



Comune di
CASTELNUOVO DEL GARDA
Provincia di Verona

**Relazione Sulla Gestione
e
Nota Integrativa
Al Bilancio Consolidato**

Esercizio 2022



Sommario

IL GRUPPO COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA.....	3
Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA.	5
IL BILANCIO CONSOLIDATO	9
Nota metodologica.....	9
LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO:	11
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	12
CRITERI DI VALUTAZIONE:	14
Immobilizzazioni Immateriali:	14
Immobilizzazioni Materiali:	14
Immobilizzazioni Finanziarie:	15
Crediti:.....	16
Disponibilità Liquide:.....	17
Patrimonio Netto:	18
I Fondi:.....	19
Debiti:.....	20
Debiti di Finanziamento:	20
Debiti di Funzionamento:.....	20
Ratei e Risconti Passivi:	21
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	23
La Gestione Caratteristica	24
La Gestione Finanziaria	25
Le Rettifiche di Valutazione.....	26
La Gestione Straordinaria.....	27
ALTRE INFORMAZIONI SUL BILANCIO CONSOLIDATO.....	28
Gli strumenti di mercato derivato e altre informazioni	28
Il ripiano delle perdite.....	29



II 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 con la delibera di Giunta Comunale n. 108 del 19/09/2023.

Il Gruppo COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA è costituito da:

DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ESERCIZIO 2022	QUOTA DI PARTECIPAZIONE TOTALE	Capo-gruppo intermedia
ORGANISMI STRUMENTALI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	3,1560%	No
ATO VERONESE - CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE	1,3600%	No
CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	1,8520%	No
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	2,7500%	No
SOCIETA' CONTROLLATE		
-	- %	
SOCIETA' PARTECIPATE		
AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	5,0000%	No
DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	2,5000%	No
VIVERACQUA S.c.a.r.l.	0,10500%	No
GARDA UNO S.p.A.	0,0050%	No

Con il medesimo Decreto 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 2014 n. 126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

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 2022, andando ad utilizzare i valori iscritti nel bilancio approvato dell'esercizio 2022 o i relativi valori di preconsuntivo, comunicati dalle società/enti entro la data 20 luglio 2023, prevista dalla normativa di riferimento.

Gli indicatori del COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA per l'esercizio 2022 sono i seguenti:

Voce	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Valori ultimo rendiconto	61.001.534,49	41.995.951,31	13.780.483,30
Soglia di irrilevanza singola 3%	1.830.046,03	1.259.878,54	413.414,50
Soglia di irrilevanza globale 10%	6.100.153,45	4.199.595,13	1.378.048,33

Mentre dai bilanci degli enti e società appartenenti al GAP:

Soggetto	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	362.717,96	953.764,51	894.545,37



	0,86 %	1,56 %	6,49 %
ATO VERONESE - CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE	2.028.981,45	41.352.788,66	641.664,55
	4,83 %	67,79 %	4,66 %
CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	2.394.403,00	10.455.448,00	18.842.165,00
	5,70 %	17,14 %	136,73 %
AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	15.827.270,00	125.418.579,00	34.120.863,00
	37,69 %	205,60 %	247,60 %
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	63.919,20	103.337,53	705.494,48
	0,15 %	0,17 %	5,12 %
DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	129.385,00	2.456.593,00	8.112.771,00
	0,31 %	4,03 %	58,87 %

Dai valori sopra riportati discende che per il Gruppo COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA, l'area di consolidamento è:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2022 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECIPAZIONE TOTALE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	3,1560%	PROPORZIONALE
ATO VERONESE - CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE	1,3600%	PROPORZIONALE
CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	1,8520%	PROPORZIONALE
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	2,7500%	PROPORZIONALE
SOCIETA' CONTROLLATE		
SOCIETA' PARTECIPATE		
AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.	5,0000%	PROPORZIONALE
DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	2,5000%	PROPORZIONALE

Precisiamo che la società AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A. non ha predisposto il bilancio consolidato con la partecipata DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l. quindi il comune di Castelnuovo del Garda procede con il consolidamento di entrambe le società.

Sono irrilevanti, ai fini della redazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2022, i seguenti enti/società:

ENTI/SOCIETÀ IRRILEVANTI	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	MOTIVO
VIVERACQUA S.c.a.r.l.	0,10500%	IRRILEVANTE PER % PARTECIPAZIONE IN ASSENZA DI AFFIDI DIRETTI
GARDA UNO S.p.A.	0,0050%	IRRILEVANTE PER % PARTECIPAZIONE IN ASSENZA DI AFFIDI DIRETTI



Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA.

ATO VERONESE - CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE:

Sede legale: Via Cà di Cozzi, 41 37124 Verona

Sito internet: <http://www.atoveronese.it/>

Codice Fiscale: 93147450238

L'Ato Veronese - Consiglio di Bacino dell'Ambito 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 gli attuali amministratori e sindaci.

	Compenso
Consiglio di Amministrazione: Fanton Bruno, Davide Benedetti, Bertaso Antonio, Tommaso Ferrari, Zoppi Denise	0,00
Revisore Unico dei conti: Dott. Carlo Errico	7.707,96

CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO:

Sede legale: Corso Garibaldi n. 24 37069 Villafranca di Verona (VR)

Sito internet: <http://www.consorziivr2.it/>

Codice Fiscale: 02795630231

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, Castelnuovo del Garda, 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, Sonà, 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 gli attuali amministratori e sindaci.

Compenso	
Consiglio di Amministrazione: Allegrì Andrea, Bertolini Fabrizio, Anderloni Bruna, Lonardoni Andrea, Righetti Nicola	
Revisore dei Conti: Alberto Mion, Romano Boscaini, Edda Sebastiano	18.257,00

CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD:

Sede legale: Comune di Villafranca di Verona Corso Garibaldi 24, 37069

Sito internet: <http://www.consiglioveronanord.it/>

Codice Fiscale: 04380810236

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 utenze 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 gli attuali amministratori e sindaci.

Compenso	
Il Comitato di Bacino è l'organo esecutivo del Consiglio di Bacino, ed è composto come segue: Alberto Mazzurana, Sindaco del Comune di Brentino Belluno - Vice Presidente Fabrizio Bertolaso, Sindaco del Comune di Sommacampagna - Componente Claudio Melotti, Sindaco del Comune di Bosco Chiesanuova - Componente Stefano Nicotra, Sindaco del Comune di Torri del Benaco - Componente Matteo Pressi, Sindaco del Comune di Soave - Componente Domenica Sella, Assessore del Comune di Mezzane di Sotto	
Revisore Unico: dott. Christian Colombari	



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 gli attuali amministratori e sindaci:

Compenso	
Consiglio di Amministrazione: Luisa Ceni, Giovanna Piubello, Guido Lonardoni	-
Collegio Sindacale:	

Dal 01/09/2015 è prevista la gratuità dell'incarico di amministratore.

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 gli attuali amministratori e sindaci:

Compenso	
Consiglio di Amministrazione: Cresco Angelo Gaetano, Chincarini Umberto, Dal Prete Luca Simone, Semprebon Luciana, Vicentini Vania	26.334
Collegio Sindacale: Andrea Bussola, Gina Maddalena Schiff, Stefano Oselin	31.469
Società di Revisione: Baker Tilly Revisa SPA	16.900

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 coltivate 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 gli attuali amministratori e sindaci:

	Compenso
Consiglio di Amministrazione: Pierluigi Mottinelli, Fiorenzo Lorenzini, Virginia Tortella	23.400
Collegio Sindacale: Lucina Guglielmi, Cherubini Simona Speranza, Corrado Brutto	



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 infragruppo¹, 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 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,*

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.



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	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	25.711,98	Preconsolidamento sul bilancio del Consiglio di Bacino Verona 2 del Quadrilatero per 25.711,98 per allineare i ricavi del consiglio con gli impegni di competenza del comune
1	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	25.711,98	Preconsolidamento sul bilancio del Consiglio di Bacino Verona 2 del Quadrilatero per 25.711,98 per allineare i ricavi del consiglio con gli impegni di competenza del comune

CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
2	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	D	585.754,15	PRECONSOLIDAMENTO sul bilancio del BACINO VERONA 2 del QUADRILATERO per allineare i crediti con i debiti del BACINO VERONA NORD
2	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	585.754,15	PRECONSOLIDAMENTO sul bilancio del BACINO VERONA 2 del QUADRILATERO per allineare i crediti con i debiti del BACINO VERONA NORD



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	ATO VSE CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE	CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.
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	69.301,72	0,00	74,08	33,05	57.952,70
Immobilizzazioni materiali	46.559.106,22	693,02	468,09	0,00	4.395.028,40
Immobilizzazioni Finanziarie	0,26	0,00	0,00	0,00	195.051,85
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.628.408,20	693,02	542,17	33,05	4.648.032,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze	0,00	0,00	402,53	0,00	18.108,00
Crediti	2.885.168,40	425.088,45	110.469,31	6.475,50	1.197.484,95
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	10.722.538,89	136.587,32	79.124,87	23.171,57	159.081,75
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.607.707,29	561.675,77	189.996,71	29.647,07	1.374.674,70
D) RATEI E RISCONTI	1.639,09	29,15	1.597,74	69,38	244.602,50
TOTALE DELL'ATTIVO	60.237.754,58	562.397,94	192.136,62	29.749,50	6.267.310,15

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	937,50	937,50	1.875,00	-937,50
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali	0,00	847,60	128.209,15	161.087,15	-32.878,00
Immobilizzazioni materiali	0,00	1.835,34	50.957.131,07	50.421.116,70	536.014,37
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	195.052,11	195.051,85	0,26
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	0,00	2.682,94	51.280.392,33	50.777.255,70	503.136,63
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze	0,00	2.766,57	21.277,10	20.525,74	751,36
Crediti	515,32	27.051,01	4.652.252,94	3.753.884,21	898.368,73
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.326,46	7.872,97	11.130.703,83	10.580.745,28	549.958,55
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.841,78	37.690,55	15.804.233,87	14.355.155,23	1.449.078,64
D) RATEI E RISCONTI	0,00	811,32	248.749,18	501.288,63	-252.539,45
TOTALE DELL'ATTIVO	2.841,78	42.122,31	67.334.312,88	65.635.574,56	1.698.738,32



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	ATO VSE CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE	CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.
A) PATRIMONIO NETTO	42.007.631,67	2.211,10	30.357,27	3.858,96	159.584,43
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.292.395,39	0,00	12.282,59	0,00	78.322,30
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.744,83	0,00	6.804,12	0,00	87.442,80
D) DEBITI	5.701.179,93	534.803,80	140.010,46	7.805,26	2.344.349,42
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.996.584,83	0,00	1.517,75	0,00	2.950.158,45
TOTALE DEL PASSIVO	61.010.536,65	537.014,90	190.972,19	11.664,22	5.619.857,40

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
A) PATRIMONIO NETTO	-1,31	-95.396,25	42.108.245,87	41.378.480,20	729.765,67
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	691,12	1.383.691,40	1.709.694,71	-326.003,31
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	3.803,35	110.795,10	85.840,07	24.955,03
D) DEBITI	1.083,99	52.537,77	8.781.770,63	9.363.090,28	-581.319,65
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	1.548,85	14.949.809,88	13.098.469,30	1.851.340,58
TOTALE DEL PASSIVO	1.082,68	-36.815,16	67.334.312,88	65.635.574,56	1.698.738,32



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	ATO VSE CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE	CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
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	11.186,44	0,00	0,00	33,05	0,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	74,08	0,00	39.849,45
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre	58.115,28	0,00	0,00	0,00	18.103,25
Totale Immobilizzazioni Immateriali	69.301,72	0,00	74,08	33,05	57.952,70

DESCRIZIONE	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
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	0,00	0,00	11.219,49	713,76	10.505,73
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	497,60	40.421,13	43.692,08	-3.270,95
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre	0,00	350,00	76.568,53	116.681,31	-40.112,78
Totale Immobilizzazioni Immateriali	0,00	847,60	128.209,15	161.087,15	-32.878,00

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	ATO VSE CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE	CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.
<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
Beni demaniali	16.001.134,47	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Fabbricati	65.329,95	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	14.933.263,91	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni demaniali	1.002.540,61	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.764.468,28	693,02	468,09	0,00	3.716.138,80
Terreni	5.763.381,27	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	23.379.893,96	0,00	0,00	0,00	109.309,95
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	187.601,27	0,00	0,00	0,00	2.740.353,45
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	151.408,05	0,00	0,00	0,00	5.652,65
Mezzi di trasporto	61.280,52	0,00	0,00	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	58.452,97	662,12	0,00	0,00	0,00
Mobili e arredi	162.450,24	30,90	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	0,00	468,09	0,00	860.822,75
Immobilizzazioni in corso ed acconti	793.503,47	0,00	0,00	0,00	678.889,60
Totale Immobilizzazioni Materiali	46.559.106,22	693,02	468,09	0,00	4.395.028,40

DESCRIZIONE	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
<u>Immobilizzazioni materiali</u>					0,00
Beni demaniali	0,00	0,00	16.001.134,47	15.503.896,36	497.238,11
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	65.329,95	0,00	65.329,95
Infrastrutture	0,00	0,00	14.933.263,91	14.537.136,46	396.127,45
Altri beni demaniali	0,00	0,00	1.002.540,61	966.759,90	35.780,71
Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	1.835,34	33.483.603,53	33.251.379,69	232.223,84
Terreni	0,00	0,00	5.763.381,27	5.811.128,07	-47.746,80
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	23.489.203,91	23.465.134,48	24.069,43
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	593,37	2.928.548,09	2.703.969,87	224.578,22
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	0,00	1.136,30	158.197,00	139.721,08	18.475,92
Mezzi di trasporto	0,00	0,00	61.280,52	80.821,36	-19.540,84
Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	59.115,09	113.940,50	-54.825,41
Mobili e arredi	0,00	0,00	162.481,14	155.023,15	7.457,99
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	105,67	861.396,51	781.641,18	79.755,33
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	1.472.393,07	1.665.840,65	-193.447,58
Totale Immobilizzazioni Materiali	0,00	1.835,34	50.957.131,07	50.421.116,70	536.014,37

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 totalmente elise; quindi, risultano valorizzate esclusivamente le partecipazioni in soggetti esclusi dal perimetro di consolidamento.



DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	ATO VSE CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE	CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					
Partecipazioni in	0,26	0,00	0,00	0,00	826,45
impresе controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
impresе partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	826,45
altri soggetti	0,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00	194.225,40
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
impresе controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
impresе partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	194.225,40
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	0,26	0,00	0,00	0,00	195.051,85

DESCRIZIONE	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					0,00
Partecipazioni in	0,00	0,00	826,71	826,45	0,26
impresе controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
impresе partecipate	0,00	0,00	826,45	826,45	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,26	0,00	0,26
Crediti verso	0,00	0,00	194.225,40	194.225,40	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
impresе controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
impresе partecipate	0,00	0,00	194.225,40	0,00	194.225,40
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	194.225,40	-194.225,40
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	195.052,11	195.051,85	0,26

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	ATO VSE CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE	CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.
<u>Crediti</u>					
Crediti di natura tributaria	333.664,37	0,00	5.701,60	0,00	70.344,30
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	272.685,37	0,00	5.701,60	0,00	70.344,30
Crediti da Fondi perequativi	60.979,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.661.549,26	425.047,65	0,00	6.475,50	0,00
impresе controllate	1.626.837,26	425.047,65	0,00	6.475,50	0,00
impresе partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	34.712,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Verso clienti ed utenti	386.557,75	0,00	104.636,48	0,00	947.803,95
Altri Crediti	503.397,02	40,80	131,23	0,00	179.336,70
verso l'erario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	503.397,02	40,80	131,23	0,00	179.336,70
Totale Crediti	2.885.168,40	425.088,45	110.469,31	6.475,50	1.197.484,95

DESCRIZIONE	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
Crediti					0,00
Crediti di natura tributaria	0,00	8.542,65	418.252,92	1.092.599,60	-674.346,68
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	433.434,26	-433.434,26
Altri crediti da tributi	0,00	8.542,65	357.273,92	640.173,34	-282.899,42
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	60.979,00	18.992,00	41.987,00
Crediti per trasferimenti e contributi	91,62	0,00	2.093.164,03	1.080.015,73	1.013.148,30
verso amministrazioni pubbliche	91,62	0,00	2.058.452,03	1.076.615,73	981.836,30
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	34.712,00	3.400,00	31.312,00
Verso clienti ed utenti	0,00	16.785,24	1.455.783,42	1.005.515,98	450.267,44
Altri Crediti	423,70	1.723,12	685.052,57	575.752,90	109.299,67
verso l'erario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	423,70	1.723,12	685.052,57	575.752,90	109.299,67
Totale Crediti	515,32	27.051,01	4.652.252,94	3.753.884,21	898.368,73

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	ATO VSE CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE	CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.
DISPONIBILITA' LIQUIDE					
Conto di tesoreria	10.722.538,89	136.587,32	0,00	23.171,57	0,00
Istituto tesoriere	10.722.538,89	136.587,32	0,00	23.171,57	0,00
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	79.104,55	0,00	158.011,95
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	20,32	0,00	1.069,80
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	10.722.538,89	136.587,32	79.124,87	23.171,57	159.081,75

DESCRIZIONE	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
DISPONIBILITA' LIQUIDE					0,00



Conto di tesoreria	2.326,46	0,00	10.884.624,24	10.388.796,62	495.827,62
Istituto tesoriere	2.326,46	0,00	10.884.624,24	10.388.796,62	495.827,62
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	0,00	7.864,60	244.981,10	191.720,20	53.260,90
Denaro e valori in cassa	0,00	8,37	1.098,49	228,46	870,03
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	2.326,46	7.872,97	11.130.703,83	10.580.745,28	549.958,55

Patrimonio Netto:

Il Patrimonio Netto consolidato 2022, 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	ATO VSE CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE	CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	22.371.821,11	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve	18.090.139,31	0,00	0,00	0,00	0,00
da capitale	2.420,35	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	2.038.408,18	0,00	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.001.134,47	0,00	0,00	0,00	0,00
altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre riserve disponibili	48.176,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	320.770,80	2.211,10	30.357,27	3.858,96	159.584,43
Risultati economici di esercizi precedenti	1.224.900,45	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di gruppo	42.007.631,67	2.211,10	30.357,27	3.858,96	159.584,43
<i>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto (A)	42.007.631,67	2.211,10	30.357,27	3.858,96	159.584,43

DESCRIZIONE	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	DEPURAZIONI BENACENSIS S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	0,00	0,00	22.371.821,11	22.371.821,11	0,00
Riserve	0,00	0,00	18.090.139,31	17.755.858,61	334.280,70
da capitale	0,00	0,00	2.420,35	2.420,35	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00	2.038.408,18	1.704.127,48	334.280,70
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	16.001.134,47	15.503.896,36	497.238,11



altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre riserve disponibili	0,00	0,00	48.176,31	545.414,42	-497.238,11
Risultato economico dell'esercizio	-1,31	-95.396,25	421.385,00	376.395,36	44.989,64
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	1.224.900,45	874.405,12	350.495,33
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di gruppo	-1,31	-95.396,25	42.108.245,87	41.378.480,20	729.765,67
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)	-1,31	-95.396,25	42.108.245,87	41.378.480,20	729.765,67

Si ritiene opportuno osservare che, in seguito all'elisione delle partecipazioni del comune con i Patrimoni Netti dei soggetti consolidati, questi si azzerano ed il valore consolidato corrisponde a quello del COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA.

Le differenze di consolidamento registrate sono:

- **Elisione della partecipazione del comune nel Consiglio di bacino VERONA NORD.** Si registra una differenza di consolidamento di 8,54 che viene portata a conto economico.
- **Elisione della partecipazione del comune nel Consorzio di Bacino Verona 2 del Quadrilatero.** Si registra una differenza di consolidamento per 11.324,38 che viene imputata a fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri, derivante dalle operazioni di preconsolidamento effettuate sul bilancio della partecipata.
- **Elisione della partecipazione del comune nel Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici.** Si genera una differenza di consolidamento di 299,71 imputata a conto economico.
- **Elisione della partecipazione di AGS in Depurazioni Benacensi.** Si genera una differenza di consolidamento di 691,12 imputata a fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri, derivante dal fatto che AGS iscrive la partecipazione in Depurazioni Benacensi con il criterio del costo e non del patrimonio netto.

I Fondi:

il dettaglio dei fondi è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	ATO VSE CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE	CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.
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	1.292.395,39	0,00	958,21	0,00	78.322,30
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	11.324,38	0,00	0,00
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	1.292.395,39	0,00	12.282,59	0,00	78.322,30
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.744,83	0,00	6.804,12	0,00	87.442,80

DESCRIZIONE	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	DEPURAZIONI BENACENSIS S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021



B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					0,00
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	0,00	0,00	1.371.675,90	1.709.040,09	-337.364,19
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	691,12	12.015,50	654,62	11.360,88
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	0,00	691,12	1.383.691,40	1.709.694,71	-326.003,31
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	3.803,35	110.795,10	85.840,07	24.955,03

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	ATO VSE CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE	CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.
Debiti da finanziamento	497.840,26	0,00	0,00	0,00	1.439.283,55
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	1.030.468,80
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	329.851,85
verso altri finanziatori	497.840,26	0,00	0,00	0,00	78.962,90

DESCRIZIONE	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
Debiti da finanziamento	0,00	12,50	1.937.136,31	2.517.404,30	-580.267,99
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	1.030.468,80	1.047.174,40	-16.705,60
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	12,50	329.864,35	439.422,80	-109.558,45
verso altri finanziatori	0,00	0,00	576.803,16	1.030.807,10	-454.003,94

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	CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.
Debiti verso fornitori	2.378.958,45	1.297,32	70.156,54	69,01	604.545,25
Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	73.749,20
Debiti per trasferimenti e contributi	984.628,26	531.229,45	0,00	0,00	19.292,47
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	683.530,44	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	19.292,47
altri soggetti	301.097,82	531.229,45	0,00	0,00	0,00
altri debiti	1.839.752,96	2.277,03	69.853,92	7.736,25	207.478,95
tributari	204.909,58	225,57	20.160,96	148,25	8.992,85



verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	27.791,78	245,84	531,34	0,00	11.970,50
per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	1.607.051,60	1.805,62	49.161,62	7.588,00	186.515,60

DESCRIZIONE	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
Debiti verso fornitori	35,41	47.169,41	3.102.231,39	3.724.569,80	-622.338,41
Acconti	0,00	0,00	73.749,20	11.228,93	62.520,27
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	48,67	0,00	1.535.198,85	1.310.979,02	224.219,83
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	683.530,44	391.433,53	292.096,91
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	19.292,47	1.875,00	17.417,47
altri debiti tributari	48,67	0,00	832.375,94	917.670,49	-85.294,55
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	999,91	5.355,86	2.133.454,88	1.798.908,23	334.546,65
per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	36,99	847,27	235.321,47	356.204,54	-120.883,07
altri	74,53	1.471,97	42.085,96	49.536,93	-7.450,97
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	888,39	3.036,62	1.856.047,45	1.393.166,76	462.880,69

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

il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	ATO VSE CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE	CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	12.975,45
Risconti passivi	11.996.584,83	0,00	1.517,75	0,00	2.937.183,00
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	11.547.926,19	0,00	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	11.368.787,54	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	179.138,65	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	448.658,64	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	1.517,75	0,00	2.937.183,00
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	11.996.584,83	0,00	1.517,75	0,00	2.950.158,45



DESCRIZIONE	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	DEPURAZIONI BENACENSIS S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					0,00
Ratei passivi	0,00	1.548,85	14.524,30	11.056,72	3.467,58
Risconti passivi	0,00	0,00	14.935.285,58	13.087.412,58	1.847.873,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	11.547.926,19	12.718.862,85	-1.170.936,66
da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	11.368.787,54	10.326.779,85	1.042.007,69
da altri soggetti	0,00	0,00	179.138,65	2.392.083,00	-2.212.944,35
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	448.658,64	368.346,14	80.312,50
Altri risconti passivi	0,00	0,00	2.938.700,75	203,59	2.938.497,16
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	0,00	1.548,85	14.949.809,88	13.098.469,30	1.851.340,58



IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA chiude con un risultato di euro 421.385,00 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	ATO VSE CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE	CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.780.164,79	8.726,64	340.329,86	27.381,41	1.700.965,89
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.056.410,36	7.761,12	295.110,94	25.624,73	1.548.368,06
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-276.245,57	965,52	45.218,92	1.756,68	152.597,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-24.076,71	0,01	442,57	0,00	-34.716,10
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	26.166,64	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	732.669,57	1.563,13	0,00	2.102,28	39.186,10
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	458.513,93	2.528,66	45.661,49	3.858,96	157.067,83
Imposte (*)	137.743,13	317,56	15.304,22	0,00	-2.516,60
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	320.770,80	2.211,10	30.357,27	3.858,96	159.584,43
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.270,27	105.477,24	15.982.316,10	13.875.556,06	2.106.760,04
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.915,41	200.879,58	16.152.070,20	14.353.777,34	1.798.292,86
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.354,86	-95.402,34	-169.754,10	-478.221,28	308.467,18
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-231,47	6,09	-58.575,61	-62.887,81	4.312,20
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	26.166,64	63.346,48	-37.179,84
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	90,25	0,00	775.611,33	1.001.329,11	-225.717,78
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.213,64	-95.396,25	573.448,26	523.566,50	49.881,76
Imposte (*)	1.214,95	0,00	152.063,26	147.171,14	4.892,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1,31	-95.396,25	421.385,00	376.395,36	44.989,64
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>



La Gestione Caratteristica

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

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	ATO VSE CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE	CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
Proventi da tributi	8.065.880,42	0,00	0,00	11,36	0,00
Proventi da fondi perequativi	651.854,15	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	1.584.587,57	8.535,75	0,00	27.364,20	0,00
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.166.486,85	8.535,75	0,00	27.364,20	0,00
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	418.100,72	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.275.356,73	0,00	330.399,44	0,00	1.382.414,74
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	849.183,62	0,00	330,49	0,00	0,00
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	665.000,00	0,00	108.209,97	0,00	0,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	761.173,11	0,00	221.858,98	0,00	1.382.414,74
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	98.087,90
Altri ricavi e proventi diversi	1.202.485,92	190,89	9.930,42	5,85	220.463,25
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	13.780.164,79	8.726,64	340.329,86	27.381,41	1.700.965,89
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	217.178,21	10,18	3.391,81	94,68	28.473,65
Prestazioni di servizi	7.522.853,77	757,08	271.699,73	23.047,87	926.601,07
Utilizzo beni di terzi	34.706,46	745,90	1.060,94	0,00	64.355,25
Trasferimenti e contributi	2.291.362,08	544,00	0,00	0,00	0,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	2.245.379,79	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	45.982,29	544,00	0,00	0,00	0,00
Personale	1.884.218,63	4.235,29	17.584,52	2.193,39	255.009,95
Ammortamenti e svalutazioni	1.889.891,02	32,35	633,92	78,16	228.195,85
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	49.200,78	0,00	74,08	78,16	16.927,75
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.776.366,05	32,35	96,84	0,00	178.843,05
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	463,00	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	64.324,19	0,00	0,00	0,00	32.425,05
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	184,81	0,00	-1.079,90
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	335,00
Altri accantonamenti	42.744,83	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	173.455,36	1.436,32	555,21	210,63	46.477,19
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	14.056.410,36	7.761,12	295.110,94	25.624,73	1.548.368,06
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	-276.245,57	965,52	45.218,92	1.756,68	152.597,83



DESCRIZIONE	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
Proventi da tributi	0,00	0,00	8.065.891,78	7.329.141,70	736.750,08
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	651.854,15	637.131,89	14.722,26
Proventi da trasferimenti e contributi	4.583,12	9.225,70	1.634.296,34	1.686.520,48	-52.224,14
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.583,12	9.225,70	1.216.195,62	1.263.311,57	-47.115,95
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	418.100,72	368.923,31	49.177,41
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	54.285,60	-54.285,60
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.362,26	91.013,50	4.093.546,67	3.341.517,23	752.029,44
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	849.514,11	845.334,05	4.180,06
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	773.209,97	287.419,23	485.790,74
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	14.362,26	91.013,50	2.470.822,59	2.208.763,95	262.058,64
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	98.087,90	76.981,15	21.106,75
Altri ricavi e proventi diversi	324,89	5.238,04	1.438.639,26	804.263,61	634.375,65
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	19.270,27	105.477,24	15.982.316,10	13.875.556,06	2.106.760,04
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					0,00
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	188,55	28.207,70	277.544,78	248.891,17	28.653,61
Prestazioni di servizi	2.411,38	138.695,17	8.886.066,07	7.140.790,07	1.745.276,00
Utilizzo beni di terzi	0,00	1.072,95	101.941,50	101.508,21	433,29
Trasferimenti e contributi	12.784,49	0,00	2.304.690,57	2.030.428,66	274.261,91
<i>Trasferimenti correnti</i>	12.784,49	0,00	2.258.164,28	1.826.972,60	431.191,68
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	46.526,29	203.456,06	-156.929,77
Personale	2.530,99	29.542,02	2.195.314,79	2.023.668,49	171.646,30
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	1.051,62	2.119.882,92	1.959.297,70	160.585,22
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	384,17	66.664,94	62.718,92	3.946,02
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0,00	667,45	1.956.005,74	1.868.691,73	87.314,01
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	463,00	0,00	463,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	96.749,24	27.887,05	68.862,19
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	143,70	-751,39	-579,45	-171,94
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	335,00	10.705,50	-10.370,50
Altri accantonamenti	0,00	0,00	42.744,83	619.759,55	-577.014,72
Oneri diversi di gestione	0,00	2.166,42	224.301,13	219.307,44	4.993,69
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	17.915,41	200.879,58	16.152.070,20	14.353.777,34	1.798.292,86
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	1.354,86	-95.402,34	-169.754,10	-478.221,28	308.467,18

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	ATO VSE CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE	CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	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
Altri proventi finanziari	1.639,09	0,01	442,94	0,00	5.168,45
Totale proventi finanziari	1.639,09	0,01	442,94	0,00	5.168,45
<i>Oneri finanziari</i>					
Interessi ed altri oneri finanziari	25.715,80	0,00	0,37	0,00	39.884,55
<i>Interessi passivi</i>	25.715,80	0,00	0,11	0,00	0,00
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,26	0,00	39.884,55
Totale oneri finanziari	25.715,80	0,00	0,37	0,00	39.884,55
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	-24.076,71	0,01	442,57	0,00	-34.716,10

DESCRIZIONE	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					0,00
<i>Proventi finanziari</i>					0,00
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	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
Altri proventi finanziari	0,02	6,65	7.257,16	6.164,92	1.092,24
Totale proventi finanziari	0,02	6,65	7.257,16	6.164,92	1.092,24
<i>Oneri finanziari</i>					0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	231,49	0,56	65.832,77	69.052,73	-3.219,96
<i>Interessi passivi</i>	231,49	0,00	25.947,40	27.523,43	-1.576,03
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,56	39.885,37	41.529,30	-1.643,93
Totale oneri finanziari	231,49	0,56	65.832,77	69.052,73	-3.219,96
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	-231,47	6,09	-58.575,61	-62.887,81	4.312,20

Le Rettifiche di Valutazione

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	ATO VSE CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE	CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
Rivalutazioni	26.509,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	342,69	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche (D)	26.166,64	0,00	0,00	0,00	0,00



DESCRIZIONE	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					0,00
Rivalutazioni	0,00	0,00	26.509,33	63.484,04	-36.974,71
Svalutazioni	0,00	0,00	342,69	137,56	205,13
Totale Rettifiche (D)	0,00	0,00	26.166,64	63.346,48	-37.179,84

La Gestione Straordinaria

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA	ATO VSE CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO VERONESE	CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	AGS AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.p.A.
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
Proventi da permessi di costruire	260.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	218,97	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	776.657,39	4.963,13	0,00	2.102,28	53.338,70
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	137.670,50	0,00	0,00	0,00	0,00
totale proventi	1.174.546,86	4.963,13	0,00	2.102,28	53.338,70
<i>Oneri straordinari</i>					
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	430.967,18	3.400,00	0,00	0,00	14.152,60
Minusvalenze patrimoniali	10.910,11	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale oneri	441.877,29	3.400,00	0,00	0,00	14.152,60
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	732.669,57	1.563,13	0,00	2.102,28	39.186,10

DESCRIZIONE	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	DEPURAZIONI BENACENSI S.c.r.l.	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					0,00
<i>Proventi straordinari</i>					0,00
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	260.000,00	234.000,00	26.000,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	218,97	189.244,61	-189.025,64
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	136,92	0,00	837.198,42	450.389,89	386.808,53
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	137.670,50	194.568,08	-56.897,58
totale proventi	136,92	0,00	1.235.087,89	1.068.202,58	166.885,31
<i>Oneri straordinari</i>					0,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	46,67	0,00	448.566,45	66.864,77	381.701,68
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	10.910,11	0,00	10.910,11
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	8,70	-8,70
totale oneri	46,67	0,00	459.476,56	66.873,47	392.603,09



Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	90,25	0,00	775.611,33	1.001.329,11	-225.717,78
--	--------------	-------------	-------------------	---------------------	--------------------

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 e altre informazioni

COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA

Il COMUNE di CASTELNUOVO DEL GARDA non ha in essere alcun contratto di finanza derivata.

CONSORZIO DI 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 DELL'AMBITO 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. I crediti di durata residua superiore ai 5 anni sono i seguenti:

CREDITI IMMOBILIZZATI	2022	2021
vs VIVERACQUA HYDROBOND SRL - CREDIT ENHANCEMENT	3.850.000	3.850.000
vs VIVERACQUA HYDROBOND SRL - RISERVA SPESE	34.508	34.508

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	3.884.508	3.884.508	3.884.508	3.884.508
Totale crediti immobilizzati	3.884.508	3.884.508	3.884.508	3.884.508

I debiti sono così rappresentati:



	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	20.943.486	(334.110)	20.609.376	1.409.375	19.200.001	11.686.318
Debiti verso banche	8.788.155	(2.191.118)	6.597.037	1.076.912	5.520.125	571.531
Debiti verso altri finanziatori	-	1.579.258	1.579.258	789.629	789.629	-
Acconti	224.402	1.250.583	1.474.984	1.474.984	-	-
Debiti verso fornitori	9.926.182	2.164.723	12.090.905	12.090.905	-	-
Debiti verso imprese collegate	954.163	(182.464)	771.699	734.199	37.500	-
Debiti tributari	549.074	(369.217)	179.857	179.857	-	-

Il debito residuo derivante dall'indebitamento della società è così suddiviso:

ISTITUTO	PERIODO	DEBITO ORIGINARIO	RIMBORSO ANTE 2022	RIMBORSO ANNO 2022	DEBITO RESIDUO	INTERESSI RICONOSCIUTI
BNL	2008 - 2028	5.851.000	2.947.634	171.501	2.731.865	161.365
MPS	2009 - 2029	9.200.000	4.815.952	519.188	3.864.860	64.388
CREDITO EMILIANO	2019 - 2022	2.000.000	499.719	1.500.281	0	3.075
TOTALI		17.051.000	8.263.305	2.190.970	6.596.725	228.827

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria:

COMPOSIZIONE ORGANICO		ORGANICO AL 31/12/22	A TEMPO DETERMINATO	PART-TIME
DIRIGENTI	UOMINI	2	1	0
	DONNE	0	0	0
QUADRI	UOMINI	3	0	0
	DONNE	0	0	0
IMPIEGATI	UOMINI	30	0	0
	DONNE	32	0	10
OPERAI	UOMINI	21	2	0
TOTALE		88	3	10

DEPURAZIONI BENACENSIS S.C.R.L.

il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e non risultano iscritti crediti o debiti di durata residua superiore a cinque anni. Non risultano iscritti debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali. Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti:

	Numero medio
Impiegati	7
Operai	12
Totale Dipendenti	19

Il ripiano delle perdite



Il COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA, negli ultimi 3 esercizi, non ha ripianato alcuna perdita delle società ed enti appartenenti al GAP.

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