COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA

Provincia di VERONA

Relazione Sulla Gestione
e
Nota Integrativa
Al Bilancio Consolidato

Esercizio 2020

Sommario

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO ... 3
Il GRUPPO COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA ... 3
RELAZIONE SULLA GESTIONE DEI SOGGETTI INCLUSI NEL GRUPPO COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA ... 6
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DEL BILANCIO CONSOLIDATO ... 9
IL BILANCIO CONSOLIDATO ... 9
Nota metodologica ... 9
LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO: ... 11
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ... 12
CRITERI DI VALUTAZIONE: ... 13
Immobilizzazioni Immateriali: ... 13
Immobilizzazioni Materiali: ... 14
Immobilizzazioni Finanziarie: ... 15
Crediti: ... 16
Disponibilità Liquide: ... 17
Ratei e Risconti Attivi: ... 17
Patrimonio Netto: ... 18
I Fondi: ... 19
Debiti: ... 19
Debiti di Finanziamento: ... 19
Debiti di Funzionamento: ... 20
Ratei e Risconti Passivi: ... 21
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO ... 22
La Gestione Caratteristica ... 23
La Gestione Finanziaria ... 24
Le Rettifiche di Valore ... 25
La Gestione Straordinaria ... 26
ALTRE INFORMAZIONI SUL BILANCIO CONSOLIDATO ... 28
Gli strumenti di mercato derivato ed analisi dei debiti a lungo termine ... 28
Il ripiano delle perdite ... 29

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO

Il GRUPPO COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA

Il Bilancio Consolidato del Gruppo COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate dalla deliberazione n. 115 del 10/09/2021.

Il Gruppo COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA è costituito da:

DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ESERCIZIO 2020	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Capo-gruppo intermedia
ORGANISMI STRUMENTALI		
-	-	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
-	-	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	3,014%	No
ATO VERONESE CONSIGLIO DI BACINO VERONESE	1,36%	No
CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	1,85%	No
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	2,71%	No
SOCIETA' CONTROLLATE		
-	-	
SOCIETA' PARTECIPATE		
AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	5,00%	No
DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	2,50%*	No
VIVERACQUA S.c.a.r.l.	0,10147%*	No

*Società partecipate indirettamente dal comune per il tramite di AGS.

Con la medesima deliberazione è stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2017 n. 126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Tenendo presente che l'Azienda Gardesana Servizi S.p.A., nonostante le direttive inviate con nota prot. n. 0024259 del 09/10/2020 non ha consolidato DEPURAZIONI BENACENSI S.C.R.L., limitandosi con nota ns. prot. n. 0021436 del 03/08/2021 ad inviare l'elenco delle operazioni infragruppo.

Come previsto dal principio contabile 4/4 allegato al Decreto Legislativo 118/2011, si procede alla rivalutazione delle soglie di rilevanza calcolate con gli indicatori del bilancio delle società/enti partecipati relativo all'esercizio 2019, andando ad utilizzare i valori iscritti nel bilancio approvato dell'esercizio 2020 o i relativi valori di preconsuntivo, comunicati dalle società/enti entro la data prevista dalla normativa di riferimento.

Gli indicatori del COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA per l'esercizio 2020 sono i seguenti:

Voce	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
VALORI ULTIMO RENDICONTO	40.126.434,69	57.350.346,79	12.433.021,20
SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3%	1.203.793,04	1.720.510,40	372.990,64
SOGLIA DI IRRILEVANZA GLOBALE 10%	4.012.643,47	5.735.034,68	1.243.302,12

Mentre dai bilanci degli enti e società appartenenti al GAP:

Soggetto [1]	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	161.907,42	518.355,15	572.719,19
	0,40 %	0,90 %	4,61 %
ATO VERONESE CONSIGLIO DI BACINO VERONESE	1.868.933,35	33.929.549,40	541.283,67
	4,66 %	59,16 %	4,35 %
CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	288.749,00	11.902.217,00	18.257.144,00
	0,72 %	20,75 %	146,84 %
AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	13.995.322,00	103.209.137,00	25.145.809,00
	34,88 %	179,96 %	202,25 %
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	70.108,46	95.486,61	184.517,87
	0,17 %	0,17 %	1,48 %
DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	126.185,00	1.648.140,00	5.985.785,00
	0,31 %	2,87 %	48,14 %

Tenendo in considerazione che il CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI viene incluso nel perimetro di consolidamento in virtù del rispetto della soglia di irrilevanza globale del 10%, dai valori sopra riportati discende che per il Gruppo COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA, l'area di consolidamento è:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO2020 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
-	-	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	3,014%	Proporzionale
ATO VERONESE CONSIGLIO DI BACINO VERONESE	1,36%	Proporzionale
CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	1,85%	Proporzionale
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	2,71%	Proporzionale
SOCIETA' CONTROLLATE		
-	-	
SOCIETA' PARTECIPATE		
AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	5,00%	Proporzionale
DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	2,50%*	Proporzionale

*Società partecipate indirettamente dal comune per il tramite di AGS.

Soggetti considerati irrilevanti e quindi esclusi dal perimetro di consolidamento:

ENTI/SOCIETÀ IRRILEVANTI	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	MOTIVO
VIVERACQUA S.c.a.r.l.	0,10147%	IRRILEVANTE PER % PARTECIPAZIONE

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEI SOGGETTI INCLUSI NEL GRUPPO COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA

CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI

Sede legale: Via Macello 23, 37121 Verona
Sito internet: http://www.consorziosoggiorniverona.it

Il Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici di Verona è un ente locale, dotato di propria autonomia e personalità giuridica. Coordina le attività di turismo sociale di 50 Comuni consorziati della Provincia di Verona. Lo statuto consortile precisa che le finalità dell'ente sono quelle di agire quale organismo di gestione e coordinamento delle iniziative, dei programmi e dei servizi rivolti soprattutto ad anziani, minori e disabili per l'effettuazione di soggiorni climatici.
Il Comune di CASTELNUOVO DEL GARDA non ha nominato nessuno degli attuali amministratori e sindaci:

	Compenso
Consiglio di Amministrazione: Stefano Bertacco, Guido Lonardoni, Giovanna Piubello	-
Collegio Sindacale:	

ATO VERONESE CONSIGLIO DI BACINO VERONESE

Sede legale: Via Cà di Cozzi, 41 37124 Verona
Sito internet: http://www.atoveronese.it/

Il Consiglio di Bacino Veronese, cui sono state trasferite le competenze dapprima in capo all'Autorità d'Ambito Veronese (soppressa), è un ente pubblico che ha il compito di governare il Servizio Idrico Integrato su 97 Comuni della Provincia di Verona. E' un'unità territoriale determinata secondo specifici criteri (di cui all'art.8, c.1 della L. n. 36/94) entro la quale vengono riorganizzati i servizi idrici integrati secondo principi di efficienza, efficacia, economicità. E' una Convenzione per la cooperazione tra gli enti locali partecipanti compresi nell'Ambito Territoriale Ottimale del servizio idrico integrato "Veronese" (97 Comuni) e istituito ai sensi della Legge Regionale del Veneto 27 aprile 2012, n. 17.
Il Comune di CASTELNUOVO DEL GARDA non ha nominato nessuno degli attuali amministratori e sindaci:

	Compenso
Comitato Istituzionale: Fanton Bruno, Padovani Marco, Ravelli Caterina, Sebastiano Luca, Zoppi Denise	
Revisore Legale: Gazzani Massimo	6.075,00

CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO

Sede legale: Corso Garibaldi n. 24 37069 Villafranca di Verona (VR)
Sito internet: http://www.consorziovr2.it/

Il Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero, costituito nel 1997 da otto Comuni del territorio occidentale della provincia di Verona, ai sensi dell'art. 11 delle norme generali del Piano Regionale di smaltimento dei Rifiuti Solidi Urbani, approvato con provvedimento del Consiglio Regionale del 28 ottobre 1988 n°785, ha progressivamente ampliato la propria competenza territoriale. Ad oggi, lo stesso aggrega ben 46 Amministrazioni Comunali, per una popolazione complessiva che supera i 352.000 abitanti.

I comuni che aderiscono all'Ente di Bacino Vr2 sono:
Badia Calavena, Bardolino, Brentino Belluno, Brenzone, Bussolengo, Castelnuovo del Garda, Caldiero, Caprino Veronese, Castel D'Azzano, Cavaion Veronese, Cazzano di Tramigna, Colognola ai Colli, Costermano, Dolcè, Ferrara di Monte Baldo, Fumane, Garda, Illasi, Lavagno, Lazise, Malcesine, Marano, Montecchia di Crosara, Monteforte d'Alpone, Mozzecane, Negrar, Pastrengo, Pescantina, Peschiera del Garda, Povegliano Veronese, Roncà, Rivoli Veronese, San Giovanni Ilarione, San Martino Buon Albergo, San Pietro in Cariano, San Zeno di Montagna, Sant'Ambrogio di Valpolicella, Sant'Anna D'Alfaedo, Soave, Sona, Torri del Benaco, Tregnago, Valeggio sul Mincio, Vestenanova, Villafranca di Verona.
E' individuato come Ente Responsabile di Bacino, ai sensi della delibera di Giunta Regionale n. 1752 del 25 maggio 1999, e come Ambito provvisorio secondo le prescrizioni della legge regionale 21 gennaio 2000 n. 3. L'esperienza del Consorzio di Bacino VR2 si presenta come una delle più avanzate nell'intero panorama regionale. Dall'anno 1999 l'Ente di Bacino ha dato avvio a diverse iniziative finalizzate al raggiungimento degli obiettivi di raccolta differenziata previsti dalla normativa nazionale coinvolgendo collettività di analoghe dimensioni territoriali. Nel corso del 2011, la percentuale di raccolta differenziata d'ambito si attesta sul 65%, rispettando pienamente le indicazioni previste dalla normativa vigente.
Il Comune di CASTELNUOVO DEL GARDA non ha nominato nessuno degli attuali amministratori e sindaci:

	Compenso
Consiglio di Amministrazione: Speri Giorgia, Allegri Andrea, Bertolini Fabrizio, Compri Maurizio, Righetti Nicola	-
Revisore Legale:	18.096

CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD

Sede legale: Comune di Villafranca di Verona Corso Garibaldi 24, 37069
Sito internet: http://www.consiglioveronanord.it/

In data 03.12.2015 con atto rep. n. 28-46 è stato costituito, così come previsto dalla L.R. n. 52/2012, il Consiglio di Bacino Verona Nord con la funzione principale di organizzare e controllare il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani per i comuni aderenti al bacino.
Appartengono al Consiglio di Bacino Verona Nord sono 58 Comuni della Provincia di Verona per quasi 418.000 abitanti (residenti) e oltre 235.000 utente servite, tra domestiche (famiglie) e non-domestiche (attività commerciali).
Abbiamo specificato residenti perché va considerata la forte vocazione turistica del territorio di questo Consiglio di Bacino, che conta quasi 13,2 milioni di presenze annue, concentrate soprattutto nei comuni del Lago di Garda. Questo corrisponde ad una popolazione equivalente aggiuntiva pari a circa 36.000 abitanti (stima su base annua) con un incremento medio pari al 9% dei residenti.
Il Comune di CASTELNUOVO DEL GARDA non ha nominato nessuno degli attuali amministratori e sindaci:

	Compenso
Comitato di Bacino: Mazzi Gianluigi, Frapporti Mirco Corrano, Maraia Riccardo, Prati Roberto, Sebastiano Luca, Tebaldi Gaetano,	
Revisore Unico: Errico Carlo	

AGS – AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.P.A.

Sede legale: Via 11 Settembre, 24 - 37019 Peschiera del Garda (VR)
Sito internet: www.ags.vr.it

Azienda Gardesana Servizi S.p.A. è una società a capitale interamente pubblico, cui hanno aderito i Comuni dell'Area Garda Baldo dell'Ambito Territoriale Ottimale "Veronese" (formata da 20 comuni della riviera veronese del Lago di Garda, e parte della Val D'Adige).
AGS nasce come società consortile per la gestione del collettore fognario che raccoglie le acque reflue dei Comuni della riviera veronese del Garda e la gestione, assieme a Garda Uno (la società del bresciano), del Depuratore di Peschiera del Garda.
L'azienda si è poi trasformata in S.p.A. e, a partire dal 1 gennaio 2003 ha iniziato ad acquisire la gestione del servizio idrico integrato dei comuni soci. Azienda Gardesana Servizi concretizza il risultato di un affidamento "in house" del servizio idrico integrato come previsto dal modello di gestione della normativa di settore (Legge Galli n. 36/1994 e succ. mod.) disposto dall'Autorità di Ambito Territoriale Ottimale Veronese, ossia dal consorzio pubblico che riunisce i Comuni della Provincia di Verona e che costituisce l'ente preposto al controllo e alla vigilanza sull'erogazione del servizio e alla determinazione delle tariffe.
Il Comune di CASTELNUOVO DEL GARDA non ha nominato nessuno degli attuali amministratori e sindaci:

	Compenso
Consiglio di Amministrazione: Cresco Angelo Gaetano, Chincarini Umberto, Dal Prete Luca Simone, Semprebon Luciana, Vicentini Vania	35.045
Collegio Sindacale: Andrea Bussola, Gina Maddalena Schiff, Stefano Oselin	26.408

DEPURAZIONI BENACENSI S.C.R.L.

Sede legale: Loc. Paradiso di sotto, 14 - 37019 Peschiera del Garda (VR)
Sito internet: http://www.depurazionibenacensi.it/

Depurazioni Benacensi S.c.r.l. è una società di gestione consortile a responsabilità limitata costituita dalle aziende Azienda Gardesana Servizi S.p.A. di Peschiera del Garda (VR) e Acque Bresciane S.r.l. di Brescia. Essa svolge dal 2019 attività di gestione del depuratore acque reflue urbane sito nel Comune di Peschiera del Garda e di altri depuratori comunali delle acque reflue urbane situati nelle province di Verona e Brescia. Il depuratore acque reflue urbane sito nel Comune di Peschiera del Garda è in funzione dalla metà degli anni Ottanta. Esso tratta le acque reflue urbane collettate lungo le due sponde, bresciana e veronese, del Lago di Garda, scaricando le acque trattate nel Canale Seriola che si immette nel Fiume Mincio a valle della diga di Salionze. Il depuratore di Peschiera del Garda è costituito da una linea acque e da una linea fanghi. La linea acque è composta dai trattamenti di grigliatura fine, dissabbiatura e disoleatura, laminazione, ossidazione biologica, sedimentazione finale, defosfatazione chimica, filtrazione finale, disinfezione mediante lampade UV e scarico nel Canale Seriola e in emergenza nel fiume Mincio. Nel 2013 sono infatti stati conclusi i lavori relativi ai trattamenti terziari, che prevedono una nuova sezione di defosfatazione chimica, filtrazione finale e disinfezione mediante lampade UV. Il depuratore è inoltre dotato di uno sfioratore di emergenza nel fiume Mincio delle portate affluenti.
Il Comune di CASTELNUOVO DEL GARDA non ha nominato nessuno degli attuali amministratori e sindaci:

	Compenso
Consiglio di Amministrazione: Pierluigi Mottinelli, Fiorenzo Lorenzini, Virginia Tortella	23.400
Collegio Sindacale: Amedeo Brembati, Cherubini Simona Speranza, Gina Maddalena Schiff	

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

IL BILANCIO CONSOLIDATO

Nota metodologica

Nella predisposizione del Bilancio Consolidato la Capogruppo, COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA, ha seguito il disposto del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i. che al paragrafo 4 dispone: "*Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da: -il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), - il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, - il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale. Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce 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. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.*".
Si è provveduto, sulla base della documentazione inviata dai soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, all'eliminazione delle partite infragruppo[1], come previsto dal par. 4.2 del citato principio contabile applicato che dispone:" *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. 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. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2. La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i*

[1] Alla luce dell'elisione delle partite infragruppo, i dati esposti nelle tabelle successive non corrispondono ai dati iscritti nei bilanci dei singoli soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, in quanto il dato esposto è già al netto dell'elisione delle partite infragruppo e delle registrazioni di pre-consolidamento.

crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi. Ad esempio, se una componente del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso. Particolari interventi di elisione sono costituiti da: - l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo; - l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; - l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo. Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio, l'imposta sul valore aggiunto, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.".

LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO:

Prima di consolidare i bilanci dei singoli soggetti si è proceduto ad analizzare in maniera puntuale i criteri di valutazione applicati, rendendoli omogenei e confrontabili e, soprattutto, si è verificata la reciprocità delle poste reciproche. Dopo aver attestato che non si è manifestata la fattispecie delle c.d. partite in transito, al fine di garantire l'uniformità sostanziale tra i diversi bilanci, si è reso necessario effettuare delle operazioni di pre-consolidamento che hanno rettificato il singolo bilancio, prima dell'elisione delle poste reciproche e del consolidamento delle stesse.

Nel dettaglio le attività di pre-consolidamento sono state le seguenti:

CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO

CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
1	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A II a da risultato economico di esercizi precedenti	D	211.581,48	Preconsolidamento sul bilancio del consorzio di bacino VR 2 per 211581.48 per allineare i sui ricavi con i costi del comune in virtù della competenza economico-patrimoniale potenziata
1	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	211.581,48	Preconsolidamento sul bilancio del consorzio di bacino VR 2 per 211581.48 per allineare i sui ricavi con i costi del comune in virtù della competenza economico-patrimoniale potenziata

CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
2	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A II a da risultato economico di esercizi precedenti	D	10.522,12	Preconsolidamento sul bilancio del consorzio di bacino VR 2 per 10.522,12 per allineare i sui costi con i ricavi del comune in virtù della competenza economico-patrimoniale potenziata
2	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 10 Prestazioni di servizi	A	10.522,12	Preconsolidamento sul bilancio del consorzio di bacino VR 2 per 10.522,12 per allineare i sui costi con i ricavi del comune in virtù della competenza economico-patrimoniale potenziata

AGS – AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.P.A.

AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
3	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A II a da risultato economico di esercizi precedenti	D	7.267,46	Preconsolidamento sul bilancio di AGS per 7.267,46 per allineare i sui costi con i ricavi del comune in virtù della competenza economico-patrimoniale potenziata
3	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 18 Oneri diversi di gestione	A	7.267,46	Preconsolidamento sul bilancio di AGS per 7.267,46 per allineare i sui costi con i ricavi del comune in virtù della competenza economico-patrimoniale potenziata

AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
4	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 10 Prestazioni di servizi	D	2.611,00	Preconsolidamento sul bilancio di AGS per lavori interni in incremento delle immobilizzazioni sostenuti da depurazioni benacensi
4	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A	2.611,00	Preconsolidamento sul bilancio di AGS per lavori interni in incremento delle immobilizzazioni sostenuti da depurazioni benacensi

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Di seguito sono riportati, in maniera sintetica, i prospetti inclusi nel bilancio consolidato del COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA, per i quali verranno illustrati, di seguito, i criteri di valutazione adottati:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)	CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali	85274,94	0,00	59,93	180,85	0,00
Immobilizzazioni materiali	45982717,71	703,65	240,65	0,00	0,00
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**46067992,65**	**703,65**	**300,58**	**180,85**	**0,00**
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze	0,00	0,00	373,68	0,00	0,00
Crediti	1641039,19	253076,44	203894,58	208,53	351,18
Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilita' liquide	8966899,88	207657,70	14658,45	15166,17	2236,51
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**10607939,07**	**460734,14**	**218926,71**	**15374,70**	**2587,69**
D) RATEI E RISCONTI	233,06	4,07	243,67	67,68	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	**56676164,78**	**461441,86**	**219470,96**	**15623,23**	**2587,69**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	1875,00	1875,00	937,50
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali	27893,05	1021,70	114430,47	177368,30
Immobilizzazioni materiali	3432261,65	2543,30	49418466,96	49425051,76
Immobilizzazioni Finanziarie	194551,85	0,00	194551,85	82051,85
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**3654706,55**	**3565,00**	**49727449,28**	**49684471,91**
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze	16545,35	3027,27	19946,30	15973,93
Crediti	488322,59	11925,96	2598818,47	2405517,39
Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilita' liquide	603383,60	7582,69	9817585,00	7198972,53
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**1108251,54**	**22535,92**	**12436349,77**	**9620463,85**
D) RATEI E RISCONTI	394836,15	569,35	395953,98	189633,07
TOTALE DELL'ATTIVO	**5157794,24**	**28545,27**	**62561628,03**	**59495506,33**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)	CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI
A) PATRIMONIO NETTO	40111672,61	8569,88	-12308,60	-12308,60	-12308,60
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1018972,83	16847,60	1595,18	3253,74	2107,48
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	6292,47	0,00	0,00
D) DEBITI	5958379,41	436024,38	208086,79	10743,34	687,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10245569,70	0,00	331,34	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	**57334594,55**	**461441,86**	**203997,18**	**1688,48**	**-9513,37**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
A) PATRIMONIO NETTO	6135,52	-73221,70	40166974,59	38692968,45
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	66699,85	0,00	1109476,68	1374026,65
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	72147,70	3624,35	82064,52	76095,85
D) DEBITI	2264038,71	32401,72	8910362,10	7329881,87
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2044956,90	1892,20	12292750,14	12022533,51
TOTALE DEL PASSIVO	**4453978,68**	**-35303,43**	**62561628,03**	**59495506,33**

CRITERI DI VALUTAZIONE:

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo.*
Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)	CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI
Immobilizzazioni immateriali					
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.152,40	0,00	0,00	180,85	0,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	21,04	0,00	0,00
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	1.012,60	0,00	38,89	0,00	0,00
altre	79.109,94	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Immateriali	**85.274,94**	**0,00**	**59,93**	**180,85**	**0,00**

DESCRIZIONE	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Immobilizzazioni immateriali				
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	5.333,25	17.427,64
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20.075,65	1.021,70	21.118,39	23.696,29
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	1.051,49	0,00
altre	7.817,40	0,00	86.927,34	136.244,37
Totale Immobilizzazioni Immateriali	**27.893,05**	**1.021,70**	**114.430,47**	**177.368,30**

Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo.*
Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)	CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI
Immobilizzazioni materiali					
Beni demaniali	15.260.862,85	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	14.289.110,41	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni demaniali	971.752,44	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.791.329,64	703,65	240,65	0,00	0,00
Terreni	5.789.025,94	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui in leasing finanziario	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Fabbricati	23.811.059,62	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui in leasing finanziario	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Impianti e macchinari	23.652,57	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui in leasing finanziario	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Attrezzature industriali e commerciali	55.536,41	0,00	0,00	0,00	0,00
Mezzi di trasporto	25.180,80	0,00	0,00	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	43.479,73	662,93	0,00	0,00	0,00
Mobili e arredi	43.394,57	40,72	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	0,00	240,65	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	930.525,22	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Materiali	**45.982.717,71**	**703,65**	**240,65**	**0,00**	**0,00**

DESCRIZIONE	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Immobilizzazioni materiali				
Beni demaniali	0,00	0,00	15.260.862,85	15.008.991,98
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00

Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00	14.289.110,41	14.116.802,47
Altri beni demaniali	0,00	0,00	971.752,44	892.189,51
Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.245.127,95	2.543,30	33.039.945,19	33.292.614,55
Terreni	0,00	0,00	5.789.025,94	5.853.232,89
di cui in leasing finanziario	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Fabbricati	116.242,90	0,00	23.927.302,52	24.309.687,67
di cui in leasing finanziario	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Impianti e macchinari	2.442.240,30	975,00	2.466.867,87	2.366.632,41
di cui in leasing finanziario	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Attrezzature industriali e commerciali	4.925,25	1.508,75	61.970,41	53.612,63
Mezzi di trasporto	0,00	0,00	25.180,80	29.699,60
Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	44.142,66	42.097,66
Mobili e arredi	0,00	0,00	43.435,29	18.733,95
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	681.719,50	59,55	682.019,70	618.917,74
Immobilizzazioni in corso ed acconti	187.133,70	0,00	1.117.658,92	1.123.445,23
Totale Immobilizzazioni Materiali	**3.432.261,65**	**2.543,30**	**49.418.466,96**	**49.425.051,76**

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. Nel caso della COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA tali voci sono state correttamente elise e il valore delle immobilizzazioni finanziarie del bilancio consolidato rappresenta le sole partecipazioni detenute dai soggetti consolidati in società/enti esterni.

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)	CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI
Immobilizzazioni Finanziarie					
Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

DESCRIZIONE	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Immobilizzazioni Finanziarie				
Partecipazioni in	326,45	0,00	326,45	326,45
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	326,45
altri soggetti	326,45	0,00	326,45	0,00
Crediti verso	194.225,40	0,00	194.225,40	81.725,40

altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	81.725,40
altri soggetti	194.225,40	0,00	194.225,40	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	**194.551,85**	**0,00**	**194.551,85**	**82.051,85**

Crediti:

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

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)	CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI
Crediti					
Crediti di natura tributaria	223.444,13	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	191.420,40	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti da Fondi perequativi	32.023,73	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	856.574,07	253.008,44	0,00	208,53	269,88
verso amministrazioni pubbliche	856.574,07	253.008,44	0,00	208,53	269,88
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	45.373,76	0,00	199.188,52	0,00	0,00
Altri Crediti	515.647,23	68,00	4.706,06	0,00	81,30
verso l'erario	0,00	0,00	4.570,05	0,00	0,00
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	515.647,23	68,00	136,01	0,00	81,30
Totale Crediti	**1.641.039,19**	**253.076,44**	**203.894,58**	**208,53**	**351,18**

DESCRIZIONE	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Crediti				
Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	223.444,13	141.858,35
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	0,00	0,00	191.420,40	124.547,58
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	32.023,73	17.310,77
Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	1.110.060,92	840.032,99
verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	1.110.060,92	840.032,99
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	417.737,54	8.989,52	671.289,34	870.685,20
Altri Crediti	70.585,05	2.936,44	594.024,08	552.940,85
verso l'erario	63.884,40	1.059,32	69.513,77	32.972,82
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	6.700,65	1.877,12	524.510,31	519.968,03
Totale Crediti	**488.322,59**	**11.925,96**	**2.598.818,47**	**2.405.517,39**

Disponibilità Liquide:

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA.

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)	CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI
DISPONIBILITA' LIQUIDE					
Conto di tesoreria	8.966.899,88	207.657,70	14.635,30	15.166,17	2.236,51
Istituto tesoriere	8.966.899,88	207.657,70	14.635,30	15.166,17	2.236,51
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	23,15	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	**8.966.899,88**	**207.657,70**	**14.658,45**	**15.166,17**	**2.236,51**

DESCRIZIONE	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
DISPONIBILITA' LIQUIDE				
Conto di tesoreria	0,00	0,00	9.206.595,56	7.091.555,95
Istituto tesoriere	0,00	0,00	9.206.595,56	7.091.555,95
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	603.173,30	7.571,92	610.745,22	107.213,75
Denaro e valori in cassa	210,30	10,77	244,22	202,83
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	**603.383,60**	**7.582,69**	**9.817.585,00**	**7.198.972,53**

Ratei e Risconti Attivi:

I risconti attivi derivano dalla gestione delle partecipate e sono così rappresentati:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)	CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI
D) RATEI E RISCONTI					
Ratei attivi	233,06	0,00	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	4,07	243,67	67,68	0,00
Totale Ratei e Risconti	**233,06**	**4,07**	**243,67**	**67,68**	**0,00**

DESCRIZIONE	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
D) RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi	390.880,90	0,00	391.113,96	185.833,06
Risconti attivi	3.955,25	569,35	4.840,02	3.800,01
Totale Ratei e Risconti	**394.836,15**	**569,35**	**395.953,98**	**189.633,07**

Patrimonio Netto:

Il Patrimonio Netto consolidato, dopo l'elisione dello stesso con le partecipazioni iscritti nell'attivo immobilizzato della capogruppo, corrisponde a quello della COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA, al netto delle variazioni derivanti dall'utile d'esercizio.
Il dettaglio è riportato nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)	CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	22.371.821,11	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve	16.458.926,03	0,00	0,00	0,00	0,00
da risultato economico di esercizi precedenti	367.165,50	0,00	0,00	0,00	0,00
da capitale	47.300,91	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	783.596,77	0,00	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.260.862,85	0,00	0,00	0,00	0,00
altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	1.280.925,47	8.569,88	-12.308,60	-12.308,60	-12.308,60
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	*40.111.672,61*	*8.569,88*	*-12.308,60*	*-12.308,60*	*-12.308,60*
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale Patrimonio Netto (A)	**40.111.672,61**	**8.569,88**	**-12.308,60**	**-12.308,60**	**-12.308,60**

DESCRIZIONE	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	0,00	0,00	22.371.821,11	-5.030.390,65
Riserve	0,00	0,00	16.458.926,03	44.034.868,90
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	367.165,50	788.447,93
da capitale	0,00	0,00	47.300,91	47.300,91
da permessi di costruire	0,00	0,00	783.596,77	536.045,45
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	15.260.862,85	42.663.074,61
altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	6.135,52	-73.221,70	1.336.227,45	-311.509,80
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	*6.135,52*	*-73.221,70*	*40.166.974,59*	*38.692.968,45*
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale Patrimonio Netto (A)	**6.135,52**	**-73.221,70**	**40.166.974,59**	**38.692.968,45**

In sede di elisione delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie del COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA nei soggetti rientranti nell'area di consolidamento con le rispettive quote di patrimonio netto si formano le seguenti differenze di consolidamento:

- Elisione della partecipazione del comune in AGS. Si forma una differenza di consolidamento di 27.840,04 portata a conto economico quale svalutazione;
- Elisione della partecipazione di AGS in DEPURAZIONI BENACENSI. Si forma una differenza di consolidamento di 612,05 portata a conto economico dovuta al fatto che AGS iscrive la partecipazione nelle immobilizzazioni finanziarie con il metodo del costo invece che del patrimonio netto;

I Fondi:

Il fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri è conseguenza delle operazioni di elisione delle partecipazioni in capo alla capogruppo. Il dettaglio dei fondi è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)	CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	1.018.972,83	0,00	370,81	0,00	0,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	16.847,60	1.224,37	3.253,74	2.107,48
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	**1.018.972,83**	**16.847,60**	**1.595,18**	**3.253,74**	**2.107,48**
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	6.292,47	0,00	0,00

DESCRIZIONE	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	66.699,85	0,00	1.086.043,49	877.950,29
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	23.433,19	496.076,36
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	**66.699,85**	**0,00**	**1.109.476,68**	**1.374.026,65**
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	72.147,70	3.624,35	82.064,52	76.095,85

Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento, che scadono oltre i 12 mesi, sono dettagliati nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	CONSIGLIO DI BACINO VERONESE	CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL	CONSIGLIO DI BACINO VERONA	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI

		(ATO)	QUADRILATERO	NORD	CLIMATICI
Debiti da finanziamento	1.286.218,14	0,00	0,00	0,00	0,00
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri finanziatori	1.286.218,14	0,00	0,00	0,00	0,00

DESCRIZIONE	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Debiti da finanziamento	1.645.374,80	0,00	2.931.592,94	2.334.833,84
prestiti obbligazionari	1.064.471,85	0,00	1.064.471,85	341.890,20
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	580.902,95	0,00	580.902,95	632.030,57
verso altri finanziatori	0,00	0,00	1.286.218,14	1.360.913,07

Debiti di Funzionamento:

i debiti di funzionamento, iscritti ancorché presunti, sono dettagliati nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)	CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI
Debiti verso fornitori	2.534.928,76	245,76	152.255,36	1.566,41	293,99
Acconti	0,00	0,00	344,75	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	739.813,92	430.410,19	0,00	0,00	0,00
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	513.631,53	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	226.182,39	430.410,19	0,00	0,00	0,00
altri debiti	1.397.418,59	5.368,43	55.486,68	9.176,93	393,76
tributari	268.263,59	85,29	4.733,21	159,30	42,67
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	75.619,84	109,59	183,83	0,00	15,95
per attività svolta per c/terzi [2]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	1.053.535,16	5.173,55	50.569,64	9.017,63	335,14
Totale Debiti di funzionamento	**4.672.161,27**	**436.024,38**	**208.086,79**	**10.743,34**	**687,75**

DESCRIZIONE	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Debiti verso fornitori	339.121,05	27.421,00	3.055.832,33	2.624.425,87
Acconti	0,00	0,00	344,75	137,75
Debiti per trasferimenti e contributi	61.622,21	0,00	1.231.846,32	1.007.017,59
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	513.631,53	649.904,12
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	937,50	0,00	937,50	937,50
altri soggetti	60.684,71	0,00	717.277,29	356.175,97
altri debiti	217.920,65	4.980,72	1.690.745,76	1.363.466,82

tributari	29.635,00	490,17	303.409,23	205.808,28
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.109,40	1.242,70	86.281,31	53.613,40
per attività svolta per c/terzi [2]	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	179.176,25	3.247,85	1.301.055,22	1.104.045,14
Totale Debiti di funzionamento	**618.663,91**	**32.401,72**	**5.978.769,16**	**4.995.048,03**

Ratei e Risconti Passivi:

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.
Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo, relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118
Nel caso del COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA, tale voce è così rappresentata:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)	CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi	10.245.569,70	0,00	331,34	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	9.957.941,17	0,00	0,00	0,00	0,00
da altre amministrazioni pubbliche	9.957.941,17	0,00	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	287.628,53	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	331,34	0,00	0,00
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	**10.245.569,70**	**0,00**	**331,34**	**0,00**	**0,00**

DESCRIZIONE	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi	7.529,10	1.892,20	9.421,30	6.856,77
Risconti passivi	2.037.427,80	0,00	12.283.328,84	12.015.676,74
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	9.957.941,17	10.070.457,65
da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	9.957.941,17	10.070.457,65
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	2.037.427,80	0,00	2.325.056,33	1.944.980,77
Altri risconti passivi	0,00	0,00	331,34	238,32
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	**2.044.956,90**	**1.892,20**	**12.292.750,14**	**12.022.533,51**

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA chiude con un risultato positivo di euro 1.336.227,45, che rispecchia essenzialmente il risultato della capogruppo e che può essere analizzato nelle componenti derivanti dalle varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)	CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12431082,09	7361,46	323960,64	323960,64	323960,64
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11867289,23	253215,18	336292,39	336292,39	336292,39
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**563792,86**	**-245853,72**	**-12331,75**	**-12331,75**	**-12331,75**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-30276,85	0,03	97,32	97,32	97,32
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	515112,58	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	356437,81	254715,69	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**1405066,40**	**8862,00**	**-12234,43**	**-12234,43**	**-12234,43**
Imposte (*)	124140,93	292,12	74,17	74,17	74,17
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**1280925,47**	**8569,88**	**-12308,60**	**-12308,60**	**-12308,60**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16785,08	74862,74	14077657,08	13223591,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10682,88	147820,82	13692010,09	13973016,74
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**6102,20**	**-72958,08**	**385646,99**	**-749425,20**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-11,19	42,60	-55801,77	-80086,26
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	515724,63	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	44,51	0,00	637325,14	672956,51
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**6135,52**	**-72915,48**	**1482894,99**	**-156554,95**
Imposte (*)	0,00	306,22	146667,54	154954,85
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**6135,52**	**-73221,70**	**1336227,45**	**-311509,80**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*

La Gestione Caratteristica

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza. Il dettaglio è il seguente:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)	CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
Proventi da tributi	6.801.678,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da fondi perequativi	546.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	2.775.259,00	6.989,69	0,00	15.337,78	4.639,76
Proventi da trasferimenti correnti	2.428.468,55	6.989,69	0,00	15.337,78	4.639,76
Quota annuale di contributi agli investimenti	346.790,45	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.088.933,15	0,00	323.362,30	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	674.643,71	0,00	319,03	0,00	0,00
Ricavi della vendita di beni	56.154,69	0,00	87.948,07	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	358.134,75	0,00	235.095,20	0,00	0,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	1.219.211,93	371,77	598,34	1.447,30	231,74
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	**12.431.082,09**	**7.361,46**	**323.960,64**	**16.785,08**	**4.871,50**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	500.227,17	20,28	3.676,53	2.257,40	184,36
Prestazioni di servizi	5.610.343,98	902,64	315.687,38	8.145,08	1.649,16
Utilizzo beni di terzi	13.100,00	698,58	1.225,95	0,00	0,00
Trasferimenti e contributi	1.778.818,51	244.061,15	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	1.704.326,78	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.491,73	244.061,15	0,00	0,00	0,00
Personale	1.694.524,03	4.109,08	13.656,76	0,00	2.991,70
Ammortamenti e svalutazioni	1.920.193,57	27,61	500,78	74,64	0,00
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	74.072,07	0,00	34,45	74,64	0,00
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.616.268,94	27,61	68,15	0,00	0,00
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	229.852,56	0,00	398,18	0,00	0,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	41,63	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	194.547,79	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	155.534,18	3.395,84	1.503,36	205,76	0,00
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	**11.867.289,23**	**253.215,18**	**336.292,39**	**10.682,88**	**4.825,22**
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	**563.792,86**	**-245.853,72**	**-12.331,75**	**6.102,20**	**46,28**

DESCRIZIONE	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
Proventi da tributi	0,00	0,00	6.801.678,01	7.716.596,79
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	546.000,00	528.000,00
Proventi da trasferimenti e contributi	53.454,65	0,00	2.855.680,88	653.393,78
Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00	2.455.435,78	313.631,55
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	346.790,45	339.762,23
Contributi agli investimenti	53.454,65	0,00	53.454,65	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.083.636,30	65.995,07	2.561.926,82	3.331.860,25
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	674.962,74	865.443,35
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	144.102,76	202.710,77
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.083.636,30	65.995,07	1.742.861,32	2.263.706,13
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	61.424,65	0,00	61.424,65	39.623,00
Altri ricavi e proventi diversi	20.217,97	8.867,67	1.250.946,72	954.117,72
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	**1.218.733,57**	**74.862,74**	**14.077.657,08**	**13.223.591,54**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	31.540,30	16.767,85	554.673,89	292.743,49
Prestazioni di servizi	563.429,12	99.692,59	6.599.849,95	7.178.006,05
Utilizzo beni di terzi	62.357,30	1.083,97	78.465,80	83.142,29
Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	2.022.879,66	1.850.233,51
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	1.704.326,78	1.716.162,06
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	70.000,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	248.552,88	134.071,45
Personale	217.148,30	27.799,75	1.960.229,62	2.096.969,04
Ammortamenti e svalutazioni	177.166,20	1.093,14	2.099.055,94	2.095.972,18
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.874,35	311,92	80.367,43	225.619,31
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	149.382,80	781,22	1.766.528,72	1.782.609,04
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	21.909,05	0,00	252.159,79	87.743,83
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-3.897,25	-116,75	-3.972,37	-985,04
Accantonamenti per rischi	3.187,10	0,00	3.187,10	1.719,35
Altri accantonamenti	0,00	0,00	194.547,79	157.542,04
Oneri diversi di gestione	20.953,30	1.500,27	183.092,71	217.673,83
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	**1.071.884,37**	**147.820,82**	**13.692.010,09**	**13.973.016,74**
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	**146.849,20**	**-72.958,08**	**385.646,99**	**-749.425,20**

La Gestione Finanziaria

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.
Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)	CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	671,00	0,03	102,88	0,00	0,05
Totale proventi finanziari	671,00	0,03	102,88	0,00	0,05
Oneri finanziari					
Interessi ed altri oneri finanziari	30.947,85	0,00	5,56	11,19	167,23
Interessi passivi	30.947,85	0,00	5,56	11,19	167,23
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	30.947,85	0,00	5,56	11,19	167,23
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	**-30.276,85**	**0,03**	**97,32**	**-11,19**	**-167,18**

DESCRIZIONE	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	3.120,60	47,67	3.942,23	4.172,40
Totale proventi finanziari	3.120,60	47,67	3.942,23	4.172,40
Oneri finanziari				
Interessi ed altri oneri finanziari	28.607,10	5,07	59.744,00	84.258,66
Interessi passivi	28.607,10	0,00	59.738,93	84.258,66
Altri oneri finanziari	0,00	5,07	5,07	0,00
Totale oneri finanziari	28.607,10	5,07	59.744,00	84.258,66
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	**-25.486,50**	**42,60**	**-55.801,77**	**-80.086,26**

Le Rettifiche di Valore

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)	CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
Rivalutazioni	542.952,62	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	27.840,04	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche (D)	**515.112,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

DESCRIZIONE	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni	612,05	0,00	543.564,67	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	27.840,04	0,00
Totale Rettifiche (D)	**612,05**	**0,00**	**515.724,63**	**0,00**

Il valore delle rettifiche di valutazione risente delle operazioni di elisione delle partecipazioni in capo alla capogruppo, come dettagliato nel paragrafo relativo al Patrimonio Netto.

La Gestione Straordinaria

Proventi e oneri straordinari non sono stati oggetto di pre-consolidamento o elisione.
Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)	CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
Proventi da permessi di costruire	201.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	244.061,15	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	270.227,95	10.572,60	0,00	44,81	43,74
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	56.000,51	81,94	0,00	0,00	0,00
totale proventi	527.228,46	254.715,69	0,00	44,81	43,74
Oneri straordinari					
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	135.790,65	0,00	0,00	0,30	15,41
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale oneri	170.790,65	0,00	0,00	0,30	15,41
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	**356.437,81**	**254.715,69**	**0,00**	**44,51**	**28,33**

DESCRIZIONE	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari				
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	201.000,00	201.930,85
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	244.061,15	129.579,72
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	35.852,55	0,00	316.741,65	364.989,04
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	69,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	56.082,45	79.282,36
totale proventi	35.852,55	0,00	817.885,25	775.850,97
Oneri straordinari				
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	9.753,75	0,00	145.560,11	102.501,46

Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	35.000,00	393,00
totale oneri	9.753,75	0,00	180.560,11	102.894,46
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	**26.098,80**	**0,00**	**637.325,14**	**672.956,51**

ALTRE INFORMAZIONI SUL BILANCIO CONSOLIDATO

Il principio contabile applicato del bilancio consolidato prevede, al paragrafo 5 , che nella nota integrativa e relazione sulla gestione il soggetto capogruppo siano indicate anche una serie di altre informazioni di seguito dettagliate.

Gli strumenti di mercato derivato ed analisi dei debiti a lungo termine

COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA

il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e non sussistono garanzie prestate dall'ente verso terzi.

CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO

il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e non ci sono debiti o crediti di durata residua superiore ai 5 anni.

CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD

il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e non ci sono debiti o crediti di durata residua superiore ai 5 anni.

ATO VERONESE CONSIGLIO DI BACINO VERONESE

il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e non ci sono debiti o crediti di durata residua superiore ai 5 anni.

AGS – AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.P.A.

il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e non ci sono crediti di durata residua superiore ai 5 anni, mentre i debiti di durata superiore ai 5 anni sono così rappresentati:

Descrizione	Entro 1 anno	Da 1 a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
D. 1. Obbligazioni	345.949	4.663.287	16.280.201	21.289.437
D. 4. Debiti verso banche	3.827.015	4.159.620	3.631.424	11.618.059
D. 5. Debiti verso altri finanziatori				
D. 6. Acconti	-			-
D. 7. debiti verso fornitori	7.016.835			7.016.835
D. 7 bis Debiti verso Soci	1.217.482			1.217.482
D.10. Debiti verso imprese collegate	-	37.500		37.500
D.12. Debiti tributari	592.700			592.700
D.13. Debiti v/Istituti di Previdenza	182.188			182.188
D.14. Altri debiti	3.583.525			3.583.525
Totale	16.765.694	8.860.406	19.911.625	45.537.726

DEPURAZIONI BENACENSI S.C.R.L.
il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e non ci sono debiti o crediti di durata residua superiore ai 5 anni.

Il ripiano delle perdite

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.