

COMUNE DI VILLA DI SERIO

Provincia di BG



RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2023**

Relazione sulla gestione

Si premette che, per effetto dell'art. 1, comma 831, della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) che ha modificato l'art. 233-bis del TUEL, la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria solamente per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti; pertanto gli enti locali con popolazione inferiore a tale limite provvedono alla redazione di detto documento solamente nel caso in cui abbiano adottato specifica deliberazione consiliare con la quale risulti esercitata l'opzione a favore della redazione di tale documento (nota).

La relazione sulla gestione ha il compito di supportare la definizione delle politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

1 - La nota integrativa

2 - Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del gruppo COMUNE DI VILLA DI SERIO secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

3 - Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] “Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “nota integrativa”, che ha il compito di indicare:

[...]

- *“i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio;*
- *distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- *la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*

- *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;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
 - *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
 - *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
 - *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
 - *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
 - *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
 - *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 (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
 - *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
 - *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "COMUNE DI VILLA DI SERIO".

4 - Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. *metodo integrale*);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. *metodo proporzionale*).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo.

La sterilizzazione delle partite infragruppo: il COMUNE DI VILLA DI SERIO ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alle sezioni successive per il dettaglio della quantificazione numerica.

5 - Il Gruppo COMUNE DI VILLA DI SERIO - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il COMUNE DI VILLA DI SERIO ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 67 del 08/07/2024 ha individuato il Gruppo COMUNE DI VILLA DI SERIO e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
3. la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili:

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
2. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante;

società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2023	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI VILLA DI SERIO	14.317.065,92	9.523.673,75	4.473.165,79
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	429.511,98	285.710,21	134.194,97

Sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

La valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Ai fini dell'esclusione per irrilevanza la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente

attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il “perimetro di consolidamento” soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell’attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Risultano pertanto inclusi nell’area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del COMUNE DI VILLA DI SERIO i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Aggiornata al 31/12/23	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
FONDAZIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO SERAFINO CUNI	70 %	ente strumentale controllato (% usata nel calcolo 100,00%; % reale 70,00%)		da consolidare per rilevanza dei bilanci	
SERVIZI SOCIO SANITARI VAL SERIANA SRL	5,26 %	società a totale partecipazione pubblica e affidataria diretta di servizi pubblici locali		da consolidare per rilevanza dei bilanci	
VILLA CARRARA SRL	100 %	società totalmente partecipata		da consolidare per rilevanza dei bilanci	
UNIACQUE SPA	0,57 %	società a totale partecipazione pubblica e affidataria diretta di servizi pubblici locali		da consolidare per rilevanza dei bilanci	
CONSORZIO TERRITORIO E AMBIENTE SPA IN LIQUIDAZIONE	3,08 %		non affidataria diretta di pubblici servizi		
GAL DELLE COLLINE BERGAMASCHE S.C.A.R.L.	1,60%		non affidataria diretta di pubblici servizi		

6 - Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI VILLA DI SERIO	UNIACQUE S.p.A.	FONDAZIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO SERAFINO CUNI
Immobilizzazioni immateriali	Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.	Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, previo consenso del Collegio Sindacale laddove previsto, al costo d'acquisto o di produzione e sono esposte al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni	Sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione
Immobilizzazioni materiali	Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.	Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati e delle eventuali svalutazioni	Sono iscritte al costo di acquisto
Immobilizzazioni finanziarie	<u>Partecipazioni:</u> sono state valutate con il metodo del patrimonio netto o al costo di acquisto (in casi particolari) <u>Crediti Immobilizzati:</u> sono iscritti a bilancio al loro valore nominale	Le partecipazioni, i titoli di debito e le azioni proprie destinate a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa per effetto della volontà della direzione aziendale e dell'effettiva capacità della Società di detenerle per un periodo prolungato di tempo vengono classificate nelle immobilizzazioni finanziarie. Diversamente, vengono iscritte nell'attivo circolante	<u>Altri titoli:</u> sono stati valutati al costo di acquisto o di sottoscrizione del titolo

Rimanenze	Sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato	Le rimanenze di magazzino sono inizialmente iscritte al costo di acquisto e successivamente valutate al minore tra il costo ed il corrispondente valore di realizzazione desumibile dal mercato	--
Crediti	sono iscritti a bilancio al valore di realizzo, cioè al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi	I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi e sono valutati secondo il valore presumibile di realizzazione	Sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	--	Le partecipazioni, i titoli di debito e le azioni proprie destinate a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa per effetto della volontà della direzione aziendale e dell'effettiva capacità della Società di detenerle per un periodo prolungato di tempo vengono classificate nelle immobilizzazioni finanziarie. Diversamente, vengono iscritte nell'attivo circolante	--
Disponibilità liquide	Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale	Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari, postali e gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio e sono valutati al valore nominale	Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri: • denaro, al valore nominale; • depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale

Fondi rischi e oneri	Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica	I fondi per rischi ed oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza od ammontare indeterminati. In particolare, i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, mentre i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi	--
TFR	--	Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 27 dicembre 2006, n. 296	--
Debiti	Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale	I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti	I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI VILLA DI SERIO	SERVIZI SOCIOSANITARI VAL SERIANA SRL	VILLA CARRARA SRL
Immobilizzazioni immateriali	Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.	Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile	Nei documenti ricevuti non vi sono informazioni a riguardo
Immobilizzazioni materiali	Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.	Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene	Nei documenti ricevuti non vi sono informazioni a riguardo
Immobilizzazioni finanziarie	<u>Partecipazioni:</u> sono state valutate con il metodo del patrimonio netto o al costo di acquisto (in casi particolari) <u>Crediti Immobilizzati:</u> sono iscritti a bilancio al loro valore nominale	--	Nei documenti ricevuti non vi sono informazioni a riguardo
Rimanenze	Sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato	--	Nei documenti ricevuti non vi sono informazioni a riguardo
Crediti	sono iscritti a bilancio al valore di realizzo, cioè al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi	I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono	Nei documenti ricevuti non vi sono informazioni a riguardo

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	--	Sono valutate al costo di sottoscrizione	Nei documenti ricevuti non vi sono informazioni a riguardo
Disponibilità liquide	Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale	Sono iscritte per il loro effettivo importo	Nei documenti ricevuti non vi sono informazioni a riguardo
Fondi rischi e oneri	Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica	--	Nei documenti ricevuti non vi sono informazioni a riguardo
TFR	--	Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio	Nei documenti ricevuti non vi sono informazioni a riguardo
Debiti	Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale	Sono iscritti al valore nominale	Nei documenti ricevuti non vi sono informazioni a riguardo

Mentre le voci economiche sono così valutate

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI VILLA DI SERIO	UNIACQUE S.p.A.	FONDAZIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO SERAFINO CUNI
Proventi	In base all'anno di accertamento	I proventi di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale	--
Oneri	In base all'anno di liquidazione + associazione con servizio reso	Gli oneri finanziari sono addebitati per competenza	--
Ammortamenti	In base alle aliquote elencate nel principio contabile	--	--
Immateriali	20,00%	Vedere % di ammortamento come da tabella A	Nei documenti ricevuti non vi sono informazioni a riguardo
Fabbricati	2,00%		
Mezzi trasporto leggero	20,00%		
Mezzi trasporto pesante	10,00%		
Automezzi	10,00%		
Macchine d'ufficio	20,00%		
Impianti	5,00%		
Attrezzature	5,00%		
Hardware	25,00%		
Equipaggiamento vestiario	20,00%		
Materiale bibliografico	5,00%		
Mobili e arredi	10,00%		
Strumenti musicali	20,00%		
Opere ingegno	20,00%		

Allegato A

Descrizione	% ammortamento
COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	
Spese di costituzione e modifica statuto	20%
COSTI DI RICERCA DI SVILUPPO E PUBBLICITÀ	
Spese di ricerca per studi di fattibilità	20%
DIRITTI DI BREV. INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZ. DELLE OPERE D'INGEGNO	
Software applicativo	20%
AVVIAMENTO	
Avviamento	20%
Customer list	20%
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	
Licenze, Marchi e Brevetti	5,56%
Licenze d'uso software	vita utile licenza
Diritti di servitù	20%
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
<i>Migliorie su beni di terzi</i>	
Fabbricati ottenuti in locazione	Durata del contratto affitto
Fabbricati afferenti il S.I.I.	3,5%
Allacciamenti idrici e fognari	5%
Condotte idriche e fognarie	5%
Impianti di sollevamento	12%
Impianti di depurazione	8%
Serbatoi	4%
Impianti di potabilizzazione delle acque	8%
Automezzi industriali	20%
Attrezzature per la misura e il controllo dell'acqua	10%
Opere idrauliche fisse	2,5%
Altri impianti - turbina per produzione energia elettrica	10%
<i>Acquisizione asset aziendali e banche dati</i>	
Acquisizione asset aziendali	20%
Banche dati utenti	20%
Digitalizzazione rete idrica - rete fognaria - impianti di depurazione	20%
Oneri pluriennali generici (vulture automezzi, spese atti notarili, oneri pluriennali acquisiti dalla fusione di Nord Servizi Acqua srl, relazioni varie)	20%
Oneri pluriennali sostenuti per la Certificazione della Qualità	Ammortamento legato alla durata del certificato

Descrizione	% ammortamento
FABBRICATI	
Costruzioni leggere	10%
Fabbricati afferenti il S.I.I.	3,5%
IMPIANTI E MACCHINARI	
<i>Impianti Specifici:</i>	
Impianti di telecontrollo	20%
Impianto fotovoltaico fisso	4%
Impianto di videosorveglianza	20%
<i>Impianti S.I.I.:</i>	
Allacciamenti idrici e fognari	5%
Condotte idriche e fognarie	5%
Impianti di sollevamento	12%
Impianti di depurazione	8%

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI VILLA DI SERIO	SERVIZI SOCIO SANITARI VAL SERIANA SRL	VILLA CARRARA SRL
Proventi	In base all'anno di accertamento	--	Nei documenti ricevuti non vi sono informazioni a riguardo
Oneri	In base all'anno di liquidazione + associazione con servizio reso	--	Nei documenti ricevuti non vi sono informazioni a riguardo
Ammortamenti	In base alle aliquote elencate nel principio contabile	--	Nei documenti ricevuti non vi sono informazioni a riguardo
Immateriali	20,00%	--	Nei documenti ricevuti non vi sono informazioni a riguardo
Fabbricati	2,00%	--	
Mezzi trasporto leggero	20,00%	--	
Mezzi trasporto pesante	10,00%	--	
Automezzi	10,00%	--	
Macchine d'ufficio	20,00%	20,00%	
Impianti	5,00%	15,00%	
Attrezzature	5,00%	12,50%	
Hardware	25,00%	--	
Equipaggiamento vestiario	20,00%	--	
Materiale bibliografico	5,00%	--	
Mobili e arredi	10,00%	15,00%	
Mobili e arredi consultorio	--	10,00%	
Strumenti musicali	20,00%	--	
Opere ingegno	20,00%	--	

Da quanto esposto si desume una non coincidenza dei principi contabili comprese le diverse aliquote di ammortamento. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate.

7 - Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato

Gli importi dei compensi attribuiti agli amministratori e sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, per lo svolgimento delle rispettive funzioni nell'impresa capogruppo ed in altre imprese incluse nel consolidamento, risultano così determinati:

FONDAZIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO SERAFINO CUNI

Compensi spettanti all'organo esecutivo, all'organo di controllo, nonché al soggetto incaricato della revisione legale: 1.562,00

SERVIZI SOCIOSANITARI VAL SERIANA SRL

Sindaco unico: 4.000,00

VILLA CARRARA SRL

La società non ha erogato compensi, né corrisposto anticipazioni e concesso crediti ad amministratori e sindaci, né assunto impegni di altro conto.

UNIACQUE SPA

Amministratori: 106.465,00

Sindaci: 65.520,00

8 - Il bilancio consolidato – Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate

Secondo quanto previsto al punto 2, lett. a) e b) del punto 3.2 del principio 4/4 alle controllate/partecipate si chiedono:

- 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.

Di seguito si evidenzia la situazione delle informazioni fornite dalle singole controllate / partecipate:

Denominazione controllata / partecipata	E' stato inviato il bilancio alla capogruppo?	Il bilancio inviato alla capogruppo è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (*)	La controllata / partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare?	I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)?	I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (**)
FONDAZIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO SERAFINO CUNI	Si	Si	No	No	No
SERVIZI SOCIOSANITARI VAL SERIANA SRL	Si	Si	No	No	No
VILLA CARRARA SRL	Si	No	No	No	No
UNIACQUE SPA	Si	Si	Si	Si	Si

(*) Se non è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la riclassificazione non è stata eseguita dalla controllata / partecipata e quindi è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

(**) Se i movimenti da annullare non fanno riferimento alle voci economico-patrimoniale previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la scelta delle suddette voci è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

9 - Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati

Nell'ambito dei soggetti costituenti il consolidamento, risultano in essere i seguenti strumenti finanziari derivati:

FONDAZIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO SERAFINO CUNI

Nei documenti ricevuti non vi sono informazioni a riguardo.

SERVIZI SOCIO SANITARI VAL SERIANA SRL

Non ci sono strumenti finanziari derivati attivi iscritti in bilancio.

VILLA CARRARA SRL

Nei documenti ricevuti non vi sono informazioni a riguardo.

UNIACQUE SPA

Nell'ambito di Uniacque S.p.A. risultano in essere i seguenti strumenti finanziari derivati:

Strumenti derivati				
si/no	se si: allocazione in bilancio consolidato	se si: fornire informazioni sulla loro natura	fair value importo	entità importo
si	B3 fondi rischi ed oneri - altri	interest rate swap ex Zerra - copertura tassi finanziamenti	-424,00	capitale di riferimento originario: 1.445.544 - capitale in vita 113.916
si	B3 fondi rischi ed oneri - altri	interest rate swap ex Ria - copertura tassi finanziamenti	-990,00	capitale di riferimento originario: 2.560.490 - capitale in vita 201.779
si	IV3 immobilizza zioni finanziarie - 3) altri titoli	interest rate swap - copertura tassi finanziamento BPER	5.416.835,00	capitale nozionale di riferimento EUR 33.635.410

10 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

10.1 - Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a- b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.738,84	2.005,45	-266,61
Immobilizzazioni immateriali	994.343,51	944.960,93	49.382,58
Immobilizzazioni Materiali	11.744.764,12	10.801.243,38	943.520,74
Immobilizzazioni Finanziarie	208.738,15	734.362,54	-525.624,39
Totale Immobilizzazioni (B)	12.947.845,78	12.480.566,85	467.278,93
Rimanenze	15.447,97	10.570,43	4.877,54
Crediti	2.155.390,57	1.183.826,44	971.564,13
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	19.988,00	4.208,00	15.780,00
Disponibilità liquide	629.193,83	1.159.597,22	-530.403,39
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.820.020,37	2.358.202,09	461.818,28
RATEI E RISCONTI (D)	5.196,71	5.003,48	193,23
TOTALE DELL'ATTIVO	15.774.801,70	14.845.777,87	929.023,83

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	9.579.254,93	9.582.853,60	-3.598,67
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	38.604,59	91.282,41	-52.677,82
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	50.551,75	47.642,64	2.909,11
DEBITI (D)	3.160.813,44	3.340.710,66	-179.897,22
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.945.576,99	1.783.288,56	1.162.288,43
TOTALE PASSIVO	15.774.801,70	14.845.777,87	929.023,83
CONTI D'ORDINE	517.617,52	398.654,13	118.963,39

10.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nel dettagli i dati dello stato Patrimoniale Attivo:

10.2.1 - Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2023 è di 1.738,84

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2022 è di 2.005,45

10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	555,35	1.499,88
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.145,05	22.245,16
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	290,36	470,00
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	60.284,49	67.239,08
9	Altre	917.068,26	853.506,81
	Totale immobilizzazioni immateriali	994.343,51	944.960,93

10.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	3.807.862,46	3.822.481,86
1.1	Terreni	365.859,97	365.859,97
1.2	Fabbricati	128.472,53	131.613,80
1.3	Infrastrutture	3.313.529,96	3.325.008,09
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.624.161,53	6.151.691,21
2.1	Terreni	21.059,97	20.987,99
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	5.841.325,13	5.373.823,56
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	155.038,88	169.018,60
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	150.527,31	125.345,92
2.5	Mezzi di trasporto	25.110,54	2.724,05
2.6	Macchine per ufficio e hardware	49.109,29	41.416,09
2.7	Mobili e arredi	17.081,32	18.367,02
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	364.909,09	400.007,98
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.312.740,13	827.070,31
	Totale immobilizzazioni materiali	11.744.764,12	10.801.243,38

10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	113.426,74	621.096,71
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	113.172,07	621.096,71
c	<i>altri soggetti</i>	254,67	
2	Crediti verso	12.435,45	12.612,16
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	12.435,45	12.612,16
3	Altri titoli	82.875,96	100.653,67
	Totale immobilizzazioni finanziarie	208.738,15	734.362,54

10.2.5 - Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>		
		15.447,97	10.570,43
	Totale rimanenze	15.447,97	10.570,43
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	449.165,14	62.386,13
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	449.165,14	62.386,13
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.058.015,92	561.732,83
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.051.790,16	531.506,58
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	6.225,76	30.226,25
3	Verso clienti ed utenti	454.754,20	392.057,88
4	Altri Crediti	193.455,31	167.649,60
a	<i>verso l'erario</i>	46.749,51	48.589,74
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	3.118,62	168,11
c	<i>altri</i>	143.587,18	118.891,75
	Totale crediti	2.155.390,57	1.183.826,44
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli	19.988,00	4.208,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	19.988,00	4.208,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	393.234,94	819.933,24
a	<i>Istituto tesoriere</i>	393.234,94	819.933,24
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	235.698,45	339.251,47
3	Denaro e valori in cassa	260,44	412,51
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	629.193,83	1.159.597,22
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.820.020,37	2.358.202,09

10.2.6 - Ratei e Risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	283,70	
2	Risconti attivi	4.913,01	5.003,48
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.196,71	5.003,48

10.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo:

10.3.1 - Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	669.676,57	654.076,57
II	Riserve	8.333.307,84	8.742.247,48
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	942.637,35	901.039,71
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.807.862,46	3.822.481,86
e	altre riserve indisponibili	1.067.430,95	1.574.411,70
f	altre riserve disponibili	2.515.377,08	2.444.314,21
III	Risultato economico dell'esercizio	489.223,88	167.242,50
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	38.301,14	-45.772,45
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	9.530.509,43	9.517.794,10
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	64.849,20	72.003,90
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-16.103,70	-6.944,40
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	48.745,50	65.059,50
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.579.254,93	9.582.853,60

10.3.2 - Fondo rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	12.606,27	14.579,99
3	Altri	25.998,32	76.702,42
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	38.604,59	91.282,41

10.3.3 - Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	50.551,75	47.642,64
	TOTALE T.F.R. (C)	50.551,75	47.642,64

10.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	1.401.336,16	1.607.861,36
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	50.140,21	28.937,89
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	294.131,58	330.190,73
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.057.064,37	1.248.732,74
2	Debiti verso fornitori	1.056.604,19	1.390.010,75
3	Acconti	21.814,58	14.083,37
4	Debiti per trasferimenti e contributi	33.678,76	36.843,34
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	17.602,95	2.894,45
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>	1.397,67	16.500,00
e	<i>altri soggetti</i>	14.678,14	17.448,89
5	Altri debiti	647.379,75	291.911,84
a	<i>tributari</i>	59.246,18	36.911,18
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	20.554,99	13.146,84
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	320,00	
d	<i>altri</i>	567.258,58	241.853,82
TOTALE DEBITI (D)		3.160.813,44	3.340.710,66

(1) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

10.3.5 - Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	58.016,60	34.165,99
II	Risconti passivi	2.887.560,39	1.749.122,57
1	Contributi agli investimenti	2.321.685,12	859.959,65
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.212.007,12	859.959,65
b	<i>da altri soggetti</i>	109.678,00	
2	Concessioni pluriennali	520.124,27	310.141,89
3	Altri risconti passivi	45.751,00	579.021,03
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.945.576,99	1.783.288,56

10.4 - Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	436.649,68	322.696,31
	2) Beni di terzi in uso		
	3) Beni dati in uso a terzi		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	77.366,32	72.533,00
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	3.601,52	3.424,82
TOTALE CONTI D'ORDINE		517.617,52	398.654,13

10.5 - Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente capogruppo

Descrizione		COMUNE DI VILLA DI SERIO	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		1.738,84	1.738,84
B	IMMOBILIZZAZIONI	12.263.851,17	683.994,61	12.947.845,78
B I	Immobilizzazioni immateriali	15.526,12	978.817,39	994.343,51
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	11.270.935,90	473.828,22	11.744.764,12
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	977.389,15	-768.651,00	208.738,15
C	Attivo circolante	2.053.214,75	766.805,62	2.820.020,37
C I	Rimanenze		15.447,97	15.447,97
C II	Crediti (2)	1.658.356,46	497.034,11	2.155.390,57
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		19.988,00	19.988,00
C IV	Disponibilità liquide	394.858,29	234.335,54	629.193,83
D	RATEI E RISCOINTI		5.196,71	5.196,71
	TOTALE ATTIVO	14.317.065,92	1.457.735,78	15.774.801,70
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	9.523.673,75	55.581,18	9.579.254,93
A	Patrimonio netto di gruppo		9.530.509,43	9.530.509,43
A	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		64.849,20	64.849,20
A	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-16.103,70	-16.103,70
A	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		48.745,50	48.745,50
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.000,00	28.604,59	38.604,59
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.070,00	38.481,75	50.551,75
D	DEBITI (1)	1.987.180,78	1.173.632,66	3.160.813,44
E	RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.784.141,39	161.435,60	2.945.576,99
	TOTALE PASSIVO	14.317.065,92	1.457.735,78	15.774.801,70
	CONTI D'ORDINE	169.803,29	347.814,23	517.617,52

11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2023 (a)	Bilancio consolidato anno 2022 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.959.633,66	5.119.757,89	839.875,77
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.732.569,25	5.207.026,12	525.543,13
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	227.064,41	-87.268,23	314.332,64
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	270.778,81	-68.075,46	338.854,27
Proventi finanziari	358.283,46	3.595,25	354.688,21
Oneri finanziari	87.504,65	71.670,71	15.833,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-163,37	215.729,52	-215.892,89
Rivalutazioni		215.927,00	-215.927,00
Svalutazioni	163,37	197,48	-34,11
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	55.303,34	159.260,66	-103.957,32
Proventi straordinari	133.923,49	318.450,99	-184.527,50
Oneri straordinari	78.620,15	159.190,33	-80.570,18
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	552.983,19	219.646,49	333.336,70
Imposte	79.863,01	59.348,39	20.514,62
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	473.120,18	160.298,10	312.822,08
Risultato dell'esercizio di gruppo	489.223,88	167.242,50	321.981,38
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi	-16.103,70	-6.944,40	-9.159,30

11.1 - Analisi del conto economico consolidato

11.1.1 - Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.629.634,04	2.550.903,66
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.578.922,49	887.630,62
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.556.283,83	826.337,30
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	22.638,66	15.797,30
c	Contributi agli investimenti		45.496,02
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.511.221,98	1.189.394,68
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	286.461,85	256.862,69
b	Ricavi della vendita di beni	1.665,00	668,09
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.223.095,13	931.863,90
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	24.279,64	20.113,17
8	Altri ricavi e proventi diversi	215.575,51	471.715,76
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.959.633,66	5.119.757,89

11.1.2 - Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	99.754,08	88.949,16
10	Prestazioni di servizi	3.013.389,51	2.638.675,24
11	Utilizzo beni di terzi	66.925,03	72.330,13
12	Trasferimenti e contributi	742.565,89	776.083,50
a	Trasferimenti correnti	735.565,89	768.083,50
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	3.000,00	3.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.000,00	5.000,00
13	Personale	1.105.494,30	959.698,08
14	Ammortamenti e svalutazioni	604.919,88	503.190,17
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	93.888,16	86.738,40
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	450.823,34	414.082,26
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	60.208,38	2.369,51
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.877,55	-1.152,08
16	Accantonamenti per rischi	5.002,15	5.313,31
17	Altri accantonamenti	3.820,00	40.624,55
18	Oneri diversi di gestione	95.575,96	123.314,06
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.732.569,25	5.207.026,12

11.1.3 - Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		439,93
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		439,93
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	358.283,46	3.155,32
	Totale proventi finanziari	358.283,46	3.595,25
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	87.504,65	71.670,71
a	<i>Interessi passivi</i>	73.292,90	64.510,86
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	14.211,75	7.159,85
	Totale oneri finanziari	87.504,65	71.670,71
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	270.778,81	-68.075,46
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		215.927,00
23	Svalutazioni	163,37	197,48
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-163,37	215.729,52

11.1.4 - Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
24	Proventi straordinari	133.923,49	318.450,99
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	40.860,00	155.117,38
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	93.063,49	113.095,82
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		50.237,79
	Totale proventi straordinari	133.923,49	318.450,99
25	Oneri straordinari	78.620,15	159.190,33
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	37.486,91	105.111,51
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	41.133,24	54.078,82
	Totale oneri straordinari	78.620,15	159.190,33
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	55.303,34	159.260,66

11.1.5 - Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **552.983,19**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € **473.120,18**.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	552.983,19	219.646,49
26	Imposte (*)	79.863,01	59.348,39
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	473.120,18	160.298,10
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	489.223,88	167.242,50
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-16.103,70	-6.944,40

11.2 - Impatto dei valori nel conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo

		Descrizione	COMUNE DI VILLA DI SERIO	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A		COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.473.165,79	1.486.467,87	5.959.633,66
B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.285.148,19	1.447.421,06	5.732.569,25
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	188.017,60	39.046,81	227.064,41
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	295.832,05	-25.053,24	270.778,81
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-163,37	-163,37
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	69.138,34	-13.835,00	55.303,34
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	552.987,99	-4,80	552.983,19
F	26	Imposte (*)	70.933,11	8.929,90	79.863,01
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	482.054,88	-8.934,70	473.120,18
		Risultato dell'esercizio di gruppo		489.223,88	489.223,88
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-16.103,70	-16.103,70

12 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il COMUNE DI VILLA DI SERIO e le controllate/partecipate.

FONDAZIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO SERAFINO CUNI
 (% di partecipazione al 100%)

Eliminazione movimenti infragruppo

Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
A-8 Altri ricavi e proventi diversi	-4.000,00	RIMBORSI PER UTENZE CDI ANNO 2023	-4.000,00

Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
B-10 Prestazioni di servizi	-4.000,00	RIMBORSI PER UTENZE CDI ANNO 2023	-4.000,00

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Non esistono movimenti da stampare

SERVIZI SOCIO SANITARI VAL SERIANA SRL
(% di partecipazione al 5,26%)

Eliminazione movimenti infragruppo

Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
B-10 Prestazioni di servizi	-471,69	IMPEGNO DI SPESA PER QUOTA RESIDUA FONDO SOCIALE ANNO 2023	-8.967,50
B-12-a Trasferimenti correnti	-51,09	INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA PER TRASFERIMENTO A SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA SRL DELLE RISORSE RELATIVE AI FONDI SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE ED ISTRUZIONE DALLA NASCITA SINO AI 6 ANNI - ANNUALITA 2023	-971,27
B-12-a Trasferimenti correnti	-1.103,55	INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA PER FONDO SOCIALE ANNO 2023	-20.980,00
B-12-a Trasferimenti correnti	-25,54	IMPEGNO DI SPESA PER TRASFERIMENTO FONDI SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE ED ISTRUZIONE DALLA NASCITA SINO A 6 ANNI - ANNUALITA 2022 E 2023	-485,63
B-12-a Trasferimenti correnti	-1.647,77	IMPEGNO DI SPESA PER TRASFERIMENTO A SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA SRL DI ALBINO DELLA QUOTA DI COMPETENZA PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE - PREVISIONE ANNO 2023	-31.326,52
B-12-a Trasferimenti correnti	-77,60	IMPEGNO DI SPESA PER TRASFERIMENTO A SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA SRL DI ALBINO DELLA QUOTA DI COMPETENZA PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE - SALDO ANNO 2023	-1.475,27
B-12-a Trasferimenti correnti	-11.201,70	IMPEGNO DI SPESA PER QUOTA FONDO SOCIALE ANNO 2023	-212.960,00

Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
A-3-a Proventi da trasferimenti correnti	-25,54	TRASFERIMENTO FONDI SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE ED ISTRUZIONE DALLA NASCITA SINO A 6 ANNI - ANNUALITA 2022 E 2023	-485,63
A-3-a Proventi da trasferimenti correnti	-1.647,77	TRASFERIMENTO A SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA SRL DI ALBINO DELLA QUOTA DI COMPETENZA PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE - PREVISIONE ANNO 2023	-31.326,52
A-3-a Proventi da trasferimenti correnti	-77,60	TRASFERIMENTO A SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA SRL DI ALBINO DELLA QUOTA DI COMPETENZA PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE - SALDO ANNO 2023	-1.475,27
A-3-a Proventi da trasferimenti correnti	-51,09	TRASFERIMENTO A SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA SRL DELLE RISORSE RELATIVE AI FONDI SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE ED ISTRUZIONE DALLA NASCITA SINO AI 6 ANNI - ANNUALITA 2023	-971,27
A-3-a Proventi da trasferimenti correnti	-471,69	QUOTA RESIDUA FONDO SOCIALE ANNO 2023	-8.967,50
A-3-a Proventi da trasferimenti correnti	-11.201,70	QUOTA FONDO SOCIALE ANNO 2023	-212.960,00
A-3-a Proventi da trasferimenti correnti	-1.103,55	FONDO SOCIALE ANNO 2023	-20.980,00

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Non esistono movimenti da stampare

UNIACQUE SPA
 (% di partecipazione al 0,57%)

Eliminazione movimenti infragruppo

Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
B-10 Prestazioni di servizi	-90,46	FORNITURA ACQUA ANNO 2023	-15.870,67

Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
A-3-a Proventi da trasferimenti correnti	-1,97	Servizio idrico ins.produttivi	-345,27
A-3-a Proventi da trasferimenti correnti	-63,77	Servizio idrico integrato	-11.186,90
A-3-a Proventi da trasferimenti correnti	-0,29	Fattura 2328000131 del 07/11/2023	-50,00
B-11 Utilizzo beni di terzi	-109,39	Rimborso mutui ADPQ anno 2023	-19.191,42
B-11 Utilizzo beni di terzi	16,01	Mutui Rett.A. 2012-2021	2.808,75
B-11 Utilizzo beni di terzi	-6,67	Canoni demaniali anno 2023	-1.169,56
B-11 Utilizzo beni di terzi	-237,12	Canone di concessione amministrativa anno 2023	-41.600,86

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Non esistono movimenti da stampare

13 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il COMUNE DI VILLA DI SERIO e le controllate/partecipate

FONDAZIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO SERAFINO CUNI
 (% di partecipazione al 100,000000%)

Eliminazione movimenti infragruppo

Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata			
Voce del conto del patrimonio	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
Attivo C-II-3 Verso clienti ed utenti	-4.000,00	COMPARTECIPAZIONE UTENZE METANO	-4.000,00

Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo			
Voce del conto del patrimonio	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
Passivo D -2 Debiti verso fornitori	-4.000,00	COMPARTECIPAZIONE UTENZE METANO	-4.000,00

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Non esistono movimenti da stampare

Eliminazione movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell'ente capogruppo

Voce del conto del patrimonio	Importo (valore indicato al 100%)	Dettaglio
Attivo B-IV-1 -a imprese controllate	-151.315,50	Annullamento quota di partecipazione dal conto del patrimonio della capogruppo
Passivo A-I Fondo di dotazione	-52.000,00	Annullamento voci del patrimonio netto dichiarato sul bilancio della partecipata / controllata
Passivo A-II -f altre riserve disponibili	64.848,50	Differenza di consolidamento
Passivo A-II -f altre riserve disponibili	-50.000,00	Annullamento voci del patrimonio netto dichiarato sul bilancio della partecipata / controllata
Passivo A-IV Risultati economici di esercizi precedenti	-114.164,00	Annullamento voci del patrimonio netto dichiarato sul bilancio della partecipata / controllata

SERVIZI SOCIO SANITARI VAL SERIANA SRL
(% di partecipazione al 5,26%)

Eliminazione movimenti infragruppo

Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata			
Voce del conto del patrimonio	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
Attivo C-II-3 Verso clienti ed utenti	-889,51	Fondo Regionale anno 2023	-16.910,91
Attivo C-II-3 Verso clienti ed utenti	-925,83	Fondo Regionale anno 2022	-17.601,40
Passivo D -2 Debiti verso fornitori	-471,69	IMPEGNO DI SPESA PER QUOTA RESIDUA FONDO SOCIALE ANNO 2023	-8.967,50
Passivo D -4 -d imprese partecipate	-77,60	IMPEGNO DI SPESA PER TRASFERIMENTO A SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA SRL DI ALBINO DELLA QUOTA DI COMPETENZA PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE - SALDO ANNO 2023	-1.475,27

Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo			
Voce del conto del patrimonio	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
Attivo C-II-3 Verso clienti ed utenti	-77,60	TRASFERIMENTO A SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA SRL DI ALBINO DELLA QUOTA DI COMPETENZA PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE - SALDO ANNO 2023	-1.475,27
Attivo C-II-3 Verso clienti ed utenti	-471,69	QUOTA RESIDUA FONDO SOCIALE ANNO 2023	-8.967,50
Passivo D -2 Debiti verso fornitori	-889,51	Fondo Sociale Regionale anno 2023	-16.910,91
Passivo D -2 Debiti verso fornitori	-925,83	Fondo Sociale Regionale anno 2022	-17.601,40

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Non esistono movimenti da stampare

Eliminazione movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell'ente capogruppo

Voce del conto del patrimonio	Importo (valore indicato al 100%)	Dettaglio
Attivo B-IV-1 -b imprese partecipate	-8.764,58	Annullamento quota di partecipazione dal conto del patrimonio della capogruppo
Passivo A-I Fondo di dotazione	-2.998,20	Annullamento voci del patrimonio netto dichiarato sul bilancio della partecipata / controllata
Passivo A-II -f altre riserve disponibili	0,11	Differenza di consolidamento
Passivo A-IV Risultati economici di esercizi precedenti	-5.766,49	Annullamento voci del patrimonio netto dichiarato sul bilancio della partecipata / controllata

VILLA CARRARA SRL
(% di partecipazione al 100%)

Eliminazione movimenti infragruppo

Non esistono movimenti da stampare

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Non esistono movimenti da stampare

Eliminazione movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell'ente capogruppo

Voce del conto del patrimonio	Importo (valore indicato al 100%)	Dettaglio
Attivo B-IV-1 -a imprese controllate	-59.606,00	Annullamento quota di partecipazione dal conto del patrimonio della capogruppo
Passivo A-I Fondo di dotazione	-10.000,00	Annullamento voci del patrimonio netto dichiarato sul bilancio della partecipata / controllata
Passivo A-II -f altre riserve disponibili	-2.000,00	Annullamento voci del patrimonio netto dichiarato sul bilancio della partecipata / controllata
Passivo A-IV Risultati economici di esercizi precedenti	-47.606,00	Annullamento voci del patrimonio netto dichiarato sul bilancio della partecipata / controllata

UNIACQUE SPA
(% di partecipazione al 0,57%)

Eliminazione movimenti infragruppo

Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata			
Voce del conto del patrimonio	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
Attivo C-II-3 Verso clienti ed utenti	-702,67	CANONI CONCESSORI	-123.275,38
Passivo D -2 Debiti verso fornitori	-43,76	FORNITURA ACQUA ANNO 2023	-7.677,11

Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo			
Voce del conto del patrimonio	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
Attivo C-II-3 Verso clienti ed utenti	-1,97	Servizio Idrico Integrato produttivi	-345,27
Attivo C-II-3 Verso clienti ed utenti	-12,96	Servizio Idrico Integrato	-2.272,98
Attivo C-II-3 Verso clienti ed utenti	-2,65	Fattura 202320018999 del 24/11/2023	-464,30
Attivo C-II-3 Verso clienti ed utenti	2,70	Fattura 202320018993 del 24/11/2023	474,06
Passivo D -1 -d verso altri finanziatori	-109,39	Rimborso mutui ADPQ 2022	-19.191,42
Passivo D -1 -d verso altri finanziatori	-237,12	Rimborso mutui 2022	-41.600,87
Passivo D -1 -d verso altri finanziatori	-109,39	Rimborso Mutui Adpq 2023	-19.191,42
Passivo D -1 -d verso altri finanziatori	-237,12	Rimborso Mutui 2023	-41.600,86
Passivo D -1 -d verso altri finanziatori	16,01	Mutui Rett.A. 2012-2021	2.808,75
Passivo D -2 Debiti verso fornitori	-0,03	Pagamenti eccedenti non dovuti	-5,00
Passivo D -2 Debiti verso fornitori	-6,67	Canoni Concessori 2023	-1.169,56
Passivo D -2 Debiti verso fornitori	-6,39	Canoni Concessori 2022	-1.121,40
Passivo D -2 Debiti verso fornitori	-6,30	Canoni Concessori 2021	-1.104,60
Passivo D -2 Debiti verso fornitori	-6,26	Canoni Concessori 2020	-1.099,00

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Non esistono movimenti da stampare

Eliminazione movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell'ente capogruppo

Voce del conto del patrimonio	Importo (valore indicato al 100%)	Dettaglio
Attivo B-I-9 Altre	13.095,43	Rettifica per differenza tra quota di partecipazione della capogruppo e quota di patrimonio netto della partecipata / controllata
Attivo B-IV-1 -b imprese partecipate	-644.531,00	Annullamento quota di partecipazione dal conto del patrimonio della capogruppo
Passivo A-I Fondo di dotazione	-205.200,00	Annullamento voci del patrimonio netto dichiarato sul bilancio della partecipata / controllata
Passivo A-IV Risultati economici di esercizi precedenti	-426.235,57	Annullamento voci del patrimonio netto dichiarato sul bilancio della partecipata / controllata

VILLA DI SERIO, lì 23/09/2024

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	2.629.634,04	2.550.903,66		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.578.922,49	887.630,62		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.556.283,83	826.337,30		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	22.638,66	15.797,30		E20c
c	Contributi agli investimenti		45.496,02		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.511.221,98	1.189.394,68	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	286.461,85	256.862,69		
b	Ricavi della vendita di beni	1.665,00	668,09		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.223.095,13	931.863,90		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	24.279,64	20.113,17	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	215.575,51	471.715,76	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.959.633,66	5.119.757,89		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	99.754,08	88.949,16	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.013.389,51	2.638.675,24	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	66.925,03	72.330,13	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	742.565,89	776.083,50		
a	Trasferimenti correnti	735.565,89	768.083,50		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	3.000,00	3.000,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.000,00	5.000,00		
13	Personale	1.105.494,30	959.698,08	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	604.919,88	503.190,17	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	93.888,16	86.738,40	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	450.823,34	414.082,26	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	60.208,38	2.369,51	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.877,55	-1.152,08	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.002,15	5.313,31	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.820,00	40.624,55	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	95.575,96	123.314,06	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.732.569,25	5.207.026,12		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	227.064,41	-87.268,23		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni		439,93	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>		439,93		
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	358.283,46	3.155,32	C16	C16
	Totale proventi finanziari	358.283,46	3.595,25		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	87.504,65	71.670,71	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	73.292,90	64.510,86		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	14.211,75	7.159,85		
	Totale oneri finanziari	87.504,65	71.670,71		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	270.778,81	-68.075,46		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni		215.927,00	D18	D18
23	Svalutazioni	163,37	197,48	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-163,37	215.729,52		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	133.923,49	318.450,99	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	40.860,00	155.117,38		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	93.063,49	113.095,82		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		50.237,79		
	Totale proventi straordinari	133.923,49	318.450,99		
25	Oneri straordinari	78.620,15	159.190,33	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	37.486,91	105.111,51		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	41.133,24	54.078,82		E21d
	Totale oneri straordinari	78.620,15	159.190,33		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	55.303,34	159.260,66		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	552.983,19	219.646,49		
26	Imposte (*)	79.863,01	59.348,39	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	473.120,18	160.298,10	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	489.223,88	167.242,50		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-16.103,70	-6.944,40		

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	1.738,84	2.005,45	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.738,84	2.005,45		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	555,35	1.499,88	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.145,05	22.245,16	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	290,36	470,00	BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	60.284,49	67.239,08	BI6	BI6
	9 Altre	917.068,26	853.506,81	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	994.343,51	944.960,93		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	II 1 Beni demaniali	3.807.862,46	3.822.481,86		
	1.1 Terreni	365.859,97	365.859,97		
	1.2 Fabbricati	128.472,53	131.613,80		
	1.3 Infrastrutture	3.313.529,96	3.325.008,09		
	1.9 Altri beni demaniali				
	III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.624.161,53	6.151.691,21		
	2.1 Terreni	21.059,97	20.987,99	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	5.841.325,13	5.373.823,56		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	155.038,88	169.018,60	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	150.527,31	125.345,92	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	25.110,54	2.724,05		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	49.109,29	41.416,09		
	2.7 Mobili e arredi	17.081,32	18.367,02		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	364.909,09	400.007,98		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.312.740,13	827.070,31	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	11.744.764,12	10.801.243,38		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	113.426,74	621.096,71	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	113.172,07	621.096,71	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	254,67			
	2 Crediti verso	12.435,45	12.612,16	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	12.435,45	12.612,16	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	82.875,96	100.653,67	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	208.738,15	734.362,54		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.947.845,78	12.480.566,85		

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	15.447,97	10.570,43	CI	CI
	Totale rimanenze	15.447,97	10.570,43		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	449.165,14	62.386,13		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	449.165,14	62.386,13		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.058.015,92	561.732,83		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.051.790,16	531.506,58		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti	6.225,76	30.226,25		
	3 Verso clienti ed utenti	454.754,20	392.057,88	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	193.455,31	167.649,60	CII5	CII5
	a verso l'erario	46.749,51	48.589,74		
	b per attività svolta per c/terzi	3.118,62	168,11		
	c altri	143.587,18	118.891,75		
	Totale crediti	2.155.390,57	1.183.826,44		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
	2 Altri titoli	19.988,00	4.208,00	CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	19.988,00	4.208,00	CIII6	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	393.234,94	819.933,24		
	a Istituto tesoriere	393.234,94	819.933,24		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	235.698,45	339.251,47	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa	260,44	412,51	CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	629.193,83	1.159.597,22		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.820.020,37	2.358.202,09		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1 Ratei attivi	283,70		D	D
	2 Risconti attivi	4.913,01	5.003,48	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.196,71	5.003,48		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.774.801,70	14.845.777,87		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto del gruppo					
I	Fondo di dotazione	669.676,57	654.076,57	AI	AI
II	Riserve	8.333.307,84	8.742.247,48	AII, AIII	AII, AIII
b	da capitale				
c	da permessi di costruire	942.637,35	901.039,71		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.807.862,46	3.822.481,86		
e	altre riserve indisponibili	1.067.430,95	1.574.411,70		
f	altre riserve disponibili	2.515.377,08	2.444.314,21	AIX AVII	AIX
III	Risultato economico dell'esercizio	489.223,88	167.242,50		
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	38.301,14	-45.772,45		
V	Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio netto di gruppo		9.530.509,43	9.517.794,10		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	64.849,20	72.003,90		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-16.103,70	-6.944,40		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		48.745,50	65.059,50		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.579.254,93	9.582.853,60		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	12.606,27	14.579,99	B2	B2
3	Altri	25.998,32	76.702,42	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		38.604,59	91.282,41		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		50.551,75	47.642,64	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		50.551,75	47.642,64		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.401.336,16	1.607.861,36	D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari				
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	50.140,21	28.937,89		
c	verso banche e tesoriere	294.131,58	330.190,73	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.057.064,37	1.248.732,74	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.056.604,19	1.390.010,75	D7	
3	Acconti	21.814,58	14.083,37	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	33.678,76	36.843,34		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	17.602,95	2.894,45	D9 D10	D8 D9
c	imprese controllate				
d	imprese partecipate	1.397,67	16.500,00		
e	altri soggetti	14.678,14	17.448,89		
5	Altri debiti	647.379,75	291.911,84	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	59.246,18	36.911,18		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	20.554,99	13.146,84		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	320,00			
d	altri	567.258,58	241.853,82		
TOTALE DEBITI (D)		3.160.813,44	3.340.710,66		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	58.016,60	34.165,99	E	E
II	Risconti passivi	2.887.560,39	1.749.122,57	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.321.685,12	859.959,65		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.212.007,12	859.959,65		
b	da altri soggetti	109.678,00			
2	Concessioni pluriennali	520.124,27	310.141,89		
3	Altri risconti passivi	45.751,00	579.021,03		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.945.576,99	1.783.288,56		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		15.774.801,70	14.845.777,87		

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	436.649,68	322.696,31		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	77.366,32	72.533,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese	3.601,52	3.424,82		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	517.617,52	398.654,13		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
DEI CONTABILI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

AREA DI DELEGA CNDCEC

Contabilità e revisione degli
Enti locali e delle società a
partecipazione pubblica

CONSIGLIERI DELEGATI

Cristina Bertinelli

Giuseppe Venneri

24 LUGLIO 2024



A cura di

Marco Castellani - *Presidente Ancrel*

Tommaso Pazzaglini - *Ancrel*

Anna De Toni - *Ricercatrice Area aziendale Fondazione Nazionale di Ricerca dei Commercialisti*



Sommario

Premessa	3
1. Introduzione	5
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	9
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	10
4. Stato patrimoniale consolidato	11
5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	17
6. Osservazioni e considerazioni	17
7. Conclusioni	18



Premessa

Lo schema di relazione è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del d.lgs. 18/8/2000 n. 267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al d.lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC. Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.

Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell'organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.

Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell'organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo anche mediante apposite carte di lavoro e check-list.

Si declina ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze e/o refusi nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.

Pur garantendo la massima affidabilità del presente documento, il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili non risponde delle conseguenze derivanti dall'uso dei dati e delle notizie ivi contenute.



COMUNE DI VILLA DI SERIO

PROVINCIA DI BERGAMO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Serafino Di Bari

**Verbale n. 11 del 08.10.2024****Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. d-*bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al d.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente Comune Villa di Serio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trezzano Sul Naviglio, li 08.10.2024

L'Organo di Revisione

Dott. Serafino Di Bari

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Serafino Di Bari, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 27.03.2024;

Premesso



- che con deliberazione consiliare n. 13 del 20/05/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n.4 del 14/05/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 08/10/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 100 del 23/09/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023

o in alternativa

- che in data 27/09/2024 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale N. 67 del 08.07.2024 l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

INSERIRE TABELLA 1

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizi	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
---------------	--------------------	-----------	-----------------------------	------------------	--	------------------	--



					pubbli co		
FONDAZIONE CENTRO DIURNO		1. Organis mo strumen tale	1. Diretta	SI	SI	70%	
SERVIZI SOCIOSANITARI		4. Società controll ata	1. Diretta	SI	SI	5,26%	
VILLA CARRA SRL		4. Società controll ata	1. Diretta	SI	SI	100%	
UNIACQUE SPA		4. Società controll ata	1. Diretta	SI	SI	0,57%	
CONSORZIO TERRITORIO E AMBIENTE SPA IN LIQUIDAZIONE						3,08%	1. Irrilevanza
GAL DELLE COLLINE BERGAMASCHE SCARL						1,60%	1. Irrilevanza

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

INSERIRE TABELLA 2

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Fondazione Centro Diurno Integrato Serafino Cuni		2. Ente strumentale controllato	70%	2023	Proporzionale
Servizi Sociosanitari Val Seriana Srl		4. Società controllata	5,26%	2023	Proporzionale



Villa Carrara Srl		4. Società controllata	100%	2023	Integrale
Uniacque Spa		5. Società partecipata	0,57%	2023	Proporzionale
Consorzio Territorio e ambiente Spa In liquidazione			3,08%		
Gal Delle Colline Bergamasche Scarl			1,6		

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore 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.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

INSERIRE TABELLA 3

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente	14.317.065,92	9.523.673,75	4.473.165,79
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	429.511,98	285.710,21	134.194,97

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

**INSERIRE TABELLA 4**

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente	14.317.065,92	9.623.673,75	4.473.165,79
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	1.431.706,59	962.367,38	447.316,58

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **non sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono stati riportati** in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- **in** caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **non sono state riportate** in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.



3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), **sono state indicate** indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- **è stata** data esaustiva dettagliata spiegazione;
- **non sono state** indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- **sono stati adottati** i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2024);
- **sono state** riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- **non sono state** rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi **ha tenuto conto**, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **non**



sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;

- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, *sono state rilevate* le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

4. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

INSERIRE TABELLA 5

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	1738,,84	2005,45	-266,61
Totale crediti vs partecipanti	1738,,84	2.005,45	-266,61
Immobilizzazioni immateriali	994.343,51	944.960,93	49.382,58
Immobilizzazioni materiali	11.744.764,12	10.801.243,38	943.520,74
Immobilizzazioni finanziarie	208.738,15	734.362,54	-525.624,39
Totale immobilizzazioni	12.947.845,78	12.480.566,85	467.278,93
Rimanenze	15.447,97	10.570,43	4.877,54
Crediti	2.155.390,57	1.183.826,44	971.564,13
Altre attività finanziarie	19.988,00	4.208,00	15.780,00
Disponibilità liquide	629.193,83	1.159.597,22	-530.403,39
Totale attivo circolante	2.820.020,37	2.358.202,09	461.818,28
Ratei e risconti	5.196,71	5.003,48	193,23
Totale dell'attivo	15.774.801,70	14.845.777,87	929.023,83
Passivo			
Patrimonio netto	9.579.254,93	9.582.853,60	-3.598,67
Fondo rischi e oneri	38.604,59	91.282,41	-52.677,82

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Comune di Villa di Serio
Via della Pace 104
20138 Milano

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
MISNIG

NCREL

Trattamento di fine rapporto	50.551,75	47.642,64	2.909,11
Debiti	3.160.813,44	3.340.710,66	-179.897,22
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.945.576,99	1.783.288,56	1.162.288,43
118.963,39			
Totale del passivo	15.774.801,70	14.845.777,87	929.023,83
Conti d'ordine	517.617,52	398.654,13	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO**Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 994.343,51

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 11.744.764,12

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 208.738,15

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.155.390,57

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 629.193,83

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 2.945.576,99

PASSIVO**Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 9.579.254,93 e risulta così composto:

**INSERIRE TABELLA 6**

Fondo di dotazione	669.676,57	654.076,57
Riserve	8.333.307,84	8.742.247,48
<i>riserve da capitale</i>	0,00	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	942.637,35	901.039,71
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.807.862,46	3.822.481,86
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.067.430,95	1.574.411,70
<i>altre riserve disponibili</i>	2.515.377,08	2.444.314,21
Risultato economico dell'esercizio	489.223,88	167.242,50
Risultati economici di esercizi precedenti	38.301,14	-45.772,45
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	9.530.509,43	9.517.794,10
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	64.849,20	72.003,90
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-16.103,70	-6.944,40
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	48.745,50	65.059,50
Totale Patrimonio Netto	9.579.254,93	9.582.853,60

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro **38.604,59** e si riferiscono a:

INSERIRE TABELLA 7

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	12.606,27
altri	25.998,32
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	38.604,59

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.160.813,4

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 2.945.576,99

Conti d'ordine

Ammontano a euro Conto economico consolidato 517.617,52

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

INSERIRE TABELLA 8

B	componenti negativi della gestione	5.732.569,25	5.207.026,12	525.543,13
	Risultato della gestione	227.064,41	-87.268,23	314.332,64
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	358.283,46	3.595,25	354.688,21
	oneri finanziari	87.504,65	71.670,71	15.833,94
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	215.927,00	-215.927,00
	Svalutazioni	163,37	197,48	-34,11
	Risultato della gestione operativa	497.679,85	60.385,83	437.294,02
E	proventi straordinari	133.923,49	318.450,99	-184.527,50
E	oneri straordinari	78.620,15	159.190,33	-80.570,18
	Risultato prima delle imposte	552.983,19	219.646,49	333.336,70
	imposte			0,00
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	552.983,19	219.646,49	333.336,70
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	552.983,19	219.646,49	333.336,70
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00



Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente:

INSERIRE TABELLA 9

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	5.959.633,66	4.473.165,79	1.486.467,87
B	componenti negativi della gestione	5.732.569,25	4.285.148,19	1.447.421,06
	Risultato della gestione	227.064,41	188.017,60	39.046,81
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	358.283,46	295.832,05	62.451,41
	oneri finanziari	87.504,65	0,00	87.504,65
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	163,37	0,00	163,37
	Risultato della gestione operativa	497.679,85	483.849,65	13.830,20
E	proventi straordinari	133.923,49	69.138,34	64.785,15
E	oneri straordinari	78.620,15	0,00	78.620,15
	Risultato prima delle imposte	552.983,19	552.987,99	-4,80
	imposte	79.863,01	70.933,11	8.929,90
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	473.120,18	482.054,88	-8.934,70
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	489.223,88	482.054,88	7.169,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-16.103,70	0,00	-16.103,70

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

INSERIRE TABELLA 10 (componenti positive)

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Proventi da tributi	€ 2.629.634,04	€ -	€ 2.629.634,04
Proventi da fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.593.567,45	-€ 14.644,96	€ 1.578.922,49
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.511.221,98	€ -	€ 1.511.221,98
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ -	€ -	€ -
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ -	€ -	€ -
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 24.279,64	€ -	€ 24.279,64
Altri ricavi e proventi diversi	€ 219.575,51	-€ 4.000,00	€ 215.575,51
Totale	€ 5.978.278,62	-€ 18.644,96	€ 5.959.633,66

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

INSERIRE TABELLA 10 (componenti negative)

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 99.754,08	€ -	€ 99.754,08
Prestazioni di servizi	€ 3.017.951,66	-€ 4.562,15	€ 3.013.389,51
Utilizzo beni di terzi	€ 67.262,20	-€ 337,17	€ 66.925,03
Trasferimenti e contributi	€ 756.673,14	-€ 14.107,25	€ 742.565,89
Personale	€ 1.105.494,30	€ -	€ 1.105.494,30
Ammortamenti e svalutazioni	€ 604.919,88	€ -	€ 604.919,88



Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 4.877,55	€ -	-€ 4.877,55
Accantonamenti per rischi	€ 5.002,15	€ -	€ 5.002,15
Altri accantonamenti	€ 3.820,00	€ -	€ 3.820,00
Oneri diversi di gestione	€ 95.575,96	€ -	€ 95.575,96
Totale	€ 5.751.575,82	-€ 19.006,57	€ 5.732.569,25

5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicat** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento non è **stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- **(eventuale)** il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

6. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:



- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente conforme** al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

7. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma, 1 lett. d) - bis) del d.lgs. n. 267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Trezzano Sul Naviglio, data 08.10.2024

L'Organo di Revisione

Dott. Serafino Di Bari

TRASCRIZIONE DATTELOGRAFICA CONSIGLIO COMUNALE

Comune di Villa di Serio

(Provincia di Bergamo)

Seduta del 22.10.2024

Sindaco Mario Morotti

Buonasera a tutti, iniziamo questo consiglio comunale e saluto i presenti, vedo alcuni ragazzi, penso che siano presenti proprio perché all'ordine del giorno l'ultimo punto, abbiamo al penultimo punto, l'approvazione del piano per il diritto allo studio, quindi un argomento che interessa direttamente i ragazzi e quindi li ringrazio della loro presenza come le altre persone eh presenti. Quindi diamo inizio al Consiglio dando la parola al Segretario per l'appello dei presenti.

Segretario

<u>1</u>	Mario Morotti	Presente
<u>2</u>	Maicol Ravasio	Presente
<u>3</u>	Karen Pagani	Presente
<u>4</u>	Francesca Frigerio	Presente
<u>5</u>	Maria Corna	Presente
<u>6</u>	Paolo Cortinovis	Presente
<u>7</u>	Mirko Rottoli	Presente
<u>8</u>	Lucia Cuni	Presente
<u>9</u>	Giacomo Barcella	Presente
<u>10</u>	Stefano Tonolini	Presente
<u>11</u>	Gianluigi della Valentina	Presente

Sindaco Mario Morotti

Quindi tutti presenti.

1° PUNTO ODG : APPROVAZIONE VERBALI SEDUTA PRECEDENTE

Al primo punto all'ordine del giorno, abbiamo l'approvazione dei verbali. Niente la seduta del 10 agosto, avevamo l'approvazione dei verbali della seduta precedente, avevamo la salvaguardia degli equilibri di bilancio e l'approvazione dell'assestamento, dell'assestamento di bilancio. Verbali che sono stati inviati ai consiglieri, dopo la loro

trascrizione quindi chiedo se ci sono osservazioni, altrimenti metto i voti l'approvazione dei verbali. Ci sono delle osservazioni? Tutto chiaro? Tutto ok? Chi è d'accordo alzi la mano. Contrari, astenuti, unanimità.

2° PUNTO ODG : Designazione membro in seno al Comitato di nomina della Fondazione "Centro Integrato Serafino Cuni"

Secondo punto, designazione membro in seno al comitato di nomina della fondazione centro integrato Serafino Cuni. Lo statuto della fondazione, prevede che un comitato di nomina, nomini il consiglio di amministrazione, di amministrazione della fondazione. Il consiglio di amministrazione è formato da 5 persone, 3 indicate nominate dal comune di Villa di Serio e due indicate dal comune di Pradalunga. Però queste 5 persone devono essere nominate da un comitato di nomina, che è formato dal sindaco di Villa di Serio, dal sindaco di Pradalunga e da una terza figura che lo statuto prevede sia indicato quale parroco pro tempore del comune di Villa. Quindi propongo, se siete d'accordo, di nominare il nostro parroco Don Paolo Piccinini a far parte di questo comitato di nomina che si affiancherà ai due sindaci del Comune di Villa di Serio e di Pradalunga, per cui chi è d'accordo nella nomina di Don Paolo, se avete osservazioni, altrimenti procederei subito alla votazione, quindi chi è d'accordo alzi la mano. Contrari, astenuti, unanimità. Ecco quindi da domani questo comitato può, è vero, perché altrimenti non può da domani operare. Quindi chi è? Vi propongo la delibera, l'approvazione d'urgenza di questo documento. Quindi chi è d'accordo? Contrari, astenuti. Ecco, come dicevo, quindi, da domani questo comitato può subito riunirsi e nominare, nominare il consiglio d'amministrazione che per quanto riguarda Villa di Serio, sarà quindi formato dalle persone che vi abbiamo indicato e che abbiamo, i gruppi hanno indicato appunto e segnalati all'amministrazione, quindi per quanto riguarda Villa di Serio, abbiamo segnalato il nostro Mauro Algeri e Francesco Mozzoni. E, la signora, la signora come si chiama? Cinzia Portera, Cinzia Portera. Quindi saranno questi 3 .

3° PUNTO ODG : Esame ed approvazione piano di interventi per il diritto allo studio–A.S. 2024/2025

Passiamo al terzo punto, l'approvazione, esame ed approvazione, piano di interventi per il diritto allo studio. Quindi la parola all'assessore Mirko Rottoli.

Assessore Mirko Rotoli

Buonasera a tutti, allora, ho preparato alcune slide per farvi seguire un attimo i passaggi, scusate se la proiezione ... però sfruttiamo la parete libera. Allora, il piano di diritto allo studio è uno strumento che l'amministrazione comunale hanno a disposizione per agevolare e facilitare lo studio dei ragazzi, quindi a partire dagli zero anni fino alla scuola dell'obbligo, diciamo così. Come abbiamo già visto, all'interno delle commissioni ci sono tutta una serie di interventi di servizi che vengono promossi all'interno del piano di diritto allo studio. Su alcune voci abbiamo la possibilità, come amministrazione, di diciamo agevolare, incentivare alcune attività, su altre voci parliamo per esempio di tutta la parte

legata alle visite di istruzione eccetera eccetera. Ci arriva già un piano che poi condividiamo con le insegnanti. Quest'anno è già arrivata, era già arrivato quando siamo stati eletti, quindi non siamo andati a stravolgere, ma abbiamo mantenuto quello che c'era. Ci sono una serie di contributi che potete vedere per quanto riguarda l'agevolazione dello studio 0/ 6 anni, quindi contributi per la scuola dell'infanzia, la scuola primavera e il nido. La parte più grossa della spesa, qua corro un po' veloce perché presumo che abbiate già visto tutti quella parte qua della tabella. La parte più grossa della spesa è la parte ovviamente legata all'assistenza educativa, che ovviamente non dipende né dal comune e dalla scuola, ma dalla situazione che ci si trova, quindi l'obiettivo del comune è quello sempre di andare incontro e fare il possibile per aiutare l'inserimento dei ragazzi e tutta la parte di assistenza educativa, oltre a un discorso legato alla mensa. La parte che invece a me sta più a cuore, che ho già condiviso alla parte in insieme alla commissione è quelli che sono un po' gli obiettivi che come amministrazione ci siamo dati assieme a tutti gli attori coinvolti nel mondo dell'educazione, quindi nido, primavera, scuola dell'infanzia, scuola primaria, scuola di secondo grado, cooperativa il cantiere, associazione genitori, che sono un po' tutti gli attori che ruotano intorno al mondo dell'educazione, della scuola dell'obbligo, dei ragazzi. La situazione, per chi non lo sapesse, quest'anno scolastico 24/ 25, ha visto una sezione in meno nella scuola dell'infanzia, una sezione in meno nella scuola primaria e una sezione in meno nella scuola secondaria, quindi ... Abbiamo perso tre sezioni su tutti i tre poli. Questa è la situazione. Quindi per quanto riguarda il nido, che ha avuto un incremento notevole grazie ai nidi gratis, abbiamo il 50% di residenti e il 50% che arrivano da fuori paese. La situazione della popolazione scolastica allo stato attuale siamo a 462 studenti. Questo invece è un estratto che siamo riusciti a fare tramite le cedole librarie di quello che è l'andamento delle scuole nel corso degli anni, come potete vedere, abbiamo una diminuzione su tutti i fronti. A partire, al di là del discorso legato al nido, tutte le scuole hanno avuto tutte le sezioni di educazione, hanno avuto un decremento notevole, questa l'iscrizione alle primarie che ci ha permesso di fare un'estrazione puntuale di quelli che sono i bambini che sono rimasti a Villa, i bambini che sono andati fuori villa. Perché attraverso le cedole librarie appunto, siamo riusciti a ricostruire un po' la situazione, come possiamo vedere, dalla prima alla quinta la percentuale di bambini che vanno fuori il territorio si attesta più o meno intorno al 28%, quindi siamo nella media. Queste sono le scuole verso cui i bambini della scuola primaria se ne sono andati, quindi le scelte che li hanno portati fuori il territorio. Queste sono un po' le interpretazioni del decremento che girano un po' per il paese da tantissimi anni, quindi, voci di popolo dicono che i bambini non si iscrivono perché alla squadra d'infanzia si fanno poche attività. I bambini vengono iscritti, non vengono iscritti perché vengono portati su altri comuni dai fratelli che se ne vanno. I bambini non si iscrivono alla scuola primaria perché si fa poco inglese. In realtà i programmi sono ministeriali, quindi non è questa la verità. Però queste sono, vi assicuro, tutte voci che si sentono. I bambini non si iscrivono perché non ci sono i pomeriggi, il martedì e il venerdì, i bambini non si iscrivono alle medie perché non c'è la settimana corta. Questa, in realtà è la fotografia che ci permette di capire il perché c'è stato questo decremento e perché c'è stata questa perdita di bambini. Quindi se nel 2011 avevamo 73 nascite su 6600 abitanti, nel 2022 ne abbiamo avuti 31 con 6645

abitanti, quindi a parità di bambini, a parità di abitanti abbiamo avuto meno della metà dei bambini. Ad oggi siamo a 23 con l'ultimo che è nato ieri per cui siamo, ci cerchiamo di mantenere aggiornati momento per momento, però questa purtroppo è un po' la situazione. Le motivazioni per cui i bambini se ne vanno o scelgono altri, altre scuole sono legate principalmente a interviste da inchieste fatte un po' sul territorio, scelte di tipo educativo. Quindi scelgono una scuola di inglese piuttosto che scuole di tipo religioso. Il più gettonato è il fatto di maggior compatibilità con l'orario scolastico, supporto di nonni e parenti. Piuttosto che la vicinanza al luogo del lavoro. Quindi sono queste un po' le quattro motivazioni che portano quel 28% che abbiamo visto prima a uscire da quello che è il nostro territorio. L'obiettivo che ci siamo posti, insieme agli attori che avete visto prima, è quello di evitare il più possibile la dispersione scolastica, cercando di diventare un po' un comune di riferimento, facendo leva su quelli che sono un po' i nostri punti di forza, che purtroppo non sono conosciuti a tutti e quindi il nostro obiettivo è quello di portare il più possibile a conoscere quelli che sono i nostri punti di forza, come comunità di Villa di Serio per diventare il più possibile attrattivi. Copertura dei servizi per la fascia 0 /6. Quindi, al di là della scuola dell'infanzia e del nido, c'è tutta la parte dello spazio arcobaleno gestito insieme alla cooperativa il cantiere che copre il servizio anche per tutti quei bambini che decidono o di non frequentare il nido o di non frequentare la scuola d'infanzia per motivi diversi. Quindi, qui ci sono bambini quest'anno che nello spazio gioco che è la fascia che va dai 3, no il primo volo, che è la fascia che va dai 3 ai 6 anni, e arrivano addirittura da Treviolo, quindi si spostano due volte a settimana per venire a fare questa attività legata alla compresenza con educatori e genitori. La presenza del nido, come abbiamo visto prima, ci porta un 50% dei bambini che non sono di Villa di Serio a venire a utilizzare il nido di Villa di Serio, perché sugli altri territori non c'è. Ovviamente questo è fortemente incentivato dal fatto della parte dei nidi gratis. L'obiettivo sarebbe quello di recuperare e fare invogliare qualcuno di questi bambini che arrivano al nido, per iscriversi anche nelle scuole di grado superiore. Il servizio pedibus chi mi conosce sa che lo ripeto a ogni occasione e in ogni momento. È un servizio che io sostengo da 13 anni, prima come accompagnatore e poi come genitore, perché, oltre a permettere ai ragazzini di conoscere un po' quello che è il nostro territorio, aiuta nello stesso tempo anche i genitori. Perché la prima fermata del pedibus parte alle 07:37 e i genitori che non si possono permettere un servizio di anticipo, possono lasciare i bambini al pedibus, e gli accompagnatori li portano a scuola. Copertura degli orari dei genitori, con un servizio che è partito l'anno scorso, che è il progetto Marvelaps gestito dall'associazione genitori e dalla cooperativa "il cantiere" il martedì e il venerdì pomeriggio, che sono i due giorni che non sono coperti dalla scuola dell'obbligo, si garantisce la copertura ai ragazzi attraverso laboratori di inglese, laboratori di teatro, laboratori di Hip Hop, nonché una piccola parte dedicata anche alla parte dei compiti. Quindi dalle 02:30, dalle 2 alle 04:30 il servizio è coperto tramite l'associazione genitori, la cooperativa il cantiere, e il tutto avviene all'interno della struttura scolastica, quindi in questo momento stanno facendo all'interno della scuola primaria, quindi in un ambiente che i bambini già conoscono e riconoscono come loro. Per quanto riguarda la parte invece delle medie, tutta la parte legata allo spazio compiti e gli eventi delle medie. E non per ultimo il discorso legato all'indirizzo musicale. In tutta la Val Seriana ci sono solo

tre scuole indirizzo musicale, una ce l'abbiamo noi. E il fatto di avere un indirizzo musicale ci porta qualche bambino, pochi. Al momento ce ne sono solo due o tre che arrivano da fuori Villa di Serio, però, potrebbe diventare anche questo un polo attrattivo che porta i bambini a frequentare il territorio. L'obiettivo qual è? Non è ovviamente quello di andare a rubare i bambini dai comuni circostanti, ma offrire un'opportunità di un servizio che garantisca al bambino anzitutto di restare, ai villesi al 28%, di restare sul loro territorio e quindi di poter andare a scuola con i loro compagni di catechismo, di sport, coi vicini di casa, di frequentare gli stessi amici, ma soprattutto di poter girare tranquillamente per il paese a piedi e non doversi spostare coi mezzi ad andare a frequentare realtà diverse. L'ultimo punto, che esce ovviamente da un discorso legato al piano di diritto allo studio, ma che secondo noi è molto importante, è tutto il fatto della copertura estiva. Da post Covid in avanti la collaborazione tra polisportiva, oratorio, cooperative del cantiere, associazioni genitori e amministrazioni comunali, garantisce ai genitori di avere dei luoghi dove i ragazzi possono fare tutta una serie di attività e quindi avere, tra virgolette le giornate occupate e non dover stare a casa da soli, purtroppo come spesso succede, o addirittura sulla strada, in giro senza una tutela di adulti. Punti di forza territoriali non ve li sto ad elencare perché ovviamente li conoscete meglio di me, però Villa di Serio è sicuramente un paese vicino alla città, con tutti i servizi, ma nello stesso tempo fuori che permette ai ragazzini, io vedo le mie che possono uscire a partire dai 7/ 8 anni, si possono muovere liberamente per la città da sole. Quindi da genitore posso dire che questo è sicuramente un punto di forza per il nostro territorio. Come impegno ci siamo presi di creare maggior collaborazione tra le varie strutture che collaborano sull'educazione dei ragazzi, ma soprattutto di incentivare questa conoscenza che molto spesso abbiamo notato non esserci. Quindi, quello che fa la scuola dell'infanzia, la scuola primaria non lo sa e viceversa. Siamo un comune comunque di dimensioni ridotte, siamo 1 km e 8 da una parte all'altra. Il fatto che a distanza di 50 m le scuole non sappiano che cosa fanno è secondo noi un motivo su cui andare a investire e lavorare per fare in modo che tutti siano a conoscenza di quello che succede, soprattutto che i ragazzi abbiano una possibilità di scelta sul territorio. Questo è un po' l'introduzione, per cui spero di avervi chiarito, al di là di quello che è il piano di diritto allo studio che avete comunque in dotazione e potete vedere, quello che è un po' l'obiettivo che come amministrazione ci siamo posti fin dal primo giorno, è di cercare di andare a lavorare. Io per la fascia dagli 0 ai 13 /14 e Maicol invece per la parte dei ragazzi più grandi. Grazie per l'ascolto.

Sindaco Mario Morotti

Grazie Mirko. La parola ora ai consiglieri per, appunto se ci sono osservazioni, chiarimenti o dichiarazioni di voto al documento che appunto l'assessore ha presentato al consiglio. Il documento so che è stato esaminato anche nella commissione, in commissione comunale dell'istruzione. Quindi se non ci sono interventi passerei agli eventuali dichiarazioni di voto, se sono state preparate. Prego Maria.

Consigliere Maria Corna

Signori consiglieri, gentile Segretario, abbiamo ascoltato con attenzione l'intervento dell'assessore all'istruzione riguardo la presentazione del piano di diritto allo studio ed in particolare alla situazione della dispersione scolastica territoriale e alle strategie proposte per il futuro delle scuole e dei servizi educativi di Villa di Serio; approvare un piano di diritto allo studio funzionale è essenziale per garantire che tutti i bambini e i ragazzi del nostro comune abbiano accesso ad una educazione e ad un'istruzione di qualità. Un piano ben strutturato non solo risponde alle esigenze educative e scolastiche attuali, ma prevede anche soluzioni innovative per affrontare le sfide future. È fondamentale che il piano sia inclusivo, sostenibile e capace di valorizzare le risorse del nostro territorio. Come già illustrato ampiamente dall'assessore, negli ultimi anni, il nostro comune ha registrato un decremento demografico significativo, che ha portato a una riduzione del numero di sezioni e classi nelle nostre scuole. Questo è un problema che non possiamo ignorare e che richiede interventi immediati e coordinati. I dati storici mostrano una diminuzione costante delle iscrizioni negli ultimi 10 anni. Un trend che dobbiamo invertire o quantomeno limitare al massimo. Il nostro obiettivo principale deve essere quello di evitare la dispersione scolastica territoriale e di diventare un comune di riferimento per l'educazione e l'istruzione di bambini e ragazzi dai 0 ai 13 anni. Per raggiungerlo, dobbiamo lavorare sui nostri punti di forza, migliorare i servizi offrendo diverse proposte educative che coinvolgano anche i genitori. E allo stesso tempo proponendo spazi di apprendimento innovativi e attività destrutturate che favoriscano la socializzazione. Non possiamo inoltre dimenticare che siamo uno dei pochi istituti in Val Seriana con l'indirizzo musicale che è sempre stato un nostro fiore all'occhiello e che occorre valorizzare e promuovere il più possibile. L'impegno dell'amministrazione è favorire e sostenere momenti di condivisione ad ogni livello, tra le figure coinvolte nell'educazione dei bambini. Collaborando per obiettivi e strategie comuni. Oltre a completare i lavori della scuola secondaria e valutare il miglioramento della viabilità e dei parcheggi. In attento ascolto di chi ha a cuore e vive la scuola. Pertanto, a nome del gruppo di maggioranza di Villa aperta, esprimo parere favorevole al piano di diritto allo studio previsto per l'anno corrente 2024/ 2025. Grazie.

Sindaco

Grazie Maria. Avete qualche dichiarazione di voto? Nulla. Passo quindi a chiedervi di approvare o meno il piano di interventi per il diritto allo studio anno scolastico 2024/ 2025. Quindi chi è d'accordo alzi la mano. Contrari, astenuti, unanimità. Chiediamo anche qua l'immediata esecutività della delibera, quindi chi è d'accordo? Contrari, astenuti, unanimità.

4° PUNTO ODG : Approvazione del Bilancio consolidato dell'esercizio 2023

Quarto punto all'ordine del giorno. Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2023. La norma prevede che al termine dell'approvazione dei bilanci, dopo che il comune e le sue società partecipate hanno approvato i bilanci, il comune stesso deve ritornare in consiglio comunale per far approvare al consiglio il bilancio consolidato. Cosa vuol dire già dalla parola? Il bilancio del comune con aggregati i dati delle società partecipate dal comune.

Quindi è una sommatoria di numeri. E anche un modo per l'integrazione tra un bilancio più economico finanziario e di cassa del comune con i bilanci economici e finanziari delle aziende, delle aziende partecipate, ci troviamo di fronte a un ente locale che adotta un bilancio con aziende partecipate che adottano il bilancio europeo, formato europeo. Quali sono queste società per le quali il comune detiene delle partecipazioni? La Fondazione centro diurno integrato Serafino Cuni, per il quale il Comune di Villa di Serio detiene il 70% di proprietà, l'altro 30% è la quota in capo al Comune di Pravalunga. Poi abbiamo la società servizi socio sanitari della Val Seriana. Il Comune di Villa di Serio, detiene il 5,26,%. Quindi una quota abbastanza limitata. Poi sono società SRL Villa Carrara, che il comune detiene il 100% delle quote, una società che il comune ha creato nel 2010 proprio per gestire con una forma imprenditoriale la manutenzione degli impianti, dei 44 impianti fotovoltaici che privati hanno accettato all'epoca di collocare sul proprio tetto, impianto fotovoltaico al servizio della loro abitazione, con l'intero costo a carico prima del comune e poi dalla Villa Carrara SRL, una società che, essendo partecipata al 100% del comune, quindi è responsabile in prima persona il comune stesso, che in questi anni chiude comunque sempre in attivo, non ha un grosso bilancio, però, nonostante il tempo si stia avvicinando alla scadenza dei contratti e quindi gli impianti diventano un po' più obsoleti comunque con le quote di incentivo che riceve dal gestore e con il 33% dello scambio sul posto che fattura ai diretti interessati cittadini, riesce comunque a mantenersi. E cosa deve mantenere il pagamento della rata del mutuo che il suo tempo il comune aveva acceso proprio per finanziare la realizzazione di questi impianti fotovoltaici sui tetti dei cittadini. Quindi anche questo è un bilancio che si chiude, si chiude in positivo, con una utile esercizio come si è chiuso con un'utile esercizio il bilancio della servizi sanitari valseriana e come si è chiuso con una leggera, una leggera perdita se non ricordo male la Fondazione centro di uno integrato ma che paga ancora la ripresa dell'attività dopo il periodo nefasto del Covid. Poi abbiamo la società uniacque. Uniacque che è una società costituita dalla provincia di Bergamo nel 2006 che ha come scopo l'esercizio di captazione, distribuzione, raccolta e depurazione delle acque. Il Comune di Villa di Serio faceva parte già di un'altra realtà sovracomunale, che era la acquedotto della sponda sinistra del fiume serio e poi aqualis. Nel 2006 acqualis, diciamo, ha cambiato la sua ragione sociale, si è trasformato appunto in uniacque e da quel momento ha dato il via appunto a questa nuova società che ormai è una delle società bergamasche che fattura, forse è tra i primi posti come fatturato, perché ormai gestisce il servizio idrico in quasi tutti i 244 comuni della provincia, della provincia di Bergamo. E anche qua il comune partecipa in qualità di socio con uno 0,57%. E poi abbiamo altre due società, che però non abbiamo affidato nessun servizio diretto, uno è il consorzio territorio ambiente in liquidazione. È famoso società, il depuratore di Ranica, se ricordate, per i quali noi eravamo soci che eravamo stati fautori della costituzione di questo consorzio per gestire la depurazione della bassa valle Seriana, Ranica. E questo consorzio si è costituito poi con la fusione tra il consorzio di Ranica con il consorzio di cene, perché il consorzio realizzato un po' più in alto, gestiva l'alta Val Seriana e quello di Ranica gestiva la bassa. Negli anni 2012 /13 c'è stata la fusione tra le due, tra i due consorzi, e si è costituito appunto questo consorzio che ora è in liquidazione perché non ha più motivo, nemmeno nudo, di esistere, perché essendo subentrata

uniacque nella gestione del ciclo idrico integrato, quindi dalla captazione alla depurazione, pertanto non ha più motivo di esistere e si è messo, i soci l'hanno messo in liquidazione. Contiamo entro fine anno di conoscere il valore di questa, di queste reti e di impianti che sono stati ceduti a uniacque. In modo tale che nel corso del 2025 vengano messe a bilancio dei comuni soci la quota di ripartizione, appunto di questa, derivante dalla vendita di queste reti e di impianti del consorzio. Però su questo che abbiamo una partecipazione al 3,08 non abbiamo nessun servizio. Come non abbiamo nessun servizio affidato come gestione diretta del Gal delle colline bergamasche. È una realtà per la quale siamo entrati poco tempo fa. Ci stiamo, ci sta muovendo appunto i primi passi anche questo, questo gruppo appunto di lavoro. E quindi anche su questo noi abbiamo una quota molto minoritaria, 1,60%. Quindi queste sono le nostre realtà, diciamo sovra comunali per le quali noi abbiamo una partecipazione, quindi un controllo diretto dell'attività di gestione, perché un nostro rappresentante fa parte, fa parte dell'assemblea di queste, di queste realtà. Il bilancio consolidato, per non entrare tanto nei numeri perché sono abbastanza noiosi, è la sommatoria del bilancio del Comune di Villa di Serio per la sua totalità e la somma in percentuale dei dati di bilancio delle altre aziende che vi ho appena accennato. Quindi non è la sommatoria di tutti i 5 bilanci, no, è il bilancio del Comune di Villa di Serio con lo zero lo 0, 56. Cos'è ... 5, 26 dei dati del bilancio della società servizi socio sanitari, il 100% invece della società Villa Carrara perché il comune partecipa al 100%. Abbiamo i dati del bilancio di uniacque pari allo 0 e 57 perché noi deteniamo questa quota qui. Non tutto, non tutti i dati del bilancio di uniacque che sono parecchi milioni. Se avete notato invece i dati del consolidato arrivano a 15 milioni che la parte del Leone sono quelli del comune e sommati al 70% dei dati di bilancio del 100 di un integrato, e il 5, 26 dei servizi socio sanitari, il 100% di Villa Carrara e lo 0, 57 di uniacque. È un documento, ripeto, contabile che gli uffici ragioneria assemblano, raccogliendo i dati delle società partecipate, ne fanno un unico documento che deve essere inviato poi al ministero, al ministero dell'Interno. Poi su cosa ne faccia il ministero, su questo mi fermo perché non saprei proprio, ecco quale sia la finalità, però è un documento previsto per legge. Noi da bravi scolari lo portiamo all'attenzione del consiglio comunale per la sua discussione e approvazione. Quindi, mi fermo qua. Il documento è stato visto anche in commissione bilancio, ho evitato davvero a raccontare tutti, leggere tutti i numeri che sarebbero tempo sprecato, però in commissione qualche numero l'abbiamo esaminato. Però la finalità è proprio solo questa, raccogliere questi dati in percentuale per un'approvazione complessiva, per capire un po' come vanno anche queste realtà dove noi abbiamo una partecipazione. È chiaro che se dovessero uscire in perdita hanno sicuramente i loro fondi accantonati per poter ripianare le perdite, ma qualora ci fossero delle perdite importanti è chiaro che i soci ne devono in prima persona rispondere. Forse anche questo è uno dei motivi perché viene portato all'attenzione del Consiglio questo documento. Proprio perché i consiglieri si rendano un pochino conto, dei dati almeno contabili e finanziari, come vanno le società per le quali il comune ha delle partecipazioni. La discussione è aperta su questo argomento. Se non ci sono anche qua interventi, pongo quindi in votazione il quarto ed ultimo punto di questo consiglio comunale, ovvero, l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 chi è d'accordo, alzi la mano. Contrari, astenuti, unanimità.



Bene e con questo anche qui la immediata esecutività. Chiediamo quindi la cortesia anche per questo. Chi è d'accordo ... l'immediata esecutività. Contrari, astenuti, unanimità. Con questo si chiude questo consiglio comunale. Grazie per la vostra, grazie soprattutto al pubblico e ai ragazzi presenti. Vi do appuntamento per chi si è già iscritto, per chi non si è ancora iscritto lo potrà vedere dalla sala delle carrozze ai tre eventi in programma questa settimana, giovedì, venerdì e sabato, Festival in Villa, un grande evento che contiamo di, che diventerà secondo me un punto di riferimento non solo di Villa di Serio ma per l'intera Valle Seriana, in quanto è un progetto strutturato su più, su più anni. Quindi chi è disponibile, chi è appassionato, chi è curioso di vedere cosa avverrà giovedì, venerdì e sabato, non fa altro che presentarsi qui in comune, nella sala delle carrozze. Se non ci sarà più posto ci sarà l'opportunità di vederlo comunque in Sala Nobile e chi non avrà il posto qua di poterlo vedere in Sala delle Carrozze. Grazie e buonanotte a tutti.