

BILANCIO CONSOLIDATO 2024 DEL COMUNE DI CASTEGGIO

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. Presupposti normativi	2
2. Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Casteggio”	2
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Casteggio”	4
3.1 <i>Gli organismi consolidati</i>	5
3.2 <i>Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento</i>	6
4. I criteri di valutazione applicati e la riclassificazione del bilancio	7
5. Variazioni rispetto all’anno precedente	9
6. Le operazioni infragruppo	10
7. La differenza di consolidamento	12
7.1 <i>La rilevazione della differenza di consolidamento</i>	13
7.2 <i>La rilevazione delle partecipazioni dell’ente capogruppo</i>	14
7.3 <i>Le quote di pertinenza di terzi</i>	15
8. Crediti e debiti superiori a cinque anni	15
<i>Crediti superiori a 5 anni</i>	15
<i>Debiti superiori a 5 anni</i>	16
<i>Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento</i>	16
9. Ratei, risconti e altri accantonamenti	17
<i>Ratei e risconti attivi</i>	17
<i>Ratei e risconti passivi</i>	17
<i>Altri accantonamenti</i>	18
10. Interessi e altri oneri finanziari.....	18
<i>Oneri finanziari</i>	19
11. Rettifiche di valore di attività finanziarie	19
<i>Rivalutazioni</i>	19
<i>Svalutazioni</i>	19
12. Gestione straordinaria	20
<i>Proventi straordinari</i>	20
<i>Oneri straordinari</i>	20
13. Compensi amministratori e sindaci.....	20
14. Strumenti derivati	21
15. Realizzazione interventi P.N.R.R./P.N.C.....	21

1. Presupposti normativi

Il bilancio consolidato degli Enti locali è disciplinato dal D.lgs. 118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42”*, articoli da 11-bis a 11-quinquies e dall’allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*. Per quanto non specificatamente previsto nel D.lgs. 118/2011, il Principio contabile applicato rimanda ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*.

Come indicato nel principio contabile citato *“Il bilancio consolidato è ... lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione”*. In tal senso la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti locali capogruppo redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione Pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo predispongano due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che, ai sensi delle disposizioni normative richiamate sopra, compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP);
 - gli enti, le aziende e le società che, ricompresi nel GAP, rientrano effettivamente nel perimetro di consolidamento ed i cui bilanci, pertanto, confluiscono nel bilancio consolidato.

Il passaggio dal GAP al perimetro di consolidamento determina, di norma, l’esclusione di quegli organismi che, pur ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica, risultano irrilevanti ovvero per i quali risulta impossibile disporre delle informazioni necessarie al consolidamento, secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato (all. 4/4 del D.lgs. 118/2011).

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

L’art. 11-bis del D.lgs. 118/2011 prevede che le Amministrazioni locali redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del citato decreto.

I suddetti riferimenti sono oggetto di periodici aggiornamenti, in particolare da parte della Commissione Arconet; in tal senso, gli ultimi interventi significativi sono riconducibili al D.M. 11.08.2017, D.M. 29.08.2018, D.M. 01.03.2019 e D.M. 01.09.2021.

In questo contesto di riferimento, gli uffici hanno profuso il massimo impegno per ottemperare all'adempimento, coinvolgendo, per quanto possibile, gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio oggetto di rendicontazione sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it.

Con riferimento all'esercizio 2024, con delibera di Giunta comunale n. 3 del 07.01.2025, il Comune di Casteggio ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2024;
- approvato le prime linee guida per la predisposizione del bilancio consolidato 2024.

Tenuto conto che sulla definizione del perimetro di consolidamento incidono le grandezze contabili degli organismi ricompresi nel GAP, la sostenibilità dello stesso è stata ulteriormente verificata con i dati aggiornati al 31.12.2024; in tal senso, la verifica ha confermato la composizione del perimetro già precedentemente approvata.

Successivamente è stato trasmesso, a ciascuno degli enti rilevanti per la predisposizione del bilancio consolidato, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento dell'Amministrazione; sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2024, al fine di consentire a tutti i componenti del Gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio richieste dalla normativa vigente (punti 3.2, 4 e 5, Allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011).

L'Amministrazione, nella veste di capogruppo, ha formulato una sintesi dei criteri e dei principi di contabilità economico patrimoniale adottati dall'Ente (tratti dall'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011), nonché predisposto direttive finalizzate a conseguire i dati e le informazioni rilevanti per la predisposizione del bilancio consolidato; nello specifico, sono stati richiesti:

- il Bilancio ordinario 2024;
- il Bilancio 2024 riclassificato secondo gli schemi del D.lgs. 118/2011 (per i soggetti che utilizzano schemi diversi);
- informazioni aggiuntive funzionali alla predisposizione della nota integrativa al bilancio consolidato;
- il dettaglio dei rapporti infragruppo.

Nei casi di mancata collaborazione, gli uffici dell'Amministrazione hanno effettuato un'attenta ricognizione dei bilanci pervenuti e dei loro allegati, al fine di reperire tutte le informazioni più utili; le eventuali approssimazioni operate sono pertanto attribuibili all'assenza di specificazioni nei documenti a disposizione e/o alla mancata collaborazione degli organismi ricompresi nel perimetro.

Come indicato dal Principio contabile applicato, di seguito si riporta il dettaglio dei riscontri pervenuti dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento rispetto alle direttive ed alle richieste di documentazione formulate dall'Amministrazione capogruppo:

Nominativo	Bilancio CEE	Bilancio D.lgs. 118/2011 - riclassificato	Informazioni aggiuntive	Rapporti infragruppo
A.S.M. Voghera S.p.a.	Reperito	Pervenuto	Pervenute parziali	Pervenuti
Pavia Acque S.c.a.r.l.	Pervenuto	Pervenuto su prospetti propri	Pervenute su prospetti propri	Pervenuti su prospetti propri

Quando si è ravvisata necessità di intervento rispetto alle informative pervenute, l'Ente ha provveduto ad inserire le informazioni essenziali rielaborando i dati effettivamente disponibili secondo ragionevolezza; laddove tali interventi abbiano riguardato valori contabili rientranti nelle procedure di consolidamento, nei relativi prospetti allegati alla presente nota integrativa sono state evidenziate le ipotesi di lavoro adottate. Con riferimento alle informazioni complementari mancanti, ne è stata specificata puntualmente l'indisponibilità.

3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Casteggio"

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Casteggio al 31.12.2024 si compone, oltre che dall'Ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale - Fondo di dotazione (€)	Rapporto Amm.ne - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Casteggio	Classificazione	Riferimenti
A.S.M. Voghera S.p.a.	Via Pozzoni, 2 - 27058 Voghera (PV)	52.878.600,00	Diretto	Comune di Casteggio	0,0095%	Società partecipata	Art. 11-quinquies, D.lgs. 118/2011
Pavia Acque S.c.a.r.l.	Via Donegani, 21 - 27100 Pavia (PV)	15.048.128,00	Indiretto	A.S.M. Voghera S.p.a. - 19,19%	0,00182305%	Società partecipata	Art. 11-quinquies, D.lgs. 118/2011

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

Organismo partecipato	Attività	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Casteggio	Classificazione	Metodo consolid.to
A.S.M. Voghera S.p.a.	Raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani e assimilati	Comune di Casteggio	0,0095%	Società partecipata	Proporzionale
Pavia Acque S.c.a.r.l.	Gestione del Servizio Idrico Integrato	A.S.M. Voghera S.p.a. - 19,19%	0,00182305%	Società partecipata	Proporzionale

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

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

3.1 Gli organismi consolidati

Di seguito si fornisce indicazione in merito alla variazione dei dati di bilancio delle ultime due annualità degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Casteggio

- **A.S.M. Voghera S.p.a.:**

A.S.M. Voghera S.p.a.			
Stato patrimoniale	2024	2023	Variaz. %
Crediti vs partecipanti	0	0	-
Attivo immobilizzato	78.765.234	80.156.398	-1,74%
Attivo circolante	23.725.020	16.791.507	41,29%
Ratei e risconti attivi	833.034	721.377	15,48%
TOTALE DELL'ATTIVO	103.323.288	97.669.282	5,79%
Patrimonio netto	75.726.896	74.371.395	1,82%
Fondi per rischi ed oneri	275.399	577.137	-52,28%
TFR	1.742.686	1.901.977	-8,38%
Debiti	21.147.608	16.392.060	29,01%
Ratei e risconti passivi	4.430.699	4.426.713	0,09%
TOTALE DEL PASSIVO	103.323.288	97.669.282	5,79%

A.S.M. Voghera S.p.a.			
Conto economico	2024	2023	Variaz. %
Valore della produzione	41.136.839	39.151.025	5,07%
Costi della produzione	42.834.880	41.158.086	4,07%
Risultato della gestione operativa	-1.698.041	-2.007.061	15,40%
Proventi ed oneri finanziari	3.867.099	3.466.170	11,57%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	-75.308	100,00%
Proventi ed oneri straordinari	0	0	-
Imposte sul reddito	-686.444	-872.969	21,37%
Risultato di esercizio	2.855.502	2.256.770	26,53%

- **Pavia Acque S.c.a.r.l.:**

Pavia Acque S.c.a.r.l.			
Stato patrimoniale	2024	2023	Variaz. %
Crediti vs partecipanti	0	0	-
Attivo immobilizzato	263.500.810	253.176.518	4,08%
Attivo circolante	67.262.175	67.663.696	-0,59%
Ratei e risconti attivi	576.116	298.014	93,32%
TOTALE DELL'ATTIVO	331.339.101	321.138.228	3,18%
Patrimonio netto	140.862.739	136.505.017	3,19%
Fondi per rischi ed oneri	1.068.318	2.750.214	-61,16%
TFR	1.557.398	1.689.386	-7,81%
Debiti	121.784.560	115.655.784	5,30%
Ratei e risconti passivi	66.066.086	64.537.827	2,37%
TOTALE DEL PASSIVO	331.339.101	321.138.228	3,18%

Pavia Acque S.c.a.r.l.			
Conto economico	2024	2023	Variaz. %
Valore della produzione	95.183.606	100.911.585	-5,68%
Costi della produzione	86.312.196	86.813.965	-0,58%
Risultato della gestione operativa	8.871.410	14.097.620	-37,07%
Proventi ed oneri finanziari	-1.646.301	-1.873.324	12,12%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	-
Proventi ed oneri straordinari	0	0	-
Imposte sul reddito	2.085.503	3.279.743	-36,41%
Risultato di esercizio	5.139.606	8.944.553	-42,54%

Si riporta di seguito la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11ter del D.lgs. 118/2011.

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
A.S.M. Voghera S.p.a.	Raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani e assimilati	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Pavia Acque S.c.a.r.l.	Gestione del Servizio Idrico Integrato	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

3.2 Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'Ente capogruppo Comune di Casteggio, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

- Incidenza dei ricavi -

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi caratteristici *	Incidenza %
A.S.M. Voghera S.p.a.	0,01%	1.174.137,36	41.136.839,00	2,85%
Pavia Acque S.c.a.r.l.	0,00%	29.854,51	95.183.606,00	0,03%

* Totale voce A del Conto Economico

- Spese di personale -

Organismo	% di consolid.to	Spesa per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo	Spesa per il personale consolidata	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Casteggio	-	1.324.561,45	5,95%	1.324.561,45	99,90%
A.S.M. Voghera S.p.a.	0,01%	12.279.484,00	55,13%	1.166,55	0,09%
Pavia Acque S.c.a.r.l.	0,00%	8.670.560,00	38,93%	158,07	0,01%
Totale		22.274.605,45	100,00%	1.325.886,07	100,00%

Organismo	Spesa per il personale	Addetti al 31.12.2024*	Spesa media per unità di personale	Valore della produzione medio per unità di personale	% della spesa per il personale sul totale dei costi di gestione
Comune di Casteggio	1.324.561,45	32	41.392,55	214.066,35	18,82%
A.S.M. Voghera S.p.a.	12.279.484,00	251	48.922,25	163.891,79	28,67%
Pavia Acque S.c.a.r.l.	8.670.560,00	153	56.670,33	622.115,07	10,05%

*trattasi del numero di addetti in forze alla data del 31/12 ovvero, in caso di indisponibilità del dato, del numero medio dei dipendenti nel corso dell'esercizio.

- Ripiano perdite -

Per il triennio 2022/2024 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

4. I criteri di valutazione applicati e la riclassificazione del bilancio

Come anticipato nel precedente paragrafo 2, l'Ente capogruppo, nell'ambito delle direttive impartite agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, ha segnalato i criteri adottati per la predisposizione dei propri prospetti economico patrimoniali contenuti all'allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Il richiamo dei criteri applicati dall'Ente capogruppo è stato prioritariamente finalizzato a supportare la riclassificazione dei bilanci degli organismi partecipati secondo gli schemi del D.lgs. 118/2011.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dall'Amministrazione capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'Ente ha seguito quanto previsto dal punto 3.2 del Principio contabile applicato (previsione introdotta dal D.M. 11.08.2017), che dispone: "Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro

omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:

- a. *le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;*
- b. *la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011."*

Rispetto a tale indicazione, nell'ambito degli interventi adottati per garantire l'uniformità dei dati oggetto di aggregazione contabile, l'Amministrazione ha predisposto e condiviso con gli organismi ricompresi nel perimetro, un prospetto che correla le voci di bilancio degli schemi civilistici di Stato patrimoniale e Conto economico (art. 2424 e 2425 del Codice civile) con quelle degli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico previsti dall'Allegato 11 al D.lgs. 118/2011, fornendo al contempo indicazioni pratiche al fine di addivenire ad una corretta rilevazione delle poste secondo i principi contenuti nell'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

Per quanto riguarda ulteriori interventi correttivi, fatti salvi i disallineamenti riscontrati in sede di verifica dei rapporti infragruppo, derivanti dall'applicazione di diversi principi contabili da parte di questo Ente e degli organismi ricompresi nel perimetro, che hanno dato luogo a scritture di pre-consolidamento, ci si è attenuti a quanto ammesso dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 del D.lgs. 118/2011); tale principio, al punto 4.1 evidenzia che *"è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. 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"*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, dopo una puntuale verifica dei bilanci pervenuti, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Su tale approccio hanno inciso:

- Il contesto normativo e di prassi di riferimento, che prevede una stretta correlazione, per l'Ente capogruppo, tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale, con conseguente rappresentazione contabile difficilmente replicabile in organismi che non esercitino funzioni amministrative;
- L'elevata differenziazione operativa dei componenti del Gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso;
- L'accertamento che, nel caso delle società di capitali rientranti nel perimetro di consolidamento, ai sensi delle disposizioni del D.lgs. 175/2016, è presente un organo di revisione o di controllo a presidio della correttezza delle rilevazioni contabili.

Gli uffici hanno tuttavia analizzato l'impostazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento ed effettuato un riepilogo comparativo; si rimanda in tal senso alla tabella

riepilogativa riportata nell'Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Casteggio".

Con riferimento agli organismi che non hanno esplicitato i criteri di valutazione seguiti nella predisposizione del proprio bilancio e/o che non hanno operato la riclassificazione dello stesso secondo gli schemi ed i criteri previsti dal D.lgs. 118/2011 (si rimanda in tal senso alla tabella riportata al paragrafo 2), gli uffici dell'Ente capogruppo hanno ricostruito la loro situazione economica e patrimoniale al fine di ricomprenderla nel bilancio consolidato applicando i criteri di cui al richiamato decreto con ragionevolezza e sulla base delle informazioni effettivamente disponibili.

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Il punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 del D.lgs. 118/2011) prevede che la nota integrativa evidenzi "le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente" e "qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente". Nel prospetto che segue si riporta il confronto tra le macrovoci dello Stato patrimoniale e del Conto economico del Comune di Casteggio, riferite agli ultimi due esercizi.

BILANCIO CONSOLIDATO				
STATO PATRIMONIALE	2024 (a)	2023 (b)	Diff. (a-b)	Variaz. (a-b) %
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0	n.c.
Immobilizzazioni immateriali	89.594	27.482	62.112	226,01%
Immobilizzazioni materiali	29.522.585	28.506.421	1.016.163	3,56%
Immobilizzazioni Finanziarie	3.653	3.704	-50	-1,36%
Totale immobilizzazioni	29.615.833	28.537.607	1.078.225	3,78%
Rimanenze	128	110	18	16,50%
Crediti	1.486.848	2.208.561	-721.713	-32,68%
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0	n.c.
Disponibilità liquide	2.646.948	2.305.114	341.835	14,83%
Totale attivo circolante	4.133.925	4.513.784	-379.860	-8,42%
Totale ratei e risconti attivi	90	74	16	21,20%
TOTALE DELL'ATTIVO	33.749.847	33.051.465	698.381	2,11%
Patrimonio netto	16.813.304	16.354.385	458.919	2,81%
Fondi per rischi ed oneri	226.786	92.433	134.353	145,35%
TFR	194	211	-18	-8,29%
Debiti	5.815.634	6.626.399	-810.765	-12,24%
Ratei e risconti passivi	10.893.930	9.978.038	915.892	9,18%
TOTALE DEL PASSIVO	33.749.847	33.051.465	698.381	2,11%

BILANCIO CONSOLIDATO				
CONTO ECONOMICO	2024 (a)	2023 (b)	Diff. (a-b)	Variaz. (a-b) %
Componenti positivi della gestione	6.865.259	6.472.541	392.719	6,07%

BILANCIO CONSOLIDATO				
CONTO ECONOMICO	2024 (a)	2023 (b)	Diff. (a-b)	Variaz. (a-b) %
Componenti negativi della gestione	7.043.599	7.111.929	-68.330	-0,96%
Risultato della gestione operativa	-178.340	-639.388	461.049	-72,11%
Proventi ed oneri finanziari	-172.531	-184.116	11.585	-6,29%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	-7	7	-100,00%
Proventi ed oneri straordinari	315.383	-1.483.235	1.798.618	-121,26%
Imposte sul reddito	101.142	89.942	11.200	12,45%
RISULTATO DI ESERCIZIO	-136.630	-2.396.689	2.260.059	-94,30%

Al fine di supportare l'analisi richiesta dal Principio contabile applicato (ragioni più significative delle variazioni intervenute e impatto della composizione del perimetro), nell'allegato 3 alla presente nota integrativa si riporta l'incidenza, per ogni macrovoce, delle variazioni determinatesi, per gli esercizi 2023 – 2024, nei bilanci dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, i cui valori tengono conto del metodo di consolidamento impiegato e delle operazioni infragruppo.

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo per l'eliminazione e l'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Amministrazione, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli Enti locali, il sistema di scritture in partita doppia è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della contabilità finanziaria; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici.

In considerazione delle caratteristiche strutturali dei diversi sistemi contabili adottati, si è cercato di ricostruire, per ogni operazione infragruppo, le motivazioni degli eventuali scostamenti; tenendo conto dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 del D.lgs. 118/2011) e degli esempi in essa contenuti, gli scostamenti riscontrabili possono essere oggetto di scritture di pre-consolidamento finalizzate a superare i disallineamenti tecnici tra

rilevazioni rispondenti a differenti principi contabili ed a garantire l'uniformità sostanziale delle voci oggetto di intervento; una volta allineati i saldi vengono applicate le scritture di rettifica dei rapporti infragruppo.

Gli interventi richiamati (eventuali scritture di pre-consolidamento e rettifiche operazioni infragruppo) hanno comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2024 del Comune di Casteggio, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni ed applicare le più opportune scritture di pre-consolidamento e rettifica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo richiesti dall'ente capogruppo.

Per i saldi di minore importo e/ o su cui non sia possibile avvalersi della piena collaborazione delle controparti per definire le cause del disallineamento (in particolare quando le operazioni riguardano rapporti infragruppo che non coinvolgono direttamente l'Ente capogruppo), l'Ente ritiene applicabile, ove ricorra fattispecie, il ricorso alla facoltà riconosciuta dal principio contabile applicato, che, al punto 4.2, dispone quanto segue: *"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"*.

Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di pre-consolidamento e di rettifica apportate al bilancio consolidato 2024, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

Di seguito si fornisce altresì sintetico focus dell'impatto registrato per tali operazioni infragruppo nel bilancio consolidato:

Organismo	Impatto operazioni infragruppo				
	Attivo	Passivo	Costi	Ricavi	Dividendi da partecipazioni
Comune di Casteggio	19.008,22	11.670,75	-194,22	7.385,24	-141,83
A.S.M. Voghera S.p.a.	-11,84	0,00	0,00	-111,55	0,00
Pavia Acque S.c.a.r.l.	-0,10	-0,36	-0,35	-0,54	0,00
Totali	18.996,29	11.670,40	-194,58	7.273,14	-141,83
			7.131,31		
			7.325,89		
18.996,29					

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'Allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dall'Amministrazione ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'IVA risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Le scritture inerenti le operazioni infragruppo sono state effettuate successivamente all'attività di conciliazione dei crediti/ debiti tra Ente e propri organismi partecipati, ai sensi di quanto previsto dalla lett. j) del c. 6 dell'art. 11 del D.lgs. 118/2011. Nel prospetto che segue si riportano i debiti/ crediti rilevati in base al suddetto adempimento ed i crediti/ debiti considerati nell'ambito delle operazioni infragruppo.

Rapporti infragruppo – Confronto Crediti/debiti da rendiconto e da consolidato

	Rapporto	Rendiconto		Consolidato	
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
1a	Comune di Casteggio		124.504,39	-	124.504,39
1b	A.S.M. Voghera S.p.a.	124.504,39		124.504,39	-
2a	Comune di Casteggio	26		19.008,57	5.375,20
2b	Pavia Acque S.c.a.r.l.		26	5.375,20	19.008,57

7. La differenza di consolidamento

Secondo quanto precisato dall'esempio 4 dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 del D.lgs. 118/2011), *“la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento. La differenza da annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17”*, che di seguito si riportano:

“Il trattamento contabile della differenza positiva da annullamento e rilevazione dell'eventuale avviamento

54. Si è in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento.

55. In tal caso, la differenza è imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. In ogni caso, la procedura di allocazione dei valori si interrompe nel momento in cui il valore netto dei plusvalori iscritti al netto della fiscalità differita coincide con l'importo della differenza positiva da annullamento.

56. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo è imputato alla voce “avviamento” delle immobilizzazioni immateriali, a meno che esso debba essere in tutto o in parte imputato a conto economico.

L'attribuzione del residuo della differenza da annullamento ad avviamento è effettuata a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC 24 “Immobilizzazioni immateriali”. Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata è imputato a conto economico nella voce B14 “oneri diversi di gestione”.

Il trattamento contabile della differenza negativa da annullamento

57. Si è in presenza di una differenza da annullamento negativa quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisizione del controllo.

58. La differenza negativa da annullamento è imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, si contabilizza in una specifica riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento".

59. La differenza da annullamento negativa che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" iscritta nella voce del passivo "B) Fondi per rischi ed oneri". Il fondo è utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto.

L'utilizzo del fondo si effettua a prescindere dall'effettiva manifestazione dei risultati economici sfavorevoli attesi. L'utilizzo del fondo è rilevato nella voce di conto economico "A5 Altri ricavi e proventi".

60. La differenza da annullamento negativa in taluni casi può essere in parte riconducibile ad una "Riserva di consolidamento" e in parte ad un "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri".

Ciò succede quando l'entità complessiva dei risultati sfavorevoli attesi è minore dell'ammontare complessivo della differenza negativa da annullamento. In tal caso, ciò che residua dopo l'iscrizione del "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" è accreditato al patrimonio netto consolidato, nella voce "Riserva di consolidamento".

Rispetto ai riferimenti sopra richiamati, occorre evidenziare che i criteri di valutazione delle partecipazioni in società ed enti strumentali degli Enti locali, compatibilmente con le finalità per cui sono ammesse le partecipazioni in tali organismi, sono effettuati nel rispetto delle indicazioni contenute nell'ambito del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011, che prevedono le seguenti modalità:

- metodo del patrimonio netto;
- metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente;
- costo di acquisto o, per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita, metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale.

7.1 La rilevazione della differenza di consolidamento

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Casteggio al 31.12.2024, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'Ente ha posto a confronto i valori di iscrizione tra le immobilizzazioni finanziarie 2024 delle partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente (al netto del risultato di esercizio maturato nel 2024).

- In caso di differenza positiva, in ottemperanza alle disposizioni di cui ai punti 55 e 56 del principio contabile OIC n. 17, si è proceduto ad effettuare un'analisi in merito all'eventuale sussistenza di condizioni specifiche che giustificassero la possibile allocazione della differenza ad un plusvalore dell'attivo e/o un minusvalore del passivo del patrimonio della società partecipata o che

potessero far presumere prospettive reddituali positive, tali da giustificare l'imputazione ad avviamento. In difetto di tali condizioni, per organismi con ritorno di capitale si è quindi ritenuto di imputare l'eventuale differenza positiva da annullamento a conto economico registrando una sopravvenienza passiva, la quale nel bilancio riclassificato previsto dal D.lgs. 118/2011 trova precisa allocazione nell'area straordinaria, in luogo della generica allocazione alla voce B.14 "Oneri diversi di gestione", prevista nel bilancio civilistico. Tale scelta risulta giustificabile, in applicazione del principio di chiarezza e completezza informativa, in quanto si ritiene che la posta abbia natura straordinaria, in linea con il disposto del punto 4.29 dell'Allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011, e che il principio contabile OIC n. 17 richieda l'allocazione nella voce B.14 in ragione dell'assenza dell'area straordinaria nel rinnovato prospetto di conto economico civilistico. Nel caso invece di realtà senza ritorno di capitale, ai sensi del principio contabile applicato citato "La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti"; in tal senso l'eventuale differenza di consolidamento viene ricondotta tra le risorse del patrimonio netto di pertinenza di terzi.

- In caso di differenza negativa di consolidamento, si è proceduto specularmente ad individuare l'eventuale sussistenza di condizioni specifiche che giustificassero l'allocazione ad un plusvalore del passivo e/o minusvalore dell'attivo. In difetto di tale circostanza, si è proceduto con l'allocazione ad aumento delle riserve del patrimonio netto consolidato, in ottemperanza alle disposizioni del punto 58 del principio contabile OIC n. 17. Si precisa che l'eventuale differenza negativa di consolidamento derivante da organismi che non presentano un controvalore di liquidazione viene altresì rilevata quale patrimonio netto di pertinenza di terzi.

Nel prospetto che segue si evidenziano la modalità di determinazione delle differenze di consolidamento al 31.12.2024 per ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Casteggio	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Devoluzione del patrimonio a terzi in caso di estinzione	Valore partecipazione al 31.12.2024 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31.12.2024 attribuibile alla capogruppo*	Differenza di consolid.to		
								di pertinenza del Gruppo	di pertinenza di terzi	
A.S.M. Voghera S.p.a.	0,01%	Società partecipata	Proporzionale	0,01%	NO	5.382,66	6.922,78	-1.540,12	0,00	
Pavia Acque S.c.a.r.l.	0,00%	Società partecipata	Proporzionale	0,00%	NO	1.118,82	2.474,30	-1.355,48	0,00	
Totale						6.501,48	9.397,08	-2.895,61	0,00	
								Totale differenza negativa	-2.895,61	0,00
								Totale differenza positiva	0,00	0,00

*al netto del risultato di esercizio

7.2 La rilevazione delle partecipazioni dell'ente capogruppo

Con riferimento alle differenze sopra rappresentate, rispetto all'insieme delle immobilizzazioni finanziarie detenute dall'Ente capogruppo, di seguito si confrontano gli organismi, i valori ed i metodi

di rilevazione adottati in sede di predisposizione dello Stato patrimoniale al 31.12.2024 ed in sede di predisposizione del bilancio consolidato.

Partecipazioni da Attivo rendiconto			Partecipazioni da Attivo consolidato			Classificazione organismo D.lgs. 118/2011
Composizione voce partecipazioni	Valore	Metodo rilevazione	Organismi rilevati	Valore	Metodo rilevazione	
A.S.M. Voghera S.p.a.	5.382,66	Costo storico d'acquisto	A.S.M. Voghera S.p.a.	-	Proporzionale	Società partecipata
Totale voce partecipazioni	5.382,66		Totale voce partecipazioni	0,00		

7.3 Le quote di pertinenza di terzi

Non si rilevano quote di pertinenza di terzi, registrate nel bilancio consolidato al 31.12.2024 in corrispondenza del risultato di esercizio nel conto economico e del dettaglio del patrimonio netto nello stato patrimoniale, derivanti dall'adozione del criterio del consolidamento integrale in linea con quanto disposto dai paragrafi 4.3 e 4.4 dell'allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011 e dalla relativa appendice tecnica, o dall'inclusione di un sub-consolidato o dal consolidamento di organismi riconducibili alle previsioni del paragrafo 4.4 dell'allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011 secondo cui "La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti".

Quota	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Fondo di dotazione e riserve
Quota di pertinenza dell'ente capogruppo	16.813.303,76	-136.629,97	16.949.933,73
Quota di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
<i>di cui organismi consolidati:</i>			
Totale complessivo	16.813.303,76	-136.629,97	16.949.933,73

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori dei bilanci oggetto di consolidamento, come richiesto dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Organismo	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati*	% su tot. attivo consolidato*
Comune di Casteggio	0	0,00%	0	0,00%
A.S.M. Voghera S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Pavia Acque S.c.a.r.l.	10.367.585	3,13%	189	0,001%

* Valore dei crediti al lordo dell'incidenza di eventuali rapporti infragruppo

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Pavia Acque S.c.a.r.l.:

- Crediti per imposte anticipate € 10.367.585,00

Debiti superiori a 5 anni

Organismo	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati*	% su tot. passivo consolidato*
Comune di Casteggio	4.483.058	26,48%	4.483.058	26,47%
A.S.M. Voghera S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Pavia Acque S.c.a.r.l.	26.338.100	13,83%	480	0,003%

* Valore dei debiti al lordo dell'incidenza di eventuali rapporti infragruppo

I debiti superiori a 5 anni (ovvero dopo il 31/12/2029) sono così composti:

Comune di Casteggio:

Debiti da finanziamento:

- prestiti obbligazionari	€	0,00
- v/ altre amministrazioni pubbliche	€	0,00
- verso banche e tesoriere	€	0,00
- verso altri finanziatori	€	4.483.057,57

Pavia Acque S.c.a.r.l.:

- Debiti vs banche	€	25.994.336,19
- Debiti vs altri finanziatori	€	343.763,46

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il valore delle garanzie su beni di tali organismi è eventualmente specificato in nota, tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'Ente capogruppo.

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Casteggio	2.033.116	Relativi ad impegni per esercizi futuri (Impegni assunti nel 2024 e in esercizi precedenti imputati agli anni successivi al 2024 (come da allegato g) al rendiconto di gestione 2024)
A.S.M. Voghera S.p.a.	1.363.360	- € 1.360.000,00 relativi a garanzie prestate a imprese partecipate fideiussione a favore Voghera Energia S.p.a. - € 3.360,00 relativi a garanzie prestate a altre imprese per fideiussione a favore della Prefettura Pavia per servizio On. funebri
Pavia Acque S.c.a.r.l.	14.647.927	- € 11.511.388,00 relativi a beni di terzi in uso per residuo impegno vs Comuni della Provincia per rimborso rate mutui afferenti il SII - € 3.136.539,02 relativi a garanzie prestate a altre imprese di cui: • € 1.352.078,00 per obblighi conseguenti alla sottoscrizione della convenzione di servizio;

Ente/ Società	Valore	Nota
		<ul style="list-style-type: none"> • € 3.986,00 Convenzione generale attraversamenti sottoscritta con Regione Lombardia; • € 337.102,00 per Finanziamento Finlombarda conferito nel 2008 dal Socio Broni Stradella; • € 271.794,00 Finanziamento Finlombarda conferito nel 2008 dal Socio Broni Stradella; • € 25.000,00 per Convenzione attraversamenti sottoscritta con Milano - Serravalle; • € 91.739,00 Garanzia degli obblighi di cui all'art. 4 della Legge 28 giugno 2012 n.92; • € 20.000,00 per Garanzia per intervento di posa acquedotto lungo la S.S. 617 "Bronese" in Comune di Broni; • € 1.034.841,00 per Garanzia per eventuali danni subiti da A.T.O. in conseguenza del totale o parziale mancato adempimento da parte del Soggetto Attuatore degli interventi di cui alla Convenzione per la realizzazione dei progetti ammessi a finanziamento PNNR (4.2 - riduzione perdite reti di distribuzione).

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Il principio contabile applicato al bilancio consolidato specifica la necessità di indicare in nota integrativa "la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo"; in tal senso, si è proceduto a dettagliare i citati valori solamente ove significativi.

Ratei e risconti attivi

Organismo	Ratei attivi	Risconti attivi	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati	% su tot. attivo consolidato
Comune di Casteggio	0	0	0	0,00%	0	0,00%
A.S.M. Voghera S.p.a.	0	833.034	833.034	0,81%	79	0,00023%
Pavia Acque S.c.a.r.l.	0	576.116	576.116	0,17%	11	0,00003%
% Totale ratei e risconti attivi su tot. attivo cons.						0.00027%

Ratei e risconti passivi

Organismo	Ratei passivi	Risconti passivi	Valori complessivi	% su tot. passività	Valori consolidati	% su tot. passività consolidate
Comune di Casteggio	0	10.892.304	10.892.304	64,34%	10.892.304	64,31%
A.S.M. Voghera S.p.a.	0	4.430.699	4.430.699	16,06%	421	0,002%
Pavia Acque S.c.a.r.l.	191.639	65.874.447	66.066.086	34,68%	1.204	0,007%
% Totale ratei e risconti passivi su tot. passività cons.						64,32%

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

Comune di Casteggio:

- Risconti passivi:

• contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	€	10.419.112,07
• contributi agli investimenti da altri soggetti	€	341.803,56
• concessioni pluriennali	€	131.388,80

A.S.M. Voghera S.p.a.:

- Risconti passivi:

• contributi in c. cap. teleriscaldamento	€	187.875,00
• contributi in c. cap. Reg. Lombardia ampliam. depuratore	€	95.178,00
• contributi in c. cap. ricevuti per urbanizzazioni	€	245.132,00
• contributi in c. cap. ricevuti per allacciamenti utenze	€	112.142,00
• contributi in c. cap. ricevuti da Comune Voghera per lavori rete	€	3.567.862,00
• altri	€	222.510,00

Pavia Acque S.c.a.r.l.:

- Ratei passivi per interessi su dep.cauz.li utenti € 191.639,00

- Risconti passivi:

• altri	€	104.922,00
• da fondi L.36/94	€	473.337,00
• per contributi su allacci conferiti	€	4.344.869,00
• FoNI	€	54.416.982,00
• per investimenti destinati alla Qualità Tecnica	€	70.543,00
• per contributo su allacci	€	6.463.794,00

Altri accantonamenti

Organismo	Valori complessivi	% su tot. costi della produzione	Valori consolidati	% su tot. costi della produzione consolidati
Comune di Casteggio	7.000	0,10%	7.000	0,10%
A.S.M. Voghera S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Pavia Acque S.c.a.r.l.	0	0,00%	0	0,00%
% Totale altri accantonamenti su totale costi della produzione cons.				0,10%

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Organismo	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati	% su tot. comp.ti negativi consolidati
Comune di Casteggio	173.117	0	173.117	2,38%	173.117	2,38%
A.S.M. Voghera S.p.a.	156.818	9.932	166.750	0,39%	16	0,0002%
Pavia Acque S.c.a.r.l.	3.877.278	0	3.877.278	4,30%	71	0,001%

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Casteggio:

- Interessi passivi € 173.116,88

A.S.M. Voghera S.p.a.:

- Interessi passivi:

- su mutui € 114.676,00
- di c/c e cash pooling € 42.142,00

- Altri oneri finanziari

- per fidejussioni € 9.280,00
- altri € 652,00

Pavia Acque S.c.a.r.l.:

- Interessi passivi su finanziamenti, depositi cauzionali e su finanziamenti c/accollo da Società operative € 3.877.278,00

Nota: il valore di € 3.877.278 è stato riportato alla voce "interessi passivi" come da riclassificato pervenuto; si segnala tuttavia che nelle informazioni aggiuntive viene indicato che parte del valore (€ 127.926) si riferisce alla quota annuale oneri su nuovo finanziamento senior.

11. Rettifiche di valore di attività finanziarie**Rivalutazioni**

Organismo	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati	% su tot. comp.ti positivi consolidati
Comune di Casteggio	0	0,00%	0	0,00%
A.S.M. Voghera S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Pavia Acque S.c.a.r.l.	0	0,00%	0	0,00%

Svalutazioni

Organismo	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati	% su tot. comp.ti negativi consolidati
Comune di Casteggio	0	0,00%	0	0,00%
A.S.M. Voghera S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Pavia Acque S.c.a.r.l.	0	0,00%	0	0,00%

12. Gestione straordinaria

Il principio contabile applicato al bilancio consolidato specifica la necessità di indicare in nota integrativa “la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo”; in tal senso, si è proceduto a dettagliare i citati valori solamente ove significativi.

Proventi straordinari

Organismo	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati	% su tot. comp.ti positivi consolidati
Comune di Casteggio	366.707	5,08%	364.488	5,04%
A.S.M. Voghera S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Pavia Acque S.c.a.r.l.	0	0,00%	0	0,00%
% Totale proventi straordinari su totale componenti positivi cons.				5,04%

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Casteggio:

- Proventi da permessi di costruire	€	17.559,66
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:		
• sopravvenienze attive	€	34.583,48
• insussistenze del passivo	€	314.564,20

Oneri straordinari

Organismo	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati	% su tot. comp.ti negativi consolidati
Comune di Casteggio	49.105	0,68%	49.105	0,68%
A.S.M. Voghera S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Pavia Acque S.c.a.r.l.	0	0,00%	0	0,00%
% Totale oneri straordinari su totale componenti negativi cons.				0,68%

13. Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare “cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento”, si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

14. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Casteggio	-
A.S.M. Voghera S.p.a.	-
Pavia Acque S.c.a.r.l.	Fair Value: € 2.114.507,00

Gli strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento sono riconducibili a:

Pavia Acque S.c.a.r.l.:

- Interest rate swap

Finalità: Copertura dal rischio di varianza tassi

Valore nozionale: 53.741.228

Rischio finanziario sottostante: rischio di varianza tassi

Fair value al 31/12/2024: € 2.114.507

Passività coperta: Contratto di finanziamento a lungo termine

Data di negoziazione: 29/03/2018

Data di efficacia: 30/06/2018

Data termine: 31/12/2032

Cliente riceve: Euribor 6M

Cliente paga: 1,297

Date pagamento: Semestrali, con prima scadenza 31/12/2018

15. Realizzazione interventi P.N.R.R./P.N.C.

All'interno del perimetro di consolidamento non figurano soggetti attuatori o di supporto tecnico-operativo (ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.