,47</b>
<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>777.209,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>777.209,07</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	524.232,12	0,00	0,00	0,00	0,00	524.232,12
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	252.976,95	0,00	0,00	0,00	0,00	252.976,95
<b>Altri debiti</b>	<b>326.598,54</b>	<b>136.353,84</b>	<b>190.270,90</b>	<b>0,00</b>	<b>2.143,65</b>	<b>655.366,93</b>
<i>tributari</i>	107.221,13	15.059,99	10.694,28	0,00	0,00	132.975,40
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	7.842,83	15.541,90	18.388,64	0,00	0,00	41.773,37
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	211.534,58	105.751,95	161.187,98	0,00	2.143,65	480.618,16
<b>Totale debiti di funzionamento</b>	<b>1.964.776,52</b>	<b>297.158,95</b>	<b>524.014,62</b>	<b>952,93</b>	<b>4.151,02</b>	<b>2.791.054,04</b>

Le quote di debito scadenti oltre l'esercizio successivo riguardano quanto a Viacqua SpA, altri debiti per euro 7.964.107 (debiti verso Comuni per rate mutui per euro 595.000, depositi cauzionali

per euro 7.964.000 debiti verso dipendenti per retribuzioni per euro 1.507.000, debiti per oneri di perequazione per euro 610.000), e quanto a Soraris SpA altri debiti per euro 31.206.

Non sussistono debiti assistiti da garanzia reale.

## 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	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE	TOTALE
<b>Ratei passivi</b>	<b>129.230,37</b>	<b>97,29</b>	<b>12.933,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>142.261,39</b>
<b>Risconti passivi</b>	<b>7.536.934,52</b>	<b>5.316,02</b>	<b>1.743.233,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.285.484,03</b>
Contributi agli investimenti	7.194.722,41	0,00	0,00	0,00	0,00	7.194.722,41
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	7.105.244,17	0,00	0,00	0,00	0,00	7.105.244,17
<i>da altri soggetti</i>	89.478,24	0,00	0,00	0,00	0,00	89.478,24
Concessioni pluriennali	342.212,11	0,00	0,00	0,00	0,00	342.212,11
Altri risconti passivi	0,00	5.316,02	1.743.233,49	0,00	0,00	1.748.549,51
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>7.666.164,89</b>	<b>5.413,31</b>	<b>1.756.167,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.427.745,42</b>

### Viacqua Spa

Le voci principali riguardano: risconti passivi su contributi in c/impianti euro 20.300.173 (di cui euro 4.287.573 scadenti oltre l'esercizio successivo ed euro 14.943.807 oltre i 5 anni), risconti passivi fondo nuovi investimenti euro 93.569.076 (di cui euro 18.778.718 scadenti oltre l'esercizio successivo ed euro 70.001.462 oltre i 5 anni), risconti passivi per contributi su allacciamenti euro 7.188.632 (di cui euro 844.706 scadenti oltre l'esercizio successivo ed euro 6.132.750 oltre i 5 anni) ratei passivi per interessi su obbligazioni euro 898.155, altri ratei passivi euro 21.

### Soraris Spa

Le voci principali riguardano: ratei passivi per costi bancari per euro 250, per interessi passivi per euro 646,67 e per assicurazioni per euro 752, risconti passivi per contributi in conto impianti euro 90.068,67.

## **Costi e Proventi della Gestione**

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza.

Il dettaglio è rappresentato da:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	TORRI	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE	TOTALE
<b>Proventi da tributi</b>	<b>3.940.529,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.940.529,62</b>
<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>820.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>820.000,00</b>
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>928.801,33</b>	<b>5.716,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.198,12</b>	<b>937.716,31</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	700.930,09	5.716,86	0,00	0,00	3.198,12	709.845,07
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	227.871,24	0,00	0,00	0,00	0,00	227.871,24
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>816.739,42</b>	<b>791.191,03</b>	<b>908.977,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.516.908,10</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	495.207,11	0,00	0,00	0,00	0,00	495.207,11
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	321.532,31	791.191,03	908.977,65	0,00	0,00	2.021.700,99

<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.793,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.793,70</b>
<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>284.058,54</b>	<b>11.273,87</b>	<b>112.000,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,53</b>	<b>407.333,42</b>
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>6.790.128,91</b>	<b>808.181,76</b>	<b>1.086.771,83</b>	<b>0,00</b>	<b>3.198,65</b>	<b>8.688.281,15</b>
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>						
<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>77.668,60</b>	<b>27.101,77</b>	<b>60.217,37</b>	<b>0,00</b>	<b>42,92</b>	<b>165.030,66</b>
<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>2.230.715,87</b>	<b>455.494,55</b>	<b>331.914,28</b>	<b>1.411,31</b>	<b>1.345,32</b>	<b>3.020.881,33</b>
<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>44.270,40</b>	<b>10.682,72</b>	<b>67.855,89</b>	<b>388,79</b>	<b>201,72</b>	<b>123.399,52</b>
<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>1.288.072,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>643,80</b>	<b>1.288.716,26</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.288.072,46	0,00	0,00	0,00	0,00	1.288.072,46
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	643,80	643,80
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Personale</b>	<b>1.885.106,28</b>	<b>250.775,08</b>	<b>244.520,80</b>	<b>103,74</b>	<b>2.796,98</b>	<b>2.383.302,88</b>
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.168.701,57</b>	<b>53.456,72</b>	<b>225.312,63</b>	<b>0,00</b>	<b>195,62</b>	<b>1.447.666,54</b>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	52.075,64	945,83	10.558,32	0,00	45,15	63.624,94
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.084.305,16	46.587,82	184.013,51	0,00	150,47	1.315.056,96
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	32.320,77	5.923,07	30.740,80	0,00	0,00	68.984,64
<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.084,23</b>	<b>2.048,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.035,25</b>

Accantonamenti per rischi	0,00	40.918,03	545,89	0,00	0,00	41.463,92
Altri accantonamenti	430.280,57	0,00	11.294,02	0,00	0,00	441.574,59
Oneri diversi di gestione	78.847,60	6.953,01	7.131,74	140,25	110,58	93.183,18
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>7.203.663,35</b>	<b>842.297,65</b>	<b>950.841,60</b>	<b>2.044,09</b>	<b>5.336,94</b>	<b>9.004.183,63</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>-413.534,44</b>	<b>-34.115,89</b>	<b>135.930,23</b>	<b>-2.044,09</b>	<b>-2.138,29</b>	<b>-315.902,48</b>

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 16.980.611;
- Soraris Spa – euro 4.250.425;
- Consiglio di Bacino Bacchiglione - euro 260.669;
- CIAT - euro 3.252;

### 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	SORARIS SPA	VIACQUA SPA	CIAT	CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE	TOTALE
<i>Proventi finanziari</i>						
<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.253,80</b>	<b>0,00</b>	<b>3.253,80</b>
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00	3.253,80	0,00	3.253,80
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>2,97</b>	<b>0,30</b>	<b>2.357,65</b>	<b>0,24</b>	<b>0,01</b>	<b>2.361,17</b>
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>2,97</b>	<b>0,30</b>	<b>2.357,65</b>	<b>3.254,04</b>	<b>0,01</b>	<b>5.614,97</b>
<i>Oneri finanziari</i>						
<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>33.835,91</b>	<b>5.002,14</b>	<b>64.610,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>103.448,11</b>

<i>Interessi passivi</i>	33.835,91	5.002,14	64.610,06	0,00	0,00	103.448,11
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>33.835,91</b>	<b>5.002,14</b>	<b>64.610,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>103.448,11</b>
<b>Differenza tra proventi e oneri finanziari</b>	<b>-33.832,94</b>	<b>-5.001,84</b>	<b>-62.252,41</b>	<b>3.254,04</b>	<b>0,01</b>	<b>-97.833,14</b>
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
<b>Rivalutazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Svalutazioni</b>	<b>4.326,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.326,00</b>
<b>Totale rettifiche di valore attività finanziarie</b>	<b>-4.326,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.326,00</b>

Gli oneri finanziari sono così ripartiti:

#### Viacqua Spa

Interessi per prestiti obbligazionari euro 3.440.160, interessi per debiti verso banche euro 891.157, altri (principalmente oneri su derivati) euro 155.492.

#### Soraris Spa

Interessi su finanziamenti euro 73.382, interessi bancari euro 11.290, interessi a fornitori euro 110.

### **Proventi e Oneri Straordinari**

La gestione straordinaria del Gruppo, sconta 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, per il corrente anno, componenti straordinarie positive di rilevante importo (partite debitorie e creditorie)

Il dettaglio è rappresentato da:

<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>TORRI</b>	<b>SORARIS SPA</b>	<b>VIACQUA SPA</b>	<b>CIAT</b>	<b>CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE</b>	<b>TOTALE</b>
<b>Proventi straordinari</b>	<b>724.067,10</b>	<b>60.879,53</b>	<b>1.800,00</b>	<b>0,96</b>	<b>2.833,73</b>	<b>789.581,32</b>
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	624.067,10	60.879,53	1.800,00	0,96	2.833,73	689.581,32



<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	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
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>724.067,10</b>	<b>60.879,53</b>	<b>1.800,00</b>	<b>0,96</b>	<b>2.833,73</b>	<b>789.581,32</b>
<b>Oneri straordinari</b>	<b>489.403,96</b>	<b>5.292,73</b>	<b>5.401,40</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500,13</b>	<b>501.598,22</b>
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	478.754,23	5.292,73	5.118,51	0,00	1.500,13	490.665,60
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	282,89	0,00	0,00	282,89
<i>Altri oneri straordinari</i>	10.649,73	0,00	0,00	0,00	0,00	10.649,73
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>489.403,96</b>	<b>5.292,73</b>	<b>5.401,40</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500,13</b>	<b>501.598,22</b>
<b>Differenza tra proventi ed oneri straordinari</b>	<b>234.663,14</b>	<b>55.586,80</b>	<b>-3.601,40</b>	<b>0,96</b>	<b>1.333,60</b>	<b>287.983,10</b>

Le principali voci inerenti le partecipate riguardano i valori indicati nelle operazioni di pre – consolidamento, attraverso le quali sono state riclassificate le poste inerenti sopravvenienze attive e passive, plusvalenze e minusvalenze iscritte, secondo i criteri civilistici, tra le poste ordinarie ma che, in ossequio al principio contabile 4.4 ed all'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011 vanno inserite tra gli oneri ed i proventi straordinari.

### **Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e sindaci**

Come richiesto dalla normativa vigente si riportano, laddove indicati, i compensi percepiti nel 2021 da amministratori e sindaci delle società partecipate:

#### Soraris Spa

- Amministratore: euro 36.763;
- Collegio sindacale: euro 19.896.

#### Viacqua Spa

- Amministratori: euro 61.739;
- Collegio sindacale: euro 26.021.

## **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, con un valore negativo mark to market di euro 89.570 iscritto nel passivo (patrimonio netto);
- Contratto derivato stipulato nel 2016 di tipo Cap-swap in Up-front con finalità di copertura di rischio di tasso di interesse relativo ad un contratto di mutuo a tasso variabile stipulato contemporaneamente, con piano di ammortamento che si conclude nel 2022. A fine 2021 lo stesso presenta un valore mark to market positivo di euro 31, iscritto nell'attivo (crediti immobilizzati).

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.