

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	1.969.894,13	2.629.634,04		
2	Proventi da fondi perequativi	822.807,62			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.033.710,36	1.578.922,49		
a	Proventi da trasferimenti correnti	984.371,70	1.556.283,83		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	24.738,66	22.638,66		E20c
c	Contributi agli investimenti	24.600,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.653.933,25	1.511.221,98	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	320.972,78	286.461,85		
b	Ricavi della vendita di beni	2.524,95	1.665,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.330.435,52	1.223.095,13		
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	31.555,38	24.279,64	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	147.289,90	215.575,51	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.659.190,64	5.959.633,66		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	91.040,56	99.754,08	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.138.901,01	3.013.389,51	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	63.116,76	66.925,03	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	780.790,61	742.565,89		
a	Trasferimenti correnti	776.660,61	735.565,89		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	3.000,00	3.000,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.130,00	4.000,00		
13	Personale	1.145.085,95	1.105.494,30	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	631.495,89	604.919,88	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	105.845,34	93.888,16	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	470.694,55	450.823,34	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	54.956,00	60.208,38	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.933,18	-4.877,55	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.642,25	5.002,15	B12	B12
17	Altri accantonamenti		3.820,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	109.713,77	95.575,96	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.960.853,62	5.732.569,25		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-301.662,98	227.064,41		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	572.871,55	358.283,46	C16	C16
Totale proventi finanziari		572.871,55	358.283,46		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	89.149,26	87.504,65	C17	C17
a	Interessi passivi	74.895,62	73.292,90		
b	Altri oneri finanziari	14.253,64	14.211,75		

	Totale oneri finanziari	89.149,26	87.504,65		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	483.722,29	270.778,81		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	89,45	163,37	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-89,45	-163,37		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	67.039,36	133.923,49	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	25.830,50	40.860,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	27.806,28	93.063,49		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	13.402,58			E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	67.039,36	133.923,49		
25	Oneri straordinari	53.533,29	78.620,15	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	37.228,96	37.486,91		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	16.304,33	41.133,24		E21d
	Totale oneri straordinari	53.533,29	78.620,15		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	13.506,07	55.303,34		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	195.475,93	552.983,19		
26	Imposte (*)	127.319,20	79.863,01	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	68.156,73	473.120,18	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	70.470,73	489.223,88		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-2.314,00	-16.103,70		

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	1.657,35	1.738,84	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.657,35	1.738,84		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	731,28	555,35	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.971,82	16.145,05	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.656,07	290,36	BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	220.513,19	60.284,49	BI6	BI6
	9 Altre	1.067.885,40	917.068,26	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.303.757,76	994.343,51		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	3.688.611,49	3.807.862,46		
	1.1 Terreni	365.859,97	365.859,97		
	1.2 Fabbricati	124.981,26	128.472,53		
III	1.3 Infrastrutture	3.197.770,26	3.313.529,96		
	1.9 Altri beni demaniali				
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.241.097,93	6.624.161,53		
	2.1 Terreni	22.200,99	21.059,97	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	6.551.782,47	5.841.325,13		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	432.334,69	155.038,88	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	127.377,54	150.527,31	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	20.520,32	25.110,54		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	44.061,68	49.109,29		
	2.7 Mobili e arredi	13.966,04	17.081,32		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	28.854,20	364.909,09		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.462.001,17	1.312.740,13	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	13.391.710,59	11.744.764,12		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	21.605,79	113.426,74	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	21.440,57	113.172,07	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	165,22	254,67		
	2 Crediti verso	34.353,87	12.435,45	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	34.353,87	12.435,45	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	78.671,47	82.875,96	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	134.631,13	208.738,15		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.830.099,48	12.947.845,78		

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>	20.381,15	15.447,97	CI	CI
	Totale rimanenze	20.381,15	15.447,97		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	364.101,14	449.165,14		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	107.557,13	449.165,14		
c	Crediti da Fondi perequativi	256.544,01			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.066.215,88	1.058.015,92		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.066.453,83	1.051.790,16		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate	-784,75		CII3	CII3
d	verso altri soggetti	546,80	6.225,76		
3	Verso clienti ed utenti	437.829,85	454.754,20	CII1	CII1
4	Altri Crediti	157.743,64	193.455,31	CII5	CII5
a	verso l'erario	15.526,25	46.749,51		
b	per attività svolta per c/terzi	1.192,93	3.118,62		
c	altri	141.024,46	143.587,18		
	Totale crediti	2.025.890,51	2.155.390,57		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	4.208,00	19.988,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4.208,00	19.988,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	324.176,23	393.234,94		
a	Istituto tesoriere	-125.287,87	393.234,94		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	449.464,10			
2	Altri depositi bancari e postali	308.002,91	235.698,45	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	335,44	260,44	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	632.514,58	629.193,83		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.682.994,24	2.820.020,37		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	27,77	283,70	D	D
2	Risconti attivi	7.381,68	4.913,01	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.409,45	5.196,71		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.522.160,52	15.774.801,70		

(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	669.676,57	AI	AI
II	Riserve	8.620.782,94	8.333.307,84	AII, AIII	AII, AIII
b	da capitale				
c	da permessi di costruire		942.637,35		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.556.961,83	3.807.862,46		
e	altre riserve indisponibili	1.063.819,61	1.067.430,95		
f	altre riserve disponibili	1,50	2.515.377,08	AIX	AIX
III	Risultato economico dell'esercizio	70.470,73	489.223,88		
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	263.421,08	38.301,14		
V	Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio netto di gruppo		9.624.351,32	9.530.509,43		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	49.946,00	64.849,20		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-2.314,00	-16.103,70		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		47.632,00	48.745,50		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.671.983,32	9.579.254,93		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	10.099,57	12.606,27	B2	B2
3	Altri	31.925,54	25.998,32	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		42.025,11	38.604,59		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		33.025,20	50.551,75	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		33.025,20	50.551,75		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.375.274,31	1.401.336,16	D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari				
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	26.385,69	50.140,21	D4	D3 e D4
c	verso banche e tesoriere	508.056,41	294.131,58		
d	verso altri finanziatori	840.832,21	1.057.064,37		
2	Debiti verso fornitori	767.694,21	1.056.604,19	D7	D6
3	Acconti	105.532,76	21.814,58	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	123.345,47	33.678,76		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	97.579,03	17.602,95	D9	D8
c	imprese controllate				
d	imprese partecipate	319,63	1.397,67		
e	altri soggetti	25.446,81	14.678,14	D12,D13,D14	D11,D12,D13
5	Altri debiti	351.851,72	647.379,75		
a	tributari	57.975,48	59.246,18		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	22.658,84	20.554,99		
c	per attività svolta per c/terzi (2)		320,00		
d	altri	271.217,40	567.258,58		
TOTALE DEBITI (D)		2.723.698,47	3.160.813,44		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	92.658,25	58.016,60	E	E
II	Risconti passivi	4.958.770,17	2.887.560,39	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.328.234,40	2.321.685,12		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.228.026,57	2.212.007,12		
b	da altri soggetti	100.207,83	109.678,00		
2	Concessioni pluriennali	547.094,79	520.124,27		
3	Altri risconti passivi	83.440,98	45.751,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		5.051.428,42	2.945.576,99		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		17.522.160,52	15.774.801,70		

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	337.459,60	436.649,68		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	63.415,58	77.366,32		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese	3.459,02	3.601,52		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	404.334,20	517.617,52		

(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)

Comune di Villa di Serio

Provincia di Bergamo



RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2024**

RELAZIONE DELLA GESTIONE

1. Nota integrativa
2. Introduzione
3. Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale
4. Il bilancio consolidato - Criteri di formazione
5. Il gruppo Comune di Villa di Serio - Individuazione dei soggetti del gruppo
6. Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione
7. Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento
8. Il bilancio consolidato - Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate
9. Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati
10. Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato
 - 10.1 Attivo e Passivo
 - 10.2 Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo
 - 10.2.1 Crediti verso partecipanti
 - 10.2.2 Immobilizzazioni immateriali
 - 10.2.3 Immobilizzazioni materiali
 - 10.2.4 Immobilizzazioni finanziarie
 - 10.2.5 Attivo circolante
 - 10.2.6 Ratei e risconti attivi
 - 10.3 Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo
 - 10.3.1 Patrimonio Netto

10.3.2 Fondo rischi e oneri

10.3.3 Trattamento di fine rapporto

10.3.4 Debiti

10.3.5 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

10.4 Conti d'ordine

10.5 Impatto dei valori nel consolidato

11. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

11.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

11.1.1 Componenti positivi della gestione

11.1.2 Componenti negativi della gestione

11.1.3 Gestione finanziaria

11.1.4 Gestione straordinaria

11.1.5 Risultato d'esercizio

11.2 Riepilogo situazione conto economico

12. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il Comune di Villa di Serio e le partecipate

13. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il Comune di Villa di Serio e le partecipate

Relazione sulla gestione

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del Gruppo amministrazione pubblica (Gap), dopo un'opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all'amministrazione capogruppo uno strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo a un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all'approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo per tutti gli enti (eccetto per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti per i quali la predisposizione del bilancio consolidato è facoltativa, come previsto dall'art. 233-bis, c. 3, del d.lgs. 267/2000);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11-bis – 11-quinquies e dall'allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al d.lgs. 118/2011. Quest'ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al d.lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell'organo di revisione.

Il Comune di Villa di Serio, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell'allegato 11 al d.lgs. 118/2011. Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal d.lgs. 118/2011, sono:

- lo Stato patrimoniale consolidato, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- il Conto economico consolidato, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- la Nota integrativa, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo Stato patrimoniale consolidato si presenta in una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il Conto economico consolidato è costituito da cinque macro-classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi: “*differenza tra componenti positivi e negativi*” e “*risultato prima delle imposte*”, prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno.

Infine, lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
Risultato prima delle imposte
Imposte
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (Gap).

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

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 Comune di Villa di Serio secondo il dettato del d.lgs. 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.

Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”[...]

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

[...]

- *“i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *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, compresi 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".

(nota) D.lgs. 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

4 - Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo², 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 gruppo².

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.

² *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4*

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 deliberazione n. **99 del 16 luglio 2025** 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 d.lgs. 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'irrelevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2024	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Villa di Serio	15.893.275,60	9.516.845,70	4.059.954,33
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	476.798,27	285.505,37	121.798,63

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.

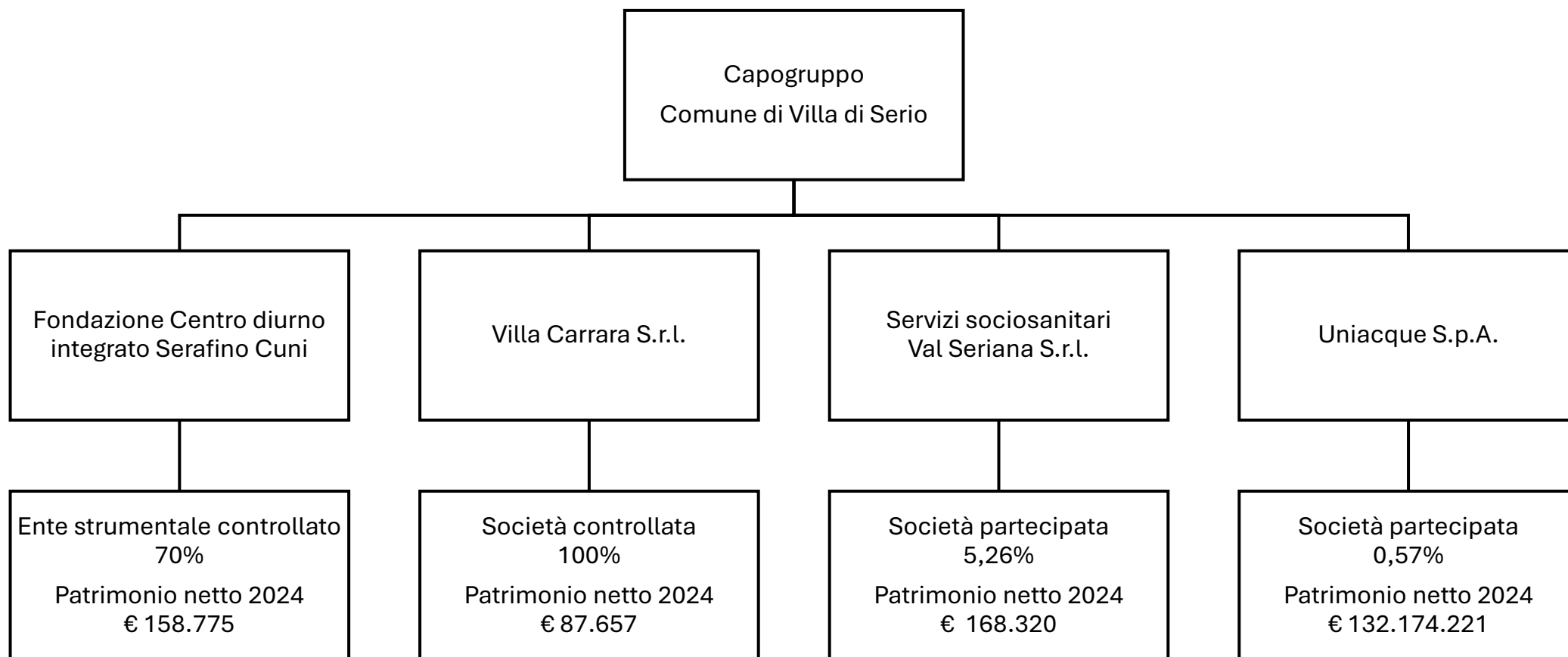
Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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:



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.	Servizi sociosanitari Val Seriana S.r.l.
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 per perdite durevoli di valore. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e gli altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale l'immobilizzazione può essere utilizzata	Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura. Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento
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 rilevate inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e benefici connessi al bene acquisito e sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati e delle eventuali svalutazioni. Il costo di acquisto è il costo effettivamente sostenuto per l'acquisizione del bene	I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. Tali beni risultano

		ed include anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile all'immobilizzazione, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato	esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento
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	-
Rimanenze	Sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato	I beni rientranti nelle rimanenze di magazzino sono rilevati inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e benefici connessi al bene acquisito. Le rimanenze sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di produzione 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	I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri terzi e	I crediti verso i clienti sono iscritti secondo il valore presumibile di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c. Si valuta che il rischio generico di future insolvenze o contestazioni trovi

	realizzo dei crediti medesimi	sono valutati secondo il valore presumibile di realizzazione. I crediti verso utenti acquedotto, fognatura e depurazione comprendono le fatture da emettere per consumi da fatturare relative all'erogazione di servizi per forniture già effettuate ma non ancora oggettivamente determinate a fine periodo. La stima viene effettuata calcolando il consumo giornaliero sulla base della serie storica dei consumi, ove presenti, e valorizzando questi ultimi alla tariffa in essere nel periodo di competenza	copertura nel "fondo svalutazione crediti" costituito tramite svalutazioni effettuate analiticamente per i crediti in sofferenza
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	--	-	I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono stati valutati al costo di acquisto o di sottoscrizione del titolo, costituito dal prezzo pagato comprensivo dai costi accessori, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del Codice civile
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	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	

	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	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	--	La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. Gli ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro già cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo sono classificati tra i debiti	Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT
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 esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del Codice civile

Mentre le voci economiche sono così valutate

POSTA DI BILANCIO	Comune di Villa di Serio	Uniacque S.p.A.	Servizi sociosanitari Val Seriana S.r.l.
Proventi	In base all'anno di accertamento	I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza	I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi
Oneri	In base all'anno di liquidazione + associazione con servizio reso	Gli oneri finanziari sono addebitati per competenza	I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi,

			nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12
Ammortamenti	In base alle aliquote elencate nel principio contabile	In base alle aliquote elencate nel principio contabile	In base alle aliquote elencate nel principio contabile
Immateriali	20,00%	20%	Vedi prospetto successivo
Fabbricati	2,00%	3,5%	
Mezzi trasporto leggero	20,00%	25%	
Mezzi trasporto pesante	10,00%	20%	
Automezzi	10,00%	25%	
Macchine d'ufficio	20,00%	20%	
Impianti	5,00%	Differenziato	
Attrezzature	5,00%	10%	
Hardware	25,00%	20%	
Equipaggiamento vestiario	20,00%	10%	
Materiale bibliografico	5,00%	-	
Mobili e arredi	10,00%	12%	
Strumenti musicali	20,00%	-	
Opere ingegno	20,00%	-	

Ammortamenti Servizi sociosanitari Val Seriana S.r.l.

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Software	5 anni

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Impianti e macchinari	15
Attrezzature	12,50
Arredi	15
Macchine d'ufficio elettroniche	20

POSTA DI BILANCIO	Comune di Villa di Serio	Fondazione centro diurno integrato Serafino Cuni	Villa Carrara S.r.l.
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, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura	-

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.	I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile	-
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	Gli altri titoli sono stati valutati al costo di acquisto o di sottoscrizione del titolo, costituito dal prezzo pagato comprensivo dai costi accessori, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del Codice civile	-
Rimanenze	Sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile 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 nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2, del Codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice civile	-
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	--	-	-
Disponibilità liquide	Sono iscritte a bilancio al loro 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	-	-
TFR	--	-	-
Debiti	Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale	I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2, del Codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice civile	-

Mentre le voci economiche sono così valutate

POSTA DI BILANCIO	Comune di Villa di Serio	Fondazione centro diurno integrato Serafino Cuni	Villa Carrara S.r.l.
Proventi	In base all'anno di accertamento	-	-
Oneri	In base all'anno di liquidazione + associazione con servizio reso	-	-
Ammortamenti	In base alle aliquote elencate nel principio contabile	-	-
Immateriali	20,00%	-	-
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%	

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:

Uniacque S.p.A.

Ammontare complessivo degli emolumenti spettanti agli Amministratori e Sindaci

		2024	2023
Compensi e rimborsi spese agli amministratori e CISC	€	114.563	116.542
Compensi ai sindaci	€	65.520	65.520

Corrispettivi spettanti al Revisore legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi

Corrispettivi spettanti al revisore legale per la revisione legale dei conti annuali	€	57.000
--	---	--------

Servizi socioassistenziali Val Seriana S.r.l.

Ammontare complessivo degli emolumenti spettanti agli Amministratori e Sindaci

	Amministratori	Sindaci
Compensi	12.470	4.000

Corrispettivi spettanti al Revisore legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi

Fondazione centro diurno integrato Serafino Cuni

Ammontare complessivo degli emolumenti spettanti agli Amministratori e Sindaci

L'ente non ha deliberato compensi a favore dell'Organo Esecutivo

Corrispettivi spettanti al Revisore legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi

Soggetto incaricato della revisione legale	
Compensi	1.500

Villa Carrara S.r.l.

Ammontare complessivo degli emolumenti spettanti agli Amministratori e Sindaci

La società non ha erogato compensi, né corrisposto anticipazioni e concesso crediti ad amministratori e sindaci, né assunto impegni per loro conto

Corrispettivi spettanti al Revisore legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi

Dato non fornito

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	È 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? (**)
UNIACQUE	Si	Si	Si	Si	Si
SERVIZI SOCIOASSISTENZIALI VAL SERIANA	Si	Si	No	No	No
FONDAZIONE SERAFINO CUNI	Si	Si	No	No	No
VILLA CARRARA	Si	Si	No	No	No

(*) 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.

Uniacque S.p.A.

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie

QUALIFICA	NUMERO ADDETTI FTE	MOVIMENTAZIONE PERSONALE IN CORSO D'ANNO	
		NR.CESSATI	NR. ASSUNTI
Operai	148,84	17	19
Impiegati	244,56	19	15
Quadri	16,00	0	0
Dirigenti	6,00	0	0
TOTALE	415,40	36	34

Crediti oltre i 12 mesi		
si/no	allocazione in bilancio consolidato (sia tra le immobilizzazioni finanziarie che nell'attivo circolante)	importo
si	IV2d immobilizzazioni finanziarie -2) crediti vs altri soggetti	2.142.959,00
si	IV3 immobilizzazioni finanziarie -3) altri titoli	4.679.205,00
si	CII4a altri crediti-vs.erario	2.670.747,00

Ratei e Risconti Attivi e Altri Accantonamenti			
si/no	se si e il loro ammontare è significativo, fornire allocazione in bilancio consolidato	se si e il loro ammontare è significativo, fornire informazioni sulla loro natura	importo
si	D2 -risconti attivi	principalmente riferiti ad affitti passivi, fidejussioni, canoni di manutenzione e mutui pagati anticipatamente	1.103.394,00

Fondi Spese e Rischi

si/no	se si: allocazione in bilancio consolidato	se si: fornire informazioni sulla loro natura	importo
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	Fondo rischi per potenziali sanzioni ambientali	191.455,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	Fondo rischi ex RIA x interessi su restituz.depositi cauzionali	12.000,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	Fondo rischi per collettore Urgnano ex Cosidra	158.632,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	Fondo rischi per imposte su fdr canoni Hservizi	2.014.507,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	Fondo rischi imposte di mutui comuni e patrimoniali NON ESAMINATI	52.392,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	Fondo rischi imposte di mutui comuni e patrimoniali ESAMINATI	455.222,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	Fondo rischi per superamento km automezzi in noleggio	36.150,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	Fondo rischi su contributi previdenziali	61.412,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	Fondo rischi fornit. Gala	397.575,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	Fondo rischi Comune di Zandobbio	14.401,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	Fondo rischi Comune di Seriate	31.022,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	Fondo rischi interessi per estinzione anticipata mutui Comuni	111.291,00
si	B2 fondi per rischi ed oneri - per imposte	fondo imposte differite IRES e IRAP	1.316.991,00
si	B2 fondi per rischi ed oneri - per imposte	fondo rischi per IMU-TASI	454.863,00

Debiti oltre i 12 mesi		
si/no	se si: allocazione in bilancio consolidato	importo
si	D1c - verso banche e tesoriere	53.414.907,00

di cui: Debiti oltre i 5 anni		
si/no	se si: allocazione in bilancio consolidato	importo
si	D1c - verso banche e tesoriere	43.218.599,00

Esistenza di debiti assistiti da garanzie reali su beni Vs. Società/Enti nel perimetro di consolidamento			
si/no	se si: allocazione in bilancio consolidato	se si: descrizione debito assistito da garanzia reale e natura delle garanzie	importo
si	D 1 c - verso banche e tesorerie	Mutuo per finanziamento terreno Morengo ex cosidra - ipoteca su terreno	174.895,00
si	D 1 c - verso banche e tesorerie	Mutuo pool 2021- privilegio generale su beni strumentali della società	53.453.147,00

Ratei e Risconti Passivi e Altri Accantonamenti			
si/no	se si: allocazione in bilancio consolidato	se si e il loro ammontare è significativo, fornire informazioni sulla loro natura	importo
si	E I - ratei passivi	principalmente interessi su finanziamenti	121.258,00
si	E II3 - risconti passivi	principalmente crediti di imposta beni strumentali di cui alle L.160/19 e L.178/20	57.125,00
si	E II1a - risconti passivi	FONI	17.580.321,00

Commenti, nel caso in cui siano stati adottati criteri di valutazione diversi rispetto a quelli contenuti nelle direttive (allegato 1)
Per quanto riguarda la rilevazione dei contributi conto impianti si precisa che viene utilizzato, secondo quanto previsto dall'OIC 16, il metodo diretto ossia si procede con l'iscrizione diretta del valore dell'immobilizzazione al netto del contributo ricevuto/da ricevere. Per quanto riguarda la componente "Fondo Nuovi Investimenti" (FoNI) viene invece applicare la metodologia di imputazione alternativa a "Contributo in conto impianti", inserendo a conto economico solo la quota di competenza maturata nel corso dell'esercizio amministrativo, per effetto del rilascio di quota parte nella voce A8)

Servizi socioassistenziali Val Seriana S.r.l.

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	17
Totale Dipendenti	18

Fondazione centro diurno integrato Serafino Cuni

Dati sull'occupazione

L'ente nel presente esercizio non ha avuto personale alle proprie dipendenze e si è avvalso dell'attività di volontari

Villa Carrara S.r.l.

Dati sull'occupazione

Dato non fornito

9 - Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati

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

Uniacque S.p.A.

Strumenti derivati				
si/no	se si: allocazione in bilancio consolidato	se si: fornire informazioni sulla loro natura	fair value importo	entità importo
si	IV3 immobilizzazioni finanziarie -3) altri titoli	interest rate swap - copertura tassi finanziamento BPER	4.679.205,00	capitale nozionale di riferimento EUR 56.000.000

Servizi socioassistenziali Val Seriana S.r.l.

La società attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato

Fondazione centro diurno integrato Serafino Cuni

Informazione non presente in nota integrativa

Villa Carrara S.r.l.

Informazione non presente in nota integrativa

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 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2024 (a)	Bilancio consolidato Anno 2023 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.657,35	1.738,84	-81,49
Immobilizzazioni immateriali	1.303.757,76	994.343,51	309.414,25
Immobilizzazioni Materiali	13.391.710,59	11.744.764,12	1.646.946,47
Immobilizzazioni Finanziarie	134.631,13	208.738,15	-74.107,02
Totale Immobilizzazioni (B)	14.830.099,48	12.947.845,78	1.882.253,70
Rimanenze	20.381,15	15.447,97	4.933,18
Crediti	2.025.890,51	2.155.390,57	-129.500,06
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.208,00	19.988,00	-15.780,00
Disponibilità liquide	632.514,58	629.193,83	3.320,75
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.682.994,24	2.820.020,37	-137.026,13
RATEI E RISCONTI (D)	7.409,45	5.196,71	2.212,74
TOTALE DELL'ATTIVO	17.522.160,52	15.774.801,70	1.747.358,82

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2024 (a)	Bilancio consolidato Anno 2023 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	9.671.983,32	9.579.254,93	92.728,39
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	42.025,11	38.604,59	3.420,52
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	33.025,20	50.551,75	-17.526,55
DEBITI (D)	2.723.698,47	3.160.813,44	-437.114,97
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	5.051.428,42	2.945.576,99	2.105.851,43
TOTALE PASSIVO	17.522.160,52	15.774.801,70	1.747.358,82
CONTI D'ORDINE	404.334,20	517.617,52	-113.283,32

10.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

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

10.2.1 - Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2024 è di 1.657,35

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

10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2024	Anno 2023
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	731,28	555,35
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.971,82	16.145,05
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.656,07	290,36
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	220.513,19	60.284,49
9	Altre	1.067.885,40	917.068,26
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.303.757,76	994.343,51

10.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2024	Anno 2023
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	3.688.611,49	3.807.862,46
1.1	Terreni	365.859,97	365.859,97
1.2	Fabbricati	124.981,26	128.472,53
1.3	Infrastrutture	3.197.770,26	3.313.529,96
1.9	Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.241.097,93	6.624.161,53
2.1	Terreni	22.200,99	21.059,97
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	6.551.782,47	5.841.325,13
a	di cui in leasing finanziario		

2.3	Impianti e macchinari	432.334,69	155.038,88
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	127.377,54	150.527,31
2.5	Mezzi di trasporto	20.520,32	25.110,54
2.6	Macchine per ufficio e hardware	44.061,68	49.109,29
2.7	Mobili e arredi	13.966,04	17.081,32
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	28.854,20	364.909,09
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.462.001,17	1.312.740,13
Totale immobilizzazioni materiali		13.391.710,59	11.744.764,12

10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2024	Anno 2023
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	21.605,79	113.426,74
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate	21.440,57	113.172,07
c	altri soggetti	165,22	254,67
2	Crediti verso	34.353,87	12.435,45
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti	34.353,87	12.435,45
3	Altri titoli	78.671,47	82.875,96
Totale immobilizzazioni finanziarie		134.631,13	208.738,15

10.2.5 - Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2024	Anno 2023
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	Rimanenze	20.381,15	15.447,97
	Totale rimanenze	20.381,15	15.447,97
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	364.101,14	449.165,14
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	107.557,13	449.165,14
c	Crediti da Fondi perequativi	256.544,01	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.066.215,88	1.058.015,92
a	verso amministrazioni pubbliche	1.066.453,83	1.051.790,16
b	imprese controllate		

	c	imprese partecipate	-784,75	
	d	verso altri soggetti	546,80	6.225,76
3		Verso clienti ed utenti	437.829,85	454.754,20
4		Altri Crediti	157.743,64	193.455,31
	a	verso l'erario	15.526,25	46.749,51
	b	per attività svolta per c/terzi	1.192,93	3.118,62
	c	altri	141.024,46	143.587,18
		Totale crediti	2.025.890,51	2.155.390,57
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1		Partecipazioni		
2		Altri titoli	4.208,00	19.988,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4.208,00	19.988,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	324.176,23	393.234,94
	a	Istituto tesoriere	-125.287,87	393.234,94
	b	presso Banca d'Italia	449.464,10	
2		Altri depositi bancari e postali	308.002,91	235.698,45
3		Denaro e valori in cassa	335,44	260,44
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	632.514,58	629.193,83
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.682.994,24	2.820.020,37

10.2.6 - Ratei e Risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2024	Anno 2023
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	27,77	283,70
2	Risconti attivi	7.381,68	4.913,01
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.409,45	5.196,71

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 2024	Anno 2023
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	669.676,57	669.676,57
II	Riserve	8.620.782,94	8.333.307,84
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		942.637,35
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.556.961,83	3.807.862,46
e	altre riserve indisponibili	1.063.819,61	1.067.430,95
f	altre riserve disponibili	1,50	2.515.377,08
III	Risultato economico dell'esercizio	70.470,73	489.223,88
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	263.421,08	38.301,14
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	9.624.351,32	9.530.509,43
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	49.946,00	64.849,20
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-2.314,00	-16.103,70
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	47.632,00	48.745,50
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.671.983,32	9.579.254,93

10.3.2 - Fondo rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2024	Anno 2023
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	10.099,57	12.606,27
3	Altri	31.925,54	25.998,32
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	42.025,11	38.604,59

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 2024	Anno 2023
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	33.025,20	50.551,75
	TOTALE T.F.R. (C)	33.025,20	50.551,75

10.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2024	Anno 2023
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	1.375.274,31	1.401.336,16
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	26.385,69	50.140,21
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	508.056,41	294.131,58
d	<i>verso altri finanziatori</i>	840.832,21	1.057.064,37
2	Debiti verso fornitori	767.694,21	1.056.604,19
3	Acconti	105.532,76	21.814,58
4	Debiti per trasferimenti e contributi	123.345,47	33.678,76
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	97.579,03	17.602,95
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>	319,63	1.397,67
e	<i>altri soggetti</i>	25.446,81	14.678,14
5	Altri debiti	351.851,72	647.379,75
a	<i>tributari</i>	57.975,48	59.246,18
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	22.658,84	20.554,99
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		320,00
d	<i>altri</i>	271.217,40	567.258,58
	TOTALE DEBITI (D)	2.723.698,47	3.160.813,44

(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 2024	Anno 2023
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	92.658,25	58.016,60

II	Risconti passivi	4.958.770,17	2.887.560,39
1	Contributi agli investimenti	4.328.234,40	2.321.685,12
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.228.026,57	2.212.007,12
b	<i>da altri soggetti</i>	100.207,83	109.678,00
2	Concessioni pluriennali	547.094,79	520.124,27
3	Altri risconti passivi	83.440,98	45.751,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.051.428,42	2.945.576,99

10.4 - Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2024	Anno 2023
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	337.459,60	436.649,68
	2) Beni di terzi in uso		
	3) Beni dati in uso a terzi		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	63.415,58	77.366,32
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	3.459,02	3.601,52
	TOTALE CONTI D'ORDINE	404.334,20	517.617,52

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		1.657,35	1.657,35
B	IMMOBILIZZAZIONI	13.986.911,96	843.187,52	14.830.099,48
B I	Immobilizzazioni immateriali	31.017,22	1.272.740,54	1.303.757,76
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	12.959.977,93	431.732,66	13.391.710,59
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	995.916,81	-861.285,68	134.631,13
C	Attivo circolante	1.906.363,64	776.630,60	2.682.994,24
C I	Rimanenze	1.552,45	18.828,70	20.381,15
C II	Crediti (2)	1.579.885,04	446.005,47	2.025.890,51
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		4.208,00	4.208,00
C IV	Disponibilità liquide	324.926,15	307.588,43	632.514,58
D	RATEI E RISCONTI		7.409,45	7.409,45
	TOTALE ATTIVO	15.893.275,60	1.628.884,92	17.522.160,52
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	9.516.845,70	155.137,62	9.671.983,32
A	Patrimonio netto di gruppo		9.624.351,32	9.624.351,32
A	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		49.946,00	49.946,00
A	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-2.314,00	-2.314,00
A	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		47.632,00	47.632,00
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	11.770,00	30.255,11	42.025,11
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		33.025,20	33.025,20
D	DEBITI (1)	1.500.368,54	1.223.329,93	2.723.698,47
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.864.291,36	187.137,06	5.051.428,42
	TOTALE PASSIVO	15.893.275,60	1.628.884,92	17.522.160,52
	CONTI D'ORDINE	113.851,84	290.482,36	404.334,20

11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 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 2024 (a)	Bilancio consolidato anno 2023 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.659.190,64	5.959.633,66	-300.443,02
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.960.853,62	5.732.569,25	228.284,37
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	-301.662,98	227.064,41	-528.727,39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	483.722,29	270.778,81	212.943,48
Proventi finanziari	572.871,55	358.283,46	214.588,09
Oneri finanziari	89.149,26	87.504,65	1.644,61
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-89,45	-163,37	73,92
Rivalutazioni			
Svalutazioni	89,45	163,37	-73,92
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	13.506,07	55.303,34	-41.797,27
Proventi straordinari	67.039,36	133.923,49	-66.884,13
Oneri straordinari	53.533,29	78.620,15	-25.086,86
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	195.475,93	552.983,19	-357.507,26
Imposte	127.319,20	79.863,01	47.456,19
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	68.156,73	473.120,18	-404.963,45
Risultato dell'esercizio di gruppo	70.470,73	489.223,88	-418.753,15
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi	-2.314,00	-16.103,70	13.789,70

11.1 - Analisi del conto economico consolidato

11.1.1 - Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	1.969.894,13	2.629.634,04
2	Proventi da fondi perequativi	822.807,62	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.033.710,36	1.578.922,49
a	Proventi da trasferimenti correnti	984.371,70	1.556.283,83
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	24.738,66	22.638,66
c	Contributi agli investimenti	24.600,00	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.653.933,25	1.511.221,98
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	320.972,78	286.461,85
b	Ricavi della vendita di beni	2.524,95	1.665,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.330.435,52	1.223.095,13
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	31.555,38	24.279,64
8	Altri ricavi e proventi diversi	147.289,90	215.575,51
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.659.190,64	5.959.633,66

11.1.2 - Componenti negative della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	91.040,56	99.754,08
10	Prestazioni di servizi	3.138.901,01	3.013.389,51
11	Utilizzo beni di terzi	63.116,76	66.925,03
12	Trasferimenti e contributi	780.790,61	742.565,89
a	Trasferimenti correnti	776.660,61	735.565,89
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	3.000,00	3.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.130,00	4.000,00
13	Personale	1.145.085,95	1.105.494,30
14	Ammortamenti e svalutazioni	631.495,89	604.919,88
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	105.845,34	93.888,16
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	470.694,55	450.823,34
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	54.956,00	60.208,38

15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.933,18	-4.877,55
16	Accantonamenti per rischi	5.642,25	5.002,15
17	Altri accantonamenti		3.820,00
18	Oneri diversi di gestione	109.713,77	95.575,96
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.960.853,62	5.732.569,25

11.1.3 - Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	572.871,55	358.283,46
	Totale proventi finanziari	572.871,55	358.283,46
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	89.149,26	87.504,65
a	<i>Interessi passivi</i>	74.895,62	73.292,90
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	14.253,64	14.211,75
	Totale oneri finanziari	89.149,26	87.504,65
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	483.722,29	270.778,81
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni	89,45	163,37
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-89,45	-163,37

11.1.4 - Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
24	Proventi straordinari	67.039,36	133.923,49
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	25.830,50	40.860,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	27.806,28	93.063,49
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	13.402,58	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari	67.039,36	133.923,49
25	Oneri straordinari	53.533,29	78.620,15
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	37.228,96	37.486,91
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		

d	Altri oneri straordinari	16.304,33	41.133,24
	Totale oneri straordinari	53.533,29	78.620,15
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	13.506,07	55.303,34

11.1.5 - Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **195.475,93**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € **68.156,73**.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	195.475,93	552.983,19
26	Imposte (*)	127.319,20	79.863,01
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	68.156,73	473.120,18
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	70.470,73	489.223,88
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-2.314,00	-16.103,70

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	4.059.954,33	1.599.236,31	5.659.190,64
B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.540.867,27	1.419.986,35	5.960.853,62
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	-480.912,94	179.249,96	-301.662,98
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	509.156,75	-25.434,46	483.722,29
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-89,45	-89,45
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	13.506,07		13.506,07
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	41.749,88	153.726,05	195.475,93
F	26	Imposte (*)	78.783,27	48.535,93	127.319,20
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-37.033,39	105.190,12	68.156,73
		Risultato dell'esercizio di gruppo		70.470,73	70.470,73
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-2.314,00	-2.314,00

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 100,000000%)
--

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-12-c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-20.000,00	Elisione costi per contributo economico 2024	-20.000,00

Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
A-8 Altri ricavi e proventi diversi	-20.000,00	Elisione proventi contributo economico 2024	-20.000,00

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Non esistono movimenti da stampare

SERVIZI SOCIO SANITARI VAL SERIANA S.r.l.
(% di partecipazione al 5,260000%)**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-3-a Proventi da trasferimenti correnti	-925,84	Elisione ricavi per FSR - Circolare 4 - esercizio 2022	-17.601,50
B-12-a Trasferimenti correnti	-14.320,98	Elisione costi per fondo sociale 2024	-272.262,06

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	-14.320,98	Elisione ricavi per fondo sociale 2024	-272.262,06
B-12-a Trasferimenti correnti	-925,84	Elisione costi per FSR - Circolare 4 - esercizio 2022	-17.601,50

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Non esistono movimenti da stampare

UNIACQUE S.p.A.
(% di partecipazione al 0,570000%)

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-4-a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-6,82	Elisione ricavi da canoni demaniali	-1.196,44
A-8 Altri ricavi e proventi diversi	-345,18	Elisione proventi da rimborso mutui	-60.558,21

Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
A-4-c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-72,64	Elisione ricavi per servizio idrico integrato	-12.743,24
B-10 Prestazioni di servizi	-6,82	Elisione costi per canoni demaniali	-1.196,44
B-10 Prestazioni di servizi	-72,64	Elisione costi per servizio idrico integrato	-12.743,24
B-18 Oneri diversi di gestione	-345,18	Elisione costi da rimborso mutui	-60.558,21

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-4 -c altri	-4.000,00	Elisione crediti per compartecipazione utenza 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 -5 -d altri	-4.000,00	Elisione debiti per compartecipazione utenza 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	-116.539,50	Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali
Passivo A-I Fondo di dotazione	-36.400,00	Fondo di dotazione
Passivo A-II -f altre riserve disponibili	-80.139,50	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.

SERVIZI SOCIO SANITARI VAL SERIANA S.r.l.
 (% di partecipazione al 5,260000%)

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-2 -c imprese partecipate	-784,75	Elisione crediti per fondo sociale regionale 2024	-14.919,23
Passivo D -5 -d altri	-4,68	Elisione crediti per quota fondo sociale 2024	-88,93

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-4 -c altri	-4,68	Elisione crediti per quota fondo sociale 2024	-88,93
Passivo D -4 -b altre amministrazioni pubbliche	-784,75	Elisione debiti per fondo sociale regionale 2024	-14.919,23

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	82,10	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.
Attivo B-IV-1 -b imprese partecipate	-8.853,68	Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali
Passivo A-I Fondo di dotazione	-2.998,20	Fondo di dotazione
Passivo A-IV Risultati economici di esercizi precedenti	-5.773,38	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo

VILLA CARRARA S.r.l.
(% di partecipazione al 100,000000%)

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	-73.551,00	Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali
Passivo A-I Fondo di dotazione	-10.000,00	Fondo di dotazione
Passivo A-IV Risultati economici di esercizi precedenti	-63.551,00	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo

UNIACQUE S.p.A.
(% di partecipazione al 0,570000%)

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-4 -c altri	-364,61	Elisione crediti per rimborso mutui, canoni concessori e rimborsi vari	-63.966,40
Passivo D -2 Debiti verso fornitori	-17,29	Elisione debiti per servizio idrico integrato	-3.033,13

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	-17,29	Elisione crediti da servizio idrico integrato	-3.033,13
Passivo D -5 -d altri	-364,61	Elisione debiti per rimborso mutui, canoni concessori e rimborsi vari	-63.966,40

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-I-9 Altre	98.714,08	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.
Attivo B-IV-1 -b imprese partecipate	-753.393,06	Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali
Passivo A-I Fondo di dotazione	-205.200,00	Fondo di dotazione
Passivo A-IV Risultati economici di esercizi precedenti	-449.478,98	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
—
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2024

AREA DI DELEGA CNDCEC

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

CONSIGLIERI DELEGATI

Cristina Bertinelli
Giuseppe Venneri

31 LUGLIO 2025



DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI

A cura di

Marco Castellani - *Presidente Ancrel*

Tommaso Pazzaglini - *Ancrel*

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



Composizione del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

Presidente

Elbano de Nuccio

Vice Presidente

Antonio Repaci

Consigliere Segretario

Giovanna Greco

Consigliere Tesoriere

Salvatore Regalbuto

Consiglieri

Gianluca Ancarani

Marina Andreatta

Cristina Bertinelli

Aldo Campo

Rosa D'Angiolella

Michele de Taroni

Fabrizio Escheri

Gian Luca Galletti

Cristina Marrone

Maurizio Masini

Pasquale Mazza

David Moro

Elia Quintili

Pierpaolo Sanna

Liliana Smargiassi

Gabriella Viggiano

Giuseppe Venneri

Collegio dei revisori

Presidente

Rosanna Marotta

Componenti

Maura Rosano

Sergio Ceccotti



Composizione della Fondazione Nazionale di Ricerca dei Commercialisti

Consiglio di gestione

Presidente

Antonio Tuccillo

Vice Presidente

Giuseppe Tedesco

Consigliere Segretario

Andrea Manna

Consigliere Tesoriere

Massimo Da Re

Consiglieri

Francesca Biondelli

Antonia Coppola

Cosimo Damiano Latorre

Claudia Luigia Murgia

Antonio Soldani

Collegio dei revisori

Presidente

Rosario Giorgio Costa

Componenti

Ettore Lacopo

Antonio Mele



Sommario

Premessa	1
1. Introduzione	3
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	8
5. Stato patrimoniale consolidato	9
6. Conto economico consolidato	13
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	16
8. Osservazioni e considerazioni	16
9. Conclusioni	17

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

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.

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI

COMUNE DI VILLA DI SERIO

PROVINCIA DI BERGAMO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2024

L'Organo di Revisione

DOTT.SERAFINO DI BARI

Comune di Villa di Serio

**Verbale n.16 del 25 settembre 2025****Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, 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 2024 dell'Ente Villa di Serio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trezzano Sul Naviglio, lì 25 settembre 2025

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;

Premesso¹

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 05/05/2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

- che questo Organo con verbale n.9 del 22/04/2025 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che in data 25/09/2025 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 122 del 17/09/2025 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2024
 - a) Stato Patrimoniale consolidato;
 - b) 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. 97 del 16/07/2025, 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.I. VA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Fondazione centro diurno integrato Serafino Cuni		2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	SI		70%	
Villa Carrara S.r.l.	03652280169	4. Società controllata	1. Diretta	SI		100%	
Servizi socioassistenziali Val Seriana S.r.l.	4240740169	5. Società partecipata	1. Diretta	NO		5,26%	

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

Uniacque S.p.A.	03299640163	5. Società partecipata	1. Diretta	NO		0,57%	
-----------------	-------------	------------------------	------------	----	--	-------	--

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%	2024	integrale
Villa Carrara S.r.l.	03652280169	4. Società controllata	100%	2024	Integrale
Servizi socioassistenziali Val Seriana S.r.l.	4240740169	5. Società partecipata	5,26%	2024	Proporzionale
Uniacque S.p.A.	03299640163	5. Società partecipata	0,57%	2024	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **figurano/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 Villa di Serio	15.893.275,60	9.516.845,70	4.059.954,33
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	476.798,27	285.505,37	121.798,63

- 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
15.893.275,60	9.516.845,70	4.059.954,33
1.589.327,56	951.684,57	405.995,43

- 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 in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ***ha fornito*** indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ***ha fornito*** indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- 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

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2024 dell'Ente Villa di Serio.

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, **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 **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 2024 (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** 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;
- **sono state** indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- **sono stati adottati** 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 (2025);
- **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).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

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 2024;
- 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, **non sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.



5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2024;

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

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

INSERIRE TABELLA 5

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	1.657,35	1.738,84	-81,49
Totale crediti vs partecipanti	1.657,35	1738,84	-81,49
Immobilizzazioni immateriali	1.303.757,76	994.343,51	309.414,25
Immobilizzazioni materiali	13.391.710,59	11.744.764,12	1.646.946,47
Immobilizzazioni finanziarie	134.631,13	208.738,15	-74.107,02
Totale immobilizzazioni	1.438.388,89	12.947.845,78	1.882.253,70
Rimanenze	20.381,15	15.447,97	#VALORE!
Crediti	2.025.890,51	2.155.390,57	-129.500,06
Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4.208,00	19.988,00	15.780,00
Disponibilità liquide	632.514,58	629.193,83	3.320,75
Totale attivo circolante	2.682.994,24	2.820.020,37	-137.026,13
Ratei e risconti	7.409,45	5.196,71	2.212,74
Totale dell'attivo	17.522.160,52	15.774.801,70	1.747.358,82
Passivo			
Patrimonio netto	9.671.983,32	9.579.254,93	92.728,39
Fondo rischi e oneri	42.025,11	38.604,59	3.420,50
Trattamento di fine rapporto	33.025,20	50.551,75	-17.526,55
Debiti	2.723.698,47	3.160.813,44	-437.114,97
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.051.428,42	2.945.576,99	2.105.851,43
Totale del passivo	17.522.160,52	15.774.801,70	1.747.358,80
Conti d'ordine	404.334,20	517.617,52	-113.283,32

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2024 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.303.757,76

Al riguardo si osserva:

Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 13.391.710,59

Al riguardo si osserva:

Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 134.631,13

Sono relative in particolare a partecipazioni e crediti immobilizzati e al riguardo si osserva:

Partecipazioni: sono state valutate con il metodo del patrimonio netto o al costo di acquisto (in casi particolari) Crediti Immobilizzati: sono iscritti a bilancio al loro valore nominale

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.025.890,51

Sul valore dei crediti si osserva:

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.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 632.514,58 sono così costituite:

Depositi bancari: euro 540.000,00

Denaro e valori in cassa: euro 92.514,58

- Conti di tesoreria euro 324.176,23;

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

- Istituto tesoriere euro -125.287,87;
- Presso banca d' Italia euro 449.464,10;
- Altri depositi bancari e postali euro all'ente euro 308.002,91;
- Denaro e valori in cassa euro 335,44.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro **7.409,45** e si riferisce principalmente a:

- Ratei attivi euro 27,77;
- Risconti attivi euro 7.381,68.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro **9.671.983,32** e risulta così composto:

INSERIRE TABELLA 6

Fondo di dotazione	669.676,57	669.676,57
Riserve	8.620.782,94	8.333.307,84
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>		942.637,35
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	7.556.961,83	3.807.862,46
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.063.819,61	1.067.430,95
<i>altre riserve disponibili</i>	1,50	2.515.377,08
Risultato economico dell'esercizio	70.470,73	489.223,88
Risultati economici di esercizi precedenti	263.421,00	38.301,14
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	9.624.351,32	9.530.509,43
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	49.946,00	64.849,20
risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-2.314,00	16.103,70
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	47.632,00	48.745,50
Totale Patrimonio Netto	9.671.983,32	9.579.254,93

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro **42.025,11** e si riferiscono a:

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

INSERIRE TABELLA 7

FONDI PER RISCHI E ONERI	
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	10.099,57
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	31.925,54
Totale fondi rischi	42.025,11

Fondo trttamento 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 **2.723.698,47**

Sul valore dei debiti si osserva:

Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale, debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2, del Codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice civile.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.051.428,42 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi euro 92.658,25;
- Risconti passivi euro 4.958.770,17;
- Contributi agli investimenti euro 4.328.234,40;
- Concessioni pluriennali euro 547.094,79;
- Altri risconti passivi euro 83.440,98.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 404.334,2 e si riferiscono a:

- Impegni esercizi futuri euro 337.459,60;
- Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche euro 63.415,5;
- Garanzie prestate ad altre imprese euro 3.459,02.

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2024;

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

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

INSERIRE TABELLA 8

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2024 (A)	Conto economico consolidato 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.659.190,64	5.959.633,60	-300.442,96
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.960.853,62	5.732.569,25	228.284,37
	Risultato della gestione	-301.662,98	227.064,35	-528.727,33
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	483.722,29	270.778,81	212.943,48
	<i>proventi finanziari</i>			0,00
	<i>oneri finanziari</i>			0,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	89,45	163,37	-73,92
	Risultato della gestione operativa	-182.148,76	497.679,79	315.857,77
E	<i>proventi straordinari</i>	67.039,36	133.923,49	-66.884,13
E	<i>oneri straordinari</i>	53.533,29	78.620,15	-25.086,86
	Risultato prima delle imposte	195.475,93	552.983,19	-357.507,26
	<i>Imposte</i>			0,00
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	68.156,73	473.120,18	-404.963,45
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	70.470,73	489.223,88	-418.753,15
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-2.314,00	-16.103,70	13.789,70

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Villa di Serio (Ente capogruppo):

INSERIRE TABELLA 9

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2024 (A)	Bilancio Comune di 2024 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.659.190,64	4.059.954,33	1.599.236,31
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.960.853,62	4.540.867,27	1.419.986,35
	Risultato della gestione	-301.662,98	-480.912,94	179.249,96
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	483.722,29	509.156,75	-25.434,46
	<i>proventi finanziari</i>		13.506,07	-13.506,07
	<i>oneri finanziari</i>			0,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	89,45		-89,45
	Risultato della gestione operativa	-182.148,76	14.737,74	167.411,02
E	<i>proventi straordinari</i>	67.039,36		67.039,36
E	<i>oneri straordinari</i>	53.533,29		53.533,29
	Risultato prima delle imposte	195.475,93	41.749,88	153.726,05
	Imposte	127.319,20	78.783,27	48.535,93
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	68.156,73	-37.033,39	105.190,12
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	70.470,73	0,00	70.470,73
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-2.314,00	0,00	-2.314,00



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.a (componenti positive)

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2024
Proventi da tributi	€ 1.969.894,13		€ 1.969.894,13
Proventi da fondi perequativi	€ 822.807,62		€ 822.807,62
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.048.957,18	-€ 15.246,82	€ 1.033.710,36
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.654.012,71	-€ 79,46	€ 1.653.933,25
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 31.555,38	€ -	€ 31.555,38
Altri ricavi e proventi diversi	€ 167.635,08	-€ 20.345,18	€ 147.289,90
Totale	€ 5.694.862,10	-€ 35.671,46	€ 5.659.190,64

(*) in caso di applicazione del metodo proporzionale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

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.b (componenti negative)

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2024
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 91.040,56	€ -	€ 91.040,56
Prestazioni di servizi	€ 3.138.980,47	-€ 79,46	€ 3.138.901,01
Utilizzo beni di terzi	€ 63.116,76	€ -	€ 63.116,76
Trasferimenti e contributi	€ 816.037,43	-€ 35.246,82	€ 780.790,61
Personale	€ 1.145.085,95	€ -	€ 1.145.085,95
Ammortamenti e svalutazioni	€ 631.495,89	€ -	€ 631.495,89
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 4.933,18	€ -	-€ 4.933,18
Accantonamenti per rischi	€ 5.642,25	€ -	€ 5.642,25
Altri accantonamenti	€ -	€ -	€ -
Oneri diversi di gestione	€ 110.058,95	-€ 345,18	€ 109.713,77
Totale	€ 5.996.525,08	-€ 35.671,46	€ 5.960.853,62

(*) in caso di applicazione del metodo proporzionale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

7. 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 indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente **Villa di Serio**;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati;
- 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;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2024 dell'Ente Villa di Serio **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 2024 dell'Ente Villa di Serio **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. 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 2024 del perimetro di consolidamento dell'Ente Villa di Serio 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.

Luogo Trezzano sul Naviglio, data 25 settembre 2025

L'Organo di Revisione

Dott. Serafino Di Bari.

Il documento è firmato digitalmente.

