



DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

in seduta ordinaria • prima convocazione

Oggetto: Approvazione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Seriate per l'esercizio 2019

L'anno duemilaventi, addì trenta del mese di novembre alle ore 19:00 nella seduta telematica previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legislazione amministrativa speciale circa il funzionamento degli organi di governo, nonché dallo statuto comunale, sono stati oggi convocati a seduta i consiglieri comunali.

Risultano presenti, per la trattazione del punto n. 4 dell'o.d.g. i seguenti consiglieri:

	Presente	Assente		Presente	Assente
Vezzoli Cristian Sindaco	X				
Lega Salvini Seriate			Progetto Seriate		
Rocchi Federico	X		Perlman Bernardo	X	
Vezzoli Luigi		X/G	Magni Giorgio	X	
Panseri Lorenzo	X		24068		
Arnoldi Laura	X		Trotta Alessandro	X	
Meloni Roberto	X		Capelli Valentina	X	
Spelgatti Santo	X		Amaglio Damiano	X	
Sisana Marco Paolo	X		Resta Laura	X	
Centrodestra per Seriate			Sinistra per un'altra Seriate		
Gusmaroli Antonio	X		Sironi Marco	X	
Vismara Stefano	X				

Consiglieri presenti 16, assenti 1

Dati così risultanti da appello iniziale, da successiva verifica dei presenti, a cura del Segretario Generale Paola Maria Xibilia, che partecipa alla seduta e sovrintende alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, Lorenzo Panseri - Presidente - dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Sono inoltre presenti il Vicesindaco Gabriele Cortesi e gli assessori:
Ester Pedrini, Giampaolo Volpi, Gila Cremonini

Decisione Il Consiglio comunale, approva il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Seriate per l'esercizio 2019 allegato alla presente deliberazione e composto da:

- conto economico consolidato;
- stato patrimoniale consolidato;
- relazione sulla gestione e nota integrativa.

Motivazione Il Comune ha l'obbligo di approvazione entro il 30 novembre del bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate¹.

Altre informazioni Gli schemi relativi al bilancio consolidato del Gruppo Comune di Seriate per l'esercizio 2019 sono stati approvati con deliberazione di Giunta comunale².

Il bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal nuovo ordinamento³, rileva i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate relativamente all'esercizio 2019.

Il comune di Seriate ha approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 comprendente il conto economico ed il conto del patrimonio armonizzati⁴. La società Sanitas Seriate srl e il Parco del Serio hanno trasmesso il bilancio entro i termini previsti dal principio contabile 4/4, mentre la società Uniacque ha fornito il progetto di bilancio approvato dal Consiglio di amministrazione in data 14 ottobre 2020.

Con propria deliberazione⁵ sono stati approvati i distinti elenchi concernenti:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

¹ Articolo 110 del decreto legge 34/2020 Decreto Rilancio

² deliberazione di Giunta n. 166 del 19 novembre 2020

³ art. 147-quarter, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e D.Lgs. 118/2011

⁴ delibera consiliare n. 12 del 30 aprile 2020

⁵ delibera di Giunta n. 15 del 6 febbraio 2020

Il Collegio dei revisori dei conti ha espresso parere favorevole in data 20 novembre 2020⁶.

La discussione integrale della seduta è riportata su supporto informatico agli atti della segreteria.

La seduta consiliare si svolge in videoconferenza a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19, come da disposizioni del Presidente del Consiglio del 10 aprile 2020 protocollo n. 13916.

Risultati Votazioni

La proposta di deliberazione è stata approvata a seguito della votazione che ha avuto questo esito:

con n. 16 presenti e n. 16 votanti in forma palese,

n. 11voti favorevoli:

- Sindaco;
- F.Rocchi , L.Panseri, L.Arnoldi, R.Meloni, S.Spelgatti, M.P.Sisana, per LEGA SALVINI SERIATE;
- A.Gusmaroli, S.Vismara, per CENTRODESTRA PER SERIATE;
- B.Perlman, G.Magni, per PROGETTO SERIATE;

n. 1voto contrario:

- M. Sironi, per SINISTRA PER UN'ALTRA SERIATE;

n. 4 voti astenuti:

- A.Trotta, V.Capelli, D.Amaglio, L.Resta, per 24068.

⁶ Prot. n. 48027



Deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 30/11/2020

PARERI PREVENTIVI SULLA PROPOSTA

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

La sottoscritta Nicoletta Bordogna, nella sua qualità di dirigente, ai sensi dell'art. 49 – comma 1 – del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, esprime il proprio parere favorevole sulla sola regolarità tecnica.

Addì, 23 novembre 2020

Il dirigente

Nicoletta Bordogna

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Lgs. 82/2005).

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

La sottoscritta Nicoletta Bordogna, nella sua qualità di dirigente dei servizi finanziari, ai sensi dell'art. 49 – comma 1 – del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, esprime il proprio parere favorevole sulla sola regolarità contabile.

Addì, 23 novembre 2020

Il dirigente

Nicoletta Bordogna

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Lgs. 82/2005).

COMUNE DI SERIATE- PROVINCIA DI BERGAMO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	8.963.761,33	8.298.208,17		
2	Proventi da fondi perequativi	1.282.978,97	1.301.036,93		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.901.027,65	2.977.862,72		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.881.658,34	2.973.817,95		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	17.433,12	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.936,19	4.044,77		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.648.430,04	5.386.447,40	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.223.510,30	1.132.537,51		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.115.160,91	3.891.300,35		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.309.758,83	362.609,54		
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	73.388,19	59.484,29	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.463.340,60	1.324.170,49	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		22.332.926,78	19.347.210,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.773.303,00	1.805.787,67	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.059.287,07	8.134.234,44	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	279.080,23	95.494,21	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.083.593,44	3.172.926,85		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.062.451,14	3.148.627,66		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	3.964,35	4.237,30		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	17.177,95	20.061,89		
13	Personale	5.073.425,48	5.121.094,65	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.919.362,77	2.408.579,68	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	190.393,15	210.214,09	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.121.760,41	2.006.097,02	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.607.209,21	192.268,57	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	9.028,31	34.704,57	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	53.746,41	700,21	B12	B12
17	Altri accantonamenti	526.623,74	2.802,59	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	337.726,28	225.171,62	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		23.115.176,73	20.932.087,35		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 782.249,95	- 1.584.877,35		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	33.760,73	92.422,88	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	33.760,73	92.422,88		
20	Altri proventi finanziari	43.714,73	3.340,06	C16	C16
Totale proventi finanziari		77.475,46	95.762,94		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	30.526,78	38.384,28	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	248,30	386,36		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	30.278,48	37.997,92		
Totale oneri finanziari		30.526,78	38.384,28		
totale (C)		46.948,68	57.378,66		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	1.345,41	-	D19	D19
totale (D)		- 1.345,41	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	400.000,00	200.000,00	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	610,24	610,24		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.261.140,08	6.280.789,44		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	317.867,70	229.629,89		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	4.117,50	710,40		
totale proventi		1.983.735,52	6.711.739,97		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	52.739,65	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	170.212,78	2.293.280,60		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	1.377.956,92		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	250,00	209.930,45		E21d
totale oneri		170.462,78	3.933.907,62		
Totale (E) (E20-E21)		1.813.272,74	2.777.832,35		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.076.626,06	1.250.333,66		
26	Imposte (*)	462.373,56	438.406,80	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		614.252,50	811.926,86		
27				23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		

COMUNE DI SERIATE- PROVINCIA DI BERGAMO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2019

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	5.159,44	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	5.159,44	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	9.347,84	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.440,10	2.880,18	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	51.540,38	62.555,90	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	630,99	339,75	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	235.036,82	276.544,47	BI6	BI6
9	altre	2.209.018,15	1.690.704,11	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.507.014,28	2.033.024,41		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	21.991.801,20	21.602.424,69		
1.1	Terreni	366.913,75	366.913,75		
1.2	Fabbricati	2.287.201,82	1.530.654,62		
1.3	Infrastrutture	18.590.253,44	18.968.658,42		
1.9	Altri beni demaniali	747.432,19	736.197,90		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	39.895.582,67	39.274.139,50		
2.1	Terreni	5.014.938,79	5.138.173,51	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.2	Fabbricati	30.238.254,05	28.109.354,85		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	440.249,56	1.876.713,64	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	220.184,83	139.120,95	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	90.786,92	83.545,39		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	52.278,85	42.696,90		
2.7	Mobili e arredi	165.705,17	93.428,06		
2.8	Infrastrutture	3.646.837,65	3.763.226,09		
2.99	Altri beni materiali	26.346,85	27.880,11		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.399.210,62	3.823.873,13	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	63.286.594,49	64.700.437,32		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	7.006,37	7.016,07	BI11	BI11
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	BI11a	BI11a
b	<i>imprese partecipate</i>	788,00	788,00	BI11b	BI11b
c	<i>altri soggetti</i>	6.218,37	6.228,07		
2	Crediti verso	42.664,78	42.418,11	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BI12a	BI12a
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BI12b	BI12b
d	<i>altri soggetti</i>	42.664,78	42.418,11	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	-	-	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	49.671,15	49.434,18		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	65.843.279,92	66.782.895,91		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	226.863,96	227.593,07	CI	CI
	Totale	226.863,96	227.593,07		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	939.124,48	1.674.284,82		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
	b Altri crediti da tributi	938.328,97	1.674.284,82		
	c Crediti da Fondi perequativi	795,51	-		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	626.639,95	697.058,18		
	a verso amministrazioni pubbliche	540.433,88	667.946,21		
	b imprese controllate	-	-		CI12
	c imprese partecipate	-	-	CI13	CI13
	d verso altri soggetti	86.206,07	29.111,97		
	3 Verso clienti ed utenti	1.647.865,99	946.615,90	CI11	CI11
	4 Altri Crediti	531.610,17	521.967,87	CI15	CI15
	a verso l'erario	70.371,80	70.570,94		
b per attività svolta per c/terzi	25.135,49	21.423,82			
c altri	436.102,88	429.973,11			
	Totale crediti	3.745.240,59	3.839.926,77		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2 altri titoli	-	-	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	6.633.101,94	8.512.863,41		
	a Istituto tesoriere	6.633.101,94	8.512.863,41		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	671.986,68	729.955,47	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	29.282,20	30.199,55	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	7.334.370,82	9.273.018,43		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.306.475,37	13.340.538,27		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	848.090,24	3.162,61	D	D
	2 Risconti attivi	20.783,72	25.682,97	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	868.873,96	28.845,58		
	TOTALE DELL'ATTIVO	78.023.788,69	80.152.279,76		

(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

COMUNE DI SERIATE- PROVINCIA DI BERGAMO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.342.267,28	1.365.624,92	AI	AI
II	Riserve	64.327.628,04	64.432.678,48		
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.796.059,73	3.458.354,27	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b <i>da capitale</i>	7.222.762,69	8.194.116,39	AII, AIII	AII, AIII
	c <i>da permessi di costruire</i>	300.250,44	-		
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	53.991.815,70	52.780.207,82		
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	16.739,48	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	614.252,50	811.926,86	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		66.284.147,82	66.610.230,26		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		66.284.147,82	66.610.230,26		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	25.012,05	-	B2	B2
3	altri	836.399,49	362.123,42	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		861.411,54	362.123,42		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		177.027,19	161.466,33	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		177.027,19	161.466,33		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.077.971,15	896.689,39		
	a prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	-	47.810,94		
	c verso banche e tesoriere	1.073.815,34	840.706,19	D4	D3 e D4
	d verso altri finanziatori	4.155,81	8.172,26	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.218.291,53	4.192.682,60	D7	D6
3	Acconti	26.823,67	15.807,83	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.138.744,56	1.249.828,53		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
	b altre amministrazioni pubbliche	741.877,89	902.977,50		
	c imprese controllate	-	-	D9	D8
	d imprese partecipate	-	-	D10	D9
	e altri soggetti	396.866,67	346.851,03		
5	altri debiti	1.571.278,72	1.076.361,66	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a <i>tributari</i>	198.542,49	40.804,32		
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	125.912,45	39.996,82		
	c <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
	d <i>altri</i>	1.246.823,78	995.560,52		
TOTALE DEBITI (D)		7.033.109,63	7.431.370,01		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	36.821,90	497.562,66	E	E
	Risconti passivi	3.631.270,61	5.089.527,08	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.513.347,12	3.168.048,71		
	a da altre amministrazioni pubbliche	468.250,77	389.075,36		
	b da altri soggetti	3.045.096,35	2.778.973,35		
2	Concessioni pluriennali	117.923,49	-		
3	Altri risconti passivi	-	1.921.478,37		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.668.092,51	5.587.089,74		
TOTALE DEL PASSIVO		78.023.788,69	80.152.279,76		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	7.697.283,13	8.231.140,41		
	2) beni di terzi in uso	22.464,06	22.464,06		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE		7.719.747,19	8.253.604,47		

(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)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

Allegato C

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA ALLEGATA AL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI SERIATE ESERCIZIO 2019

1. Introduzione

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Seriate viene predisposto con riferimento all'esercizio 2019, nell'ambito della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi prevista dal D.P.C.M. 28.12.2011, emanato in applicazione del D. Lgs. 23.6.2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42".

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Seriate per l'esercizio 2019 è stato predisposto applicando il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", come pubblicato sul portale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato

Gli organismi oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019 sono, oltre al "capogruppo" Comune di Seriate le seguenti società e organismi:

- Sanitas Seriate Srl
- Uniacque spa
- Parco del Serio

La partecipazione nella società Aqualis spa è stata ceduta il 13 dicembre 2019 alla società Uniacque spa.

L'individuazione degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Seriate e l'individuazione, fra questi, degli enti e società oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019 sono state effettuate dalla Giunta comunale con deliberazione n. 15 del 6 febbraio 2020, sulla base dei criteri previsti dal citato "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" ed illustrati analiticamente nella Nota integrativa.

La presente relazione espone sinteticamente l'andamento della gestione dei 4 enti/società oggetto di consolidamento, sulla base delle informazioni contenute nei rispettivi bilanci.

2. Comune di Seriate

Si fornisce di seguito un inquadramento dei principali eventi finanziari intervenuti nell'esercizio 2019 e del risultato di amministrazione realizzato dal Comune di Seriate.

L'amministrazione ha mantenuto l'impegno di garantire il quadro di compatibilità dell'azione amministrativa con la linea del rigore di bilancio resa obbligatoria dai vincoli di finanza pubblica.

Nel corso dell'esercizio si è proseguito con il metodo di lavoro condiviso dalla parte politica e da quella gestionale, fondato sul monitoraggio rigoroso e costante dell'attuazione dei programmi deliberati e del bilancio, per consentire tempestive correzioni utili ad evitare l'improduttività delle risorse finanziarie rese a mano a mano disponibili nel corso dell'anno.

Sono stati assicurati i livelli di spesa del passato in tutti gli ambiti d'intervento più delicati nell'interesse della comunità, con particolare attenzione alle politiche sociali.

Sulla scia del 2018, anche nel 2019 è stato possibile consolidare positivi risultati gestionali. E' importante sottolineare alcune azioni significative che sono:

- l'utilizzazione concreta, per opere e servizi, della maggior quantità possibile di entrate, divenute effettivamente disponibili, per soddisfare la maggior parte di bisogni rilevati e di opere programmate;
- la modalità organizzativa, improntata alla costante revisione delle spese correnti contenibili, attraverso un'oculata gestione del materiale di consumo, delle utenze (corretta utilizzazione degli strumenti di lavoro, illuminazione, riscaldamento, ecc.) così come la valutazione rigorosa dell'appropriatezza della spesa, ha permesso la destinazione in una piccola parte di risorse correnti per il finanziamento di spese in conto capitale;
- la puntualità nei pagamenti. Seriate si è dimostrata ancora committente affidabile garantendo tempi medi ponderati di pagamento per opere, servizi, prestazioni e forniture di 22 giorni. Questo aspetto è di grande rilevanza sociale perché riconosce il valore fondamentale del lavoro e della giusta remunerazione, soprattutto considerando l'attuale congiuntura economica.
- il consolidamento dei positivi livelli di servizio conseguiti nei vari settori, pur in presenza di una congiuntura economica che tende ancora alla riduzione, è un dato di tutto rilievo.
- la salvaguardia dello stato di ottima salute del bilancio comunale che mostra i più importanti indicatori proiettati verso standard di assoluto rispetto. Questo percorso è stato utile per acquisire consapevolezza rispetto alla qualità dello stato di fatto e sui percorsi eventualmente da intraprendere per raggiungere risultati sempre più sfidanti.
- Sono stati rispettati gli equilibri di finanza pubblica, l'utilizzo del risultato di amministrazione ha concesso spazi di manovra sul fronte degli investimenti.

Le strategie attuate sono risultate vincenti e senza violare le regole, ma con il massimo rigore in termini di legittimità, hanno permesso di garantire e migliorare, laddove è stato possibile, le prestazioni e i servizi per i cittadini.

Il rendiconto chiuso al 31/12/2019 evidenzia un avanzo di amministrazione di € 4.248.984,83 e un utile di € 426.141,2500

1. Sanitas Seriate srl

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di Sanitas evidenzia un utile di €

243.183,00. La farmacia ha incrementato l'utile netto del 20,61%.

Per quanto attiene l'andamento delle vendite realizzate si registra un andamento positivo sia verso il SSR (+4,04%), che i ricavi da banco (+2,44%), rispetto all'anno precedente.

Il servizio farmacia offre agli utenti interessanti servizi come:

- l'adesione all'iniziativa del progetto CRS-SISS di Regione Lombardia attraverso il quale l'utente, recandosi presso le nostre farmacie, può prenotare visite ed esami specialistici presso le strutture ospedaliere pubbliche e private accreditate mediante l'utilizzo della tessera sanitaria.
- analisi delle urine e delle feci con consegna degli esiti entro 5 giorni.

3. Uniacque spa

Dal progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 si evidenzia un utile di € 6.492.972,00¹.

La società svolge la propria attività operativa di gestione del servizio idrico integrato (captazione, adduzione e depurazione dei reflui) e attività collaterali, ma comunque accessorie rispetto al servizio fornito.

Acquedotto

L'azienda è impegnata a garantire il livello del servizio dando priorità ad interventi relativi alla sostituzione di tronchi deteriorati al fine di contenere i costi di manutenzione.

Gli standard di potabilità dell'acqua destinata al consumo umano vengono garantiti da continui controlli interni, chimici e microbiologici, estesi a tutto il territorio gestito, sulla base di un programma annuale.

Fognatura

La rete fognaria è principalmente di tipo misto, raccoglie acque domestiche, industriali e meteoriche nella stessa tubazione.

Nel 2018 sono stati eseguiti gli interventi di manutenzione fognaria, è proseguita l'attività di ricerca e di eliminazione delle acque parassite nella rete fognaria in quanto esse hanno un effetto negativo sull'efficienza degli impianti di trattamento delle acque reflue, inoltre è stato predisposto un piano di controllo degli scarichi provenienti da insediamenti produttivi per verificare la concentrazione degli inquinanti ed il rispetto dei limiti prescritti.

4. Parco del Serio

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 evidenzia un utile di € 327.347,67.

Il Parco Regionale del Serio cura la gestione del parco stesso. In particolare, l'Ente mira alla salvaguardia delle attività agricole insediate ed allo svolgimento dei relativi interventi strutturali di carattere ambientale, elabora la normativa vincolistica per tutti gli interventi di trasformazione che riguardino l'area del parco ed esercita l'attività di autorizzazione paesaggistica e il controllo sugli ambiti di parco.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del bilancio 2019 e quelle del bilancio precedente

¹ Il CdA ha approvato il progetto di bilancio in data 14 ottobre 2020

NOTA INTEGRATIVA

Criteri di valutazione

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come risulta di seguito si è verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione, mentre si sono manifestate differenze con i criteri adottati dal Comune di Seriate. Il Principio contabile per il Bilancio Consolidato afferma che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Immobilizzazioni

Comune di Seriate

Immobilizzazioni materiali

Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono pari a € 63.749.994,43 e sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti:

Beni immobili:

Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale e fabbricati demaniali 2%, altri Beni Demaniali 3%, Infrastrutture demaniali e non demaniali 3%.

Beni mobili:

Mezzi di trasporto 20%, Impianti e macchinari, anche in leasing 5%, Attrezzature industriali e commerciali 5%, Macchine per ufficio e Hardware 25% Mobili e arredi 10%, Armi 20%, Strumenti musicali 20%.

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 - Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto, non sono soggetti ad ammortamento, mentre i beni immobili, se sono fabbricati, sono ammortizzati al 3% ad eccezione delle chiese e dei musei che non sono stati ammortizzati.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 28.509,05 (sono costituite da costi di ricerca sviluppo e pubblicità, software e brevetti, interventi su beni di terzi in uso).

Le immobilizzazioni immateriali relative alle migliorie e alle spese incrementative sui beni di terzi sono iscritte al costo storico di acquisizione nel conto "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativo alle Immobilizzazioni materiali.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo storico delle stesse è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti a immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale, l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Partecipate

Nel bilancio del Parco del Serio le immobilizzazioni materiali sono pari a € 1.665.404,92 e sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti:

Beni immobili:

Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale e fabbricati demaniali 2%, altri Beni Demaniali 3%, Infrastrutture demaniali e non demaniali 3%.

Beni mobili:

Mezzi di trasporto 20%, Impianti e macchinari, anche in leasing 5%, Attrezzature industriali e commerciali 5%, Macchine per ufficio e Hardware 25% Mobili e arredi 10%, Armi 20%, Strumenti musicali 20%.

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto, non sono soggetti ad ammortamento, mentre i beni immobili, se sono fabbricati, sono ammortizzati al 3% ad eccezione delle chiese e dei musei che non sono stati ammortizzati.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 260.890,91.

Le immobilizzazioni immateriali relative alle migliorie e alle spese incrementative sui beni di terzi sono iscritte al costo storico di acquisizione nel conto "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativo alle Immobilizzazioni materiali.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo storico delle stesse è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti a immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale, l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Nel bilancio di Sanitas Seriate srl, le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Il costo delle immobilizzazioni è annualmente rettificato dagli ammortamenti imputati al conto economico secondo i seguenti criteri: gli oneri pluriennali sono stati ammortizzati al 20%; il software è stato ammortizzato su un periodo di riferimento di due anni; le "altre immobilizzazioni" sono state ripartite fra gli esercizi di riferimento in ragione della loro utilità:

Impianti e macchinari	15%
Attrezzature	15%
Mobili e arredi	15%
Macchine ufficio elettriche e computer	20%
Impianti allarme	25%
Insegne	15%

Le immobilizzazioni della società Uniacque spa sono state iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Le quote di ammortamento sono state ripartite fra gli esercizi di riferimento in ragione della loro utilità. In particolare:

Costi di impianto e ampliamento e ricerca	20%
Costi di ricerca di sviluppo e pubblicità	20%
Diritti di brevetti, industriale e diritti di utilizz..	20%
Avviamento	20%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%
Costruzioni leggere	10%
Impianti e macchinari	20%

Attrezzature industriali e commerciali	10%
Mobili e arredi	12%
Macchine ufficio elettriche e computer	20%
Automezzi industriali	20%
Autovettura ad uso promiscuo	25%

Immobilizzazioni finanziarie partecipazioni

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Seriate le immobilizzazioni finanziarie, sono costituite da Partecipazioni iscritte al costo di acquisto.

Parco del Serio non detiene nessuna partecipazione in società.

Sanitas Seriate srl non detiene nessuna partecipazione in società.

Uniacque spa ha valutato le partecipazioni al costo di acquisto o di sottoscrizione comprensiva degli oneri accessori.

Rimanenze

Nel bilancio dell'Ente la valutazione è avvenuta al il costo d'acquisto.

Per quanto riguarda il parco del Serio non sono state registrate rimanenze

Nel bilancio di Sanitas Seriate srl, la valutazione è avvenuta al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

Nel bilancio di Uniacque spa, la valutazione è avvenuta al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Seriate i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Parco del Serio i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente Parco diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti va rappresentato nel contodel patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Nel bilancio di Sanitas i crediti sono iscritti al valore nominale.

I crediti iscritti nel bilancio della società Uniacque spa rappresentano diritti ad esigere

somme da clienti o da altri terzi e sono valutati secondo il valore presumibile di realizzo. 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 è fatta prendendo a riferimento il consumo storico. Il valore nominale è rettificato per tenere conto di perdite previste per inesigibilità, rettifiche di fatturazione, sconti e abbuoni.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza od ammontare indeterminati. L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio e non è oggetto di attualizzazione.

Trattamento di fine rapporto

Il fondo trattamento fine rapporto rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali. 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.

Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento sono esposti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o rettifiche di fatturazione.

Composizione delle voci "Ratei e Risconti"

Risconti passivi (€ 3.631.270,61): di cui contributi agli investimenti da privati e da amministrazioni pubbliche € 3.513.347,12.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Sanitas: i ratei e i risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Parco del Serio: i ratei e i risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Uniacque: i ratei e i risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

Comune di Seriate non ha sostenuto costi per interessi passivi e altri oneri finanziari.

Il Parco del Serio ha sostenuto costi per interessi passivi e altri oneri finanziari per € 4.945,94.

Sanitas Seriate srl: sono stati rilevati oneri attivi finanziari di importo modestissimo.

Uniacque spa: i proventi finanziari per € 2.008.244,00 si riferiscono principalmente a interessi attivi riaddebitati a clienti morosi, mentre i proventi da partecipazione ammontano ad € 47.360,00 e si riferiscono ai dividendi liquidati dalla società partecipata Ingegneria Toscane.

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari ammontano ad € 1.529.216,00.

Composizione della voce Proventi straordinari e oneri straordinari

I proventi straordinari, pari ad € 1.978.270,26, sono composti come segue:

- Proventi da permessi di costruire destinati al finanziamento delle spese di manutenzione ordinaria € 400.000,00.
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 1.260.402,56, provenienti dal bilancio del Comune di Seriate. Insussistenze del passivo sono dovute a minor spese a residuo.
- Plusvalenze patrimoniali € 317.867,70: principalmente derivanti da alienazioni di beni immobili con atto registrato nel conto del patrimonio del Comune di Seriate.

Gli oneri straordinari pari ad € 170.205,39, sono composti come segue:

- Insussistenze dell'attivo per € 170.205,39 dovute a minori entrate e insussistenze inventari.

Sanitas Seriate srl: sono confluite nella gestione ordinaria A5) dei ricavi e B14) dei costi.

Parco del Serio: i proventi straordinari ammontano ad € 109.305,30, gli oneri straordinari sono pari ad € 5.147,79 e sono dovuti a minori entrate.

Uniacque spa: sono confluite nella gestione ordinaria A5) dei ricavi e B14) dei costi.

Ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori ed ai Sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Amministratori

Nel corso dell'esercizio 2019 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente € 108.480,14 a titolo di indennità di carica.

Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio dei revisori dei Conti del Comune di Seriate ha percepito complessivamente €

37.191,28. Nessun componente del Collegio dei Revisori dei Conti ricopre la carica di membro del Collegio sindacale in nessuna delle società consolidate.

Elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" ed elenco degli Enti oggetto di consolidamento

Gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti 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.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 15/2020 il Comune di Seriate ha approvato due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) devono essere inclusi:

- Gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le istituzioni;
- Gli enti strumentali controllati dall'amministrazione (intesi come le aziende o gli enti, pubblici e privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso, diretto e indiretto, della maggioranza dei voti, oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali, oppure di una influenza dominante); sono considerati tali anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali;
- Gli enti strumentali partecipati diversi da quelli indicati nel punto precedente;
- Le società controllate dall'ente locale;
- Le società partecipate affidatarie dirette di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione);
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

A decorrere dall'anno 2017 sono considerati comunque rilevanti le società in house e gli enti titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere della quota di partecipazione.

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" è il seguente:

Organismi strumentali:

Nessuno ai sensi dell'art. 9, comma 7, del D.P.C.M. 28.12.2011

Enti strumentali:

- Parco regionale del Serio (Ente di diritto pubblico), sede legale Piazza della Rocca,1 Romano di Lombardia, Patrimonio Netto € 3.674.320,53, quota di partecipazione diretta del Comune di Seriate 5%, nessuna partecipazione indiretta né incrociata tra i membri del gruppo, tipologia (art. 21 comma 3 D.P.C.M. 28.12.2011): G Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente.

Società controllate :

- Sanitas Seriate srl, sede legale Piazza A. Alebardi, 1 Seriate, Capitale sociale € 20.000,00, quota di partecipazione diretta del Comune di Seriate 100%, nessuna partecipazione indiretta né incrociata tra i membri del gruppo, tipologia (art. 21 comma 3 D.P.C.M. 28.12.2011): K. Tutela della salute;

Società partecipate :

- Uniacque spa, sede legale Via Novelli, 11 Bergamo Capitale sociale € 36.000.000,00, quota di partecipazione diretta del Comune di Seriate 1,98%, nessuna partecipazione indiretta né incrociata tra i membri del gruppo, tipologia (art. 21 comma 3 D.P.C.M. 28.12.2011): G Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente;
- Bergamo Fiera Nuova spa, sede legale Via Lunga snc Bergamo, Capitale sociale € 11.875.618,00, quota di partecipazione diretta del Comune di Seriate 0,0063%, nessuna partecipazione indiretta né incrociata tra i membri del gruppo, tipologia (art. 21 comma 3 D.P.C.M. 28.12.2011): L sviluppo economico e competitività;

Successivamente, sono stati esaminati, per ciascun organismo appartenente al "Gruppo Comune di Seriate", i valori dell'attivo patrimoniale, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici (valore della produzione) ai fini di valutarne l'incidenza rispetto ai corrispondenti valori del Comune di Seriate secondo i parametri sopra indicati, con il seguente esito:

ENTE O SOCIETA'	Attivo Patrimoniale	Patrimonio Netto	Valore della produzione
Sanitas Seriate s.r.l.	1,13%	0,65%	13,84%
Uniacque spa	194,96%	96,15%	599,44%
Parco del Serio	6,09%	5,45%	5,98%

La società Bergamo Fiera Nuova non è stata inclusa nel gruppo perché la partecipazione posseduta dall'Ente è dello 0,0063% e la società non è affidataria diretta di servizi. La società Aqualis spa nel corso del 2019 è stata ceduta alla società Uniacque spa, la quale ha proceduto all'operazione straordinaria di fusione per incorporazione.

Pertanto gli enti e le società il cui bilancio non è irrilevante e che di conseguenza vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019 (elenco 2) sono i seguenti:

- Sanitas Seriate srl

- Uniacque spa
- Parco del serio

Spese di personale relative alle società consolidate

Per quanto riguarda le spese di personale relative alla capogruppo Comune di Seriate, sono stati rispettati i limiti imposti dalle norme. I dipendenti in servizio al 31 dicembre 2019 sono 118, di cui due a tempo determinato.

Per quanto riguarda Uniacque spa, le unità di personale medie dipendente nell'anno 2019 sono 415. I costi di personale evidenziati a bilancio sono pari a € 20.682.359,00.

Sanitas Seriate srl ha in forza in media, nell'esercizio 2019, 9 dipendenti. I costi di personale evidenziati a bilancio sono pari ad € 278.070,00.

Per quanto riguarda il Parco del Serio, le unità di personale medie dipendente nell'anno 2019 sono 6. I costi di personale evidenziati a bilancio sono pari a € 303.082,72.

Perdite ripianate dall'Ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi 3 anni.

Negli ultimi 3 esercizi nessuna delle società consolidate ha chiuso il bilancio in perdita. Non si realizza pertanto la fattispecie.

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa, infatti, sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato *"Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".*

Non è stato necessario rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

Rettifiche di pre-consolidamento

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata nei bilanci della capogruppo e delle partecipate.

Partite infragruppo

- Per quanto riguarda Sanitas, si è provveduto a rettificare ricavi conseguiti nei rapporti con il Comune di Seriate per € 1.658,39, costi per servizi resi dal Comune di Seriate pari ad € 6.565,29, costi relativi agli affitti corrisposti all'Ente per € 15.873,17;

Per quanto riguarda Uniacque sono stati rettificati: i ricavi per € 22.992,08 relativi alle bollette del consumo idrico del Comune di Seriate, la voce di costo "utilizzo beni di terzi", la voce "debiti verso fornitori" per € 68.488,46 concernente al canone di utilizzo delle reti da riconoscere all'Ente, la voce crediti verso utenti per € 3.904,75 corrispondenti ai consumi anno 2019 non fatturati.

Per quanto riguarda il Parco del Serio sono stati rettificati: i proventi da trasferimenti per € 108.780,98 e parimenti per l'Ente i costi da trasferimenti relativi al contributo di gestione che il Comune di Seriate riconosce al Parco.

Elisione della voce dividendi

L'utile di Sanitas che emerge dal bilancio al 31/12/2019 contribuisce a formare il risultato di esercizio del bilancio consolidato nonostante sia stato distribuito nell'esercizio 2019. Al contrario, l'utile del bilancio 31/12/2018 è stato distribuito nell'esercizio 2019 ed è allocato tra i proventi finanziari del bilancio del Comune di Seriate (€ 200.000,00). Deve perciò essere portato al conto "Rettifica utili esercizi precedenti da società consolidate" del patrimonio netto consolidato.

Consolidamento delle partecipazioni

La contestuale eliminazione del valore della partecipazione iscritta nel bilancio della controllante e della correlata frazione del patrimonio netto della controllata si rende doverosa al fine determinare in maniera corretta il valore del patrimonio netto di gruppo. Se non si provvedesse ad eliminare il valore della partecipazione contro la quota di P. N. della controllata si effettuerebbe infatti un errore di "duplicazione", in quanto il patrimonio netto della controllata verrebbe conteggiato nel consolidato due volte.

Le partecipazioni relative alle società incluse nel consolidamento sono state valutate come segue:

PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' AL 31.12.2019	Valorizzazione della partecipazione nel Bilancio 2019 Comune di Seriate	Criterio di valorizzazione 2019	Valore della frazione di patrimonio netto da bilancio 2019	Differenze da consolidamento
SANITAS SERIATE SRL	413.057,48	Patrimonio netto	456.189,00	-43.131,52
UNIACQUE SPA	40.392,00	Costo	1.534.080,34	-1.493.688,34
PARCO DEL SERIO	0,00		183.716,03	-183.716,03
TOTALE	453.449,48		2.173.985,37	-1.720.535,89

Il criterio di valorizzazione a consuntivo prevede di scegliere prudenzialmente il valore minore tra costo di acquisto e frazione di patrimonio netto. La differenza da consolidamento da iscriversi nel passivo dello stato patrimoniale consolidato (tra le voci di patrimonio netto) costituisce un maggior valore di competenza del gruppo.

Letto, approvato e sottoscritto:

Il Presidente
Lorenzo Panseri

Il Segretario Generale
Paola Maria Xibilia

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Lgs. 82/2005).
