



DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

in seduta ordinaria • prima convocazione

Oggetto: Approvazione del bilancio consolidato del gruppo Comune di Seriate esercizio 2022.

L'anno duemilaventitre, addì quattro del mese di settembre alle ore 20:00 nella sala delle adunanze 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. 2 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/G
Vezzoli Luigi	X		Magni Giorgio		X/G
Panseri Lorenzo	X		24068		
Arnoldi Laura	X		Trotta Alessandro	X	
Meloni Roberto	X		Capelli Valentina	X	
Spelgatti Santo	X		Amaglio Damiano		X/G
Sisana Marco Paolo	X		Finazzi Paolo Michele	X	
Centrodestra per Seriate			Sinistra per un'altra Seriate		
Gusmaroli Antonio	X		Sironi Marco	X	
Vismara Stefano	X				

Consiglieri presenti 14, assenti 3

Dati così risultanti da appello iniziale, da successiva verifica dei presenti, a cura del Segretario Generale Alberto Bignone, 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:
Antonella Gotti, Giampaolo Volpi, Dimitri Donati

Decisione Il Consiglio comunale approva il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Seriate per l'esercizio 2022 allegato alla presente deliberazione, che presenta una perdita di € 201.713,70 e un patrimonio netto al 31 dicembre 2022 di € 66.727.874,72, 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 settembre il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

Altre informazioni Gli schemi relativi al bilancio consolidato del Gruppo Comune di Seriate per l'esercizio 2022 sono stati approvati con deliberazione di Giunta comunale¹.

Il bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal nuovo ordinamento², rileva i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate relativamente all'esercizio 2022.

Il comune di Seriate ha approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 comprendente il conto economico ed il conto del patrimonio armonizzati³. Le società Sanitas Seriate srl, Uniacque spa e il Parco del Serio hanno trasmesso il bilancio entro i termini previsti dal principio contabile 4/4.

Con propria deliberazione⁴ 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.

Il Collegio dei revisori dei conti ha espresso parere favorevole in data 01 agosto 2023⁵.

Ai sensi dell'art.66, comma 3, del Regolamento per il funzionamento del Consiglio comunale, il verbale della seduta è riportato integralmente su file audio registrato con la

¹ deliberazione di Giunta n. 99 del 29 giugno 2023

² art. 147-quarter, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e D.Lgs. 118/2011

³ delibera consiliare n. 17 del 27 aprile 2023

⁴ delibera di Giunta n. 5 del 19 gennaio 2023

⁵ Prot. n. 34041/2023

strumentazione di cui è dotata la sala consiliare ed è pubblicato all'albo pretorio.

**Risultati
Votazioni**

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

con n. 14 presenti e n. 14 votanti in forma palese,

n.10 voti favorevoli

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

n. 4 voti contrari:

- A.Trotta, V.Capelli, P.M.Finazzi, per 24068 ;
- M. Sironi, per SINISTRA PER UN'ALTRA SERIATE.



Deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 04/09/2023

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, 17 agosto 2023

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, 17 agosto 2023

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).

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	6.966,31	6.109,59	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	6.966,31	6.109,59		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	5.210,11	7.493,63	B1	B1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,02	0,02	B12	B12
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	167.715,61	149.831,30	B13	B13
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.632,63	981,01	B14	B14
5	avviamento	-	-	B15	B15
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	240.643,25	183.993,15	B16	B16
9	altre	2.808.803,73	2.622.477,40	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.224.005,35	2.964.776,51		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	20.469.459,17	21.003.543,53		
1.1	Terreni	377.735,63	377.735,63		
1.2	Fabbricati	2.137.992,15	2.196.348,82		
1.3	Infrastrutture	17.263.604,10	17.737.583,04		
1.9	Altri beni demaniali	690.127,29	691.876,04		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	41.133.496,29	38.842.674,40		
2.1	Terreni	5.068.209,97	5.065.581,05	B11	B11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	31.658.670,83	29.305.636,21		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	556.925,79	502.487,89	B12	B12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	233.060,60	221.383,28	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	86.065,74	77.415,70		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	46.013,90	58.839,97		
2.7	Mobili e arredi	157.237,84	173.291,07		
2.8	Infrastrutture	3.297.672,33	3.414.060,77		
2.99	Altri beni materiali	29.639,29	23.978,46		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.779.401,32	4.759.404,12	B15	B15
	Totale immobilizzazioni materiali	65.382.356,78	64.605.622,05		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	4.831,98	6.349,18	B111	B111
a	imprese controllate	-	-	B111a	B111a
b	imprese partecipate	628,32	636,33	B111b	B111b
c	altri soggetti	4.203,66	5.712,85		
2	Crediti verso	43.810,67	43.416,87	B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	B112a	B112a
c	imprese partecipate	-	-	B112b	B112b
d	altri soggetti	43.810,67	43.416,87	B112c B112d	B112d
3	Altri titoli	167.836,84	-	B113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	216.479,49	49.766,05		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	68.822.841,62	67.620.164,61		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	214.375,08	195.557,95	C1	C1
	Totale	214.375,08	195.557,95		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.551.066,72	1.498.017,84		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	1.533.061,70	1.452.276,84		
c	Crediti da Fondi perequativi	18.005,02	45.741,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.307.428,81	434.316,78		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.288.781,36	408.126,21		
b	imprese controllate	-	-		C112
c	imprese partecipate	-	-		C113
d	verso altri soggetti	18.647,45	26.190,57	C113	
3	Verso clienti ed utenti	1.108.932,98	948.298,32	C11	C11
4	Altri Crediti	695.809,82	529.030,50	C115	C115
a	verso l'erario	168.080,40	77.619,67		
b	per attività svolta per c/terzi	31.371,31	40.019,18		
c	altri	496.358,11	411.391,65		
	Totale crediti	4.663.238,33	3.409.663,44		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	-	-	C111,2,3,4,5	C111,2,3
2	altri titoli	-	-	C116	C115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	11.626.908,22	10.377.620,90		
a	Istituto tesoriere	11.626.908,22	10.377.620,90		C1V1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	895.106,93	823.327,79	C1V1	C1V1b e C1V1c
3	Denaro e valori in cassa	15.915,01	26.757,12	C1V2 e C1V3	C1V2 e C1V3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	12.537.930,16	11.227.705,81		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.415.543,57	14.832.927,20		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	46,00	21,00	D	D
2	Risconti attivi	15.837,93	17.965,03	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	15.883,93	17.986,03		
	TOTALE DELL'ATTIVO	86.261.235,43	82.477.187,43		

(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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	65.025.944,03	64.089.763,51		
b	da capitale	7.534.064,06	7.222.762,69	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.137.700,93	588.894,49		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	54.156.093,51	54.474.580,68		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.198.085,53	1.803.525,65		
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	- 201.713,70	- 366.712,62	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.783.898,65	3.180.361,44	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 880.254,26	- 483.159,96		
Totale Patrimonio netto di gruppo					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		66.727.874,72	66.420.252,37		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		66.727.874,72	66.420.252,37		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	50.646,30	15.854,10	B2	B2
3	altri	400.541,48	1.299.782,86	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		451.187,78	1.315.636,96		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		156.408,71	191.445,91	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		156.408,71	191.445,91		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	1.146.978,32	1.096.394,75		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	1.146.978,32	1.096.394,75	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	-	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	5.703.310,93	4.610.936,21	D7	D6
3	Acconti	48.921,19	34.307,13	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.054.109,98	1.629.369,39		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	308.825,76	987.203,93		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	745.284,22	642.165,46		
5	altri debiti	1.873.175,85	1.593.286,78	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	436.146,48	217.292,79		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	150.813,66	115.993,35		
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	1.286.215,71	1.260.000,64		
TOTALE DEBITI (D)		9.826.496,27	8.964.294,26		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	44.118,65	51.847,28	E	E
II	Risconti passivi	9.055.149,30	5.533.710,65	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.428.976,56	5.357.714,70		
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.389.181,53	2.299.433,68		
b	da altri soggetti	3.039.795,03	3.058.281,02		
2	Concessioni pluriennali	134.619,53	129.920,70		
3	Altri risconti passivi	491.553,21	46.075,25		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		9.099.267,95	5.585.557,93		
TOTALE DEL PASSIVO		86.261.235,43	82.477.187,43		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	13.353.254,67	10.927.991,77		
	2) beni di terzi in uso	-	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		13.353.254,67	10.950.455,83		

(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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	8.884.314,84	8.493.951,56		
2	Proventi da fondi perequativi	1.652.558,70	1.512.106,12		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.481.454,25	5.043.954,40		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.348.619,98	4.985.021,50		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	88.685,66	45.826,14		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	44.148,61	13.106,76		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.853.384,87	6.480.921,58	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.634.331,62	1.666.827,70		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.636.566,40	4.478.102,03		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	582.486,85	335.991,85		
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	69.866,81	66.621,24	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.862.369,17	1.329.783,87	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		24.803.948,64	22.927.338,77		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.844.489,50	1.549.331,67	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	10.596.553,63	9.251.533,34	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	262.423,75	282.961,26	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.378.970,24	3.914.926,64		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.125.161,18	3.859.664,45		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	14.676,80	41.034,28		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	239.132,26	14.227,91		
13	Personale	5.513.900,56	5.125.461,38	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.012.825,05	2.985.449,67	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	289.695,49	258.612,42	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.227.974,37	2.167.379,65	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	495.155,19	559.457,60	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 18.817,13	41.488,09	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	18.456,75	22.837,91	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	112.788,87	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	586.334,37	625.451,36	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		26.195.136,72	23.912.230,19		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 1.391.188,08	- 984.891,42		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	1.528,16	1.426,67	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	1.528,16	1.426,67		
20	Altri proventi finanziari	11.681,06	8.778,16	C16	C16
Totale proventi finanziari		13.209,22	10.204,83		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	42.090,82	67.282,26	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	42.090,82	67.282,26		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
Totale oneri finanziari		42.090,82	67.282,26		
totale (C)		- 28.881,60	- 57.077,43		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	685,97	185,94	D19	D19
totale (D)		- 685,97	- 185,94		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	510.000,00	450.000,00	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	38.461,93	610,24		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.038.386,94	782.259,14		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	258.971,02	65.022,92		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	271,15	3.284,92		
totale proventi		1.846.091,04	1.301.177,22		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	197.532,54	127.986,02		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	628,83	-		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	5.774,60	429,01		E21d
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-		
totale oneri		203.935,97	128.415,03		
Totale (E) (E20-E21)		1.642.155,07	1.172.762,19		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		221.399,42	130.607,40		
26	Imposte (*)	423.113,12	497.320,02	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		- 201.713,70	- 366.712,62	23	23
27					
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 201.713,70	- 366.712,62		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

Allegato C

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA ALLEGATA AL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI SERIATE ESERCIZIO 2022

1. Introduzione

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Seriate viene predisposto con riferimento all'esercizio 2022, 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 2022 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 2022 sono, oltre al "capogruppo" Comune di Seriate le seguenti società e organismi:

- Sanitas Seriate Srl
- Uniacque spa
- Parco del Serio

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 2022 sono state effettuate dalla Giunta comunale con deliberazione n. 5 del 19 gennaio 2023, 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 2022 e del risultato di amministrazione realizzato dal Comune di Seriate.

L'amministrazione nel corso dell'esercizio 2022 ha dovuto fronteggiare i maggiori costi per l'erogazione di servizi da imputare ai rincari dell'energia elettrica e del gas metano. Lo Stato ha riconosciuto dei contributi per sostenere l'aumento di costi, in particolare ci ha assegnato la somma di € 326.600,01 che ha contribuito solo parzialmente al finanziamento delle maggiori spese per l'ente.

Sono stati assegnati altresì contributi straordinari per i CRE nell'importo di € 26.369,00, per il ristoro delle minori entrate IMU per il settore dello spettacolo di € 1.273,00 e della TOSAP in base alle esenzioni riconosciute a causa della pandemia per € 8.369,00.

In conto capitale invece è stato assegnato il contributo ministeriale ex DM 14/1/2022 per manutenzione straordinaria strade, di complessivi € 125.000,00 di cui accertato nel 2022 € 100.000,00.

L'Ente, inoltre, ha ottenuto fondi, finanziati da bandi PNRR, relativamente a:

- Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione cultura e turismo, presentando i seguenti progetti:
 - o Adozione AppIO, finanziamento ottenuto € 36.400,00,
 - o Abilitazione al cloud per le PA locali, finanziamento ottenuto € 252.118,00,
 - o Piattaforma notifiche digitali, finanziamento ottenuto € 59.966,00,
 - o Esperienza del cittadino nei servizi pubblici, finanziamento ottenuto € 280.932,00.
- Missione 2 – Rivoluzione verde e transizione ecologica, progetti presentati:
 - o Sismica scuola Aldo Moro, finanziamento ottenuto € 800.000,00
 - o Illuminazione pubblica – intervento 5, finanziamento ottenuto € 130.000,00,
 - o Illuminazione pubblica – intervento 6, finanziamento ottenuto € 260.000,00,
 - o Illuminazione pubblica – intervento 7, finanziamento ottenuto € 130.000,00,
 - o Illuminazione pubblica – intervento 8, finanziamento ottenuto € 130.000,00,
 - o Miglioramento sismico scuola Rodari, finanziamento ottenuto € 413.600,00,
 - o Controsoffitti scuola Aldo Moro, finanziamento ottenuto € 110.000,00,
 - o Sottopasso via Marconi, finanziamento ottenuto € 165.000,00,
 - o Parcheggio Galleria Italia, finanziamento ottenuto € 220.000,00,
 - o Ristrutturazione scuola Battisti, finanziamento ottenuto € 214.216,00.
- Missione 4 – Istruzione e ricerca, progetti presentati:
 - o Riqualficazione e riconversione scuola Lorenzini, finanziamento ottenuto € 1.687.972,00,
 - o Riqualficazione e messa in sicurezza scuola Buonarroti, finanziamento ottenuto € 2.914.000,00.
- Missione 5 – Inclusione e Coesione, progetti presentati:
 - o Polo scolastico, finanziamento ottenuto € 5.000.000,00,
 - o Percorsi di autonomia per persone con disabilità, finanziamento ottenuto € 714.801,15,
 - o Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali, finanziamento ottenuto € 191.160,00.

La Regione invece ha assegnato i seguenti fondi:

- € 200.000,00 per interventi a sostegno del tessuto economico lombardo, destinati ad interventi sulle strade, di cui accertato nel 2022 un primo acconto di € 48.520,00

- € 500.000,00 (di cui € 200.000,00 rispettivamente sugli esercizi 2022 e 2023 ed € 100.000,00 sull'esercizio 2024) per la realizzazione dell'auditorium presso la scuola media Moro
- € 119.009,00 relativi alla realizzazione di impianti fotovoltaici e sistemi di accumulo presso le scuole Cerioli, Rodari, Donizetti
- € 150.000,00 per i lavori di riqualificazione del playground presso il parco "Vittime della mafia", di cui assegnato e accertato un primo acconto di € 75.000,00 sull'esercizio 2022
- € 59.512,84 per i progetti della polizia locale nel contrasto alla vendita e spaccio di stupefacenti
- € 55.632,00 per il progetto denominato "ampliamento dell'impianto di videosorveglianza sul territorio e nei parchi comunali per elevare la sicurezza urbana"
- € 30.000,00 per interventi straordinari sugli alloggi comunali SAP per carenze manutentive
- € 24.212,88 a titolo di prima erogazione del progetto regionale rivolto alla protezione civile
- € 1.746,25 relativo al progetto "Io viaggio in Lombardia"

Si evidenzia anche il contributo di complessivi € 326.040,00 assegnato su richiesta del gestore della piscina comunale per la sistemazione dell'impianto, di cui accertati nell'esercizio 2022 € 228.200,00, da riversare al gestore che esegue direttamente i lavori.

Il rendiconto chiuso al 31/12/2022 evidenzia un avanzo di amministrazione di € 7.235.492,75 e una perdita di € 337.138,43.

1. Sanitas Seriate srl

Il bilancio dell'esercizio di Sanitas chiuso al 31/12/2022 evidenzia un utile di € 338.521. La farmacia, rispetto all'esercizio precedente ha incrementato l'utile netto del 40,59%, superando nettamente i risultati conseguiti nel periodo pre-pandemico.

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 bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 si evidenzia un utile di € 1.928.187. La forte contrazione dell'utile rispetto agli anni precedenti è da imputare principalmente ai rincari dell'energia elettrica.

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.

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 2022 evidenzia un utile di € 774.512,52.

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 2022 e quelle del bilancio precedente.

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 e dal Parco del Serio in quanto adottano la contabilità finanziaria. 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.

Nel Bilancio della società Uniacque, il cambiamento di un metodo contabile, ha comportato un effetto sui saldi di apertura di una minore riserva facoltativa e conseguentemente degli effetti sulla voce ratei e risconti passivi di pari importo.

Immobilizzazioni

Comune di Seriate

Immobilizzazioni materiali

Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono pari a € 64.819.962,68 e sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. 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 10%, 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 143.093,12 (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 € 1.818.793,90 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 20%, 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 141.518,30.

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 e materiali sono state iscritte al costo di acquisto o di riproduzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione:

Immobilizzazioni immateriali

oneri pluriennali	20%
sito internet	50%

Immobilizzazioni materiali

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 valore derivante dal metodo del patrimonio netto.

Parco del Serio non detiene nessuna partecipazione in società.

Sanitas Seriate srl ha valutato le partecipazioni al costo di acquisto o di sottoscrizione comprensiva degli oneri accessori.

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 ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento quale quota di presunta inesigibilità che deve gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, riferito ai crediti riguardanti i titoli da 1, 3 e 4 delle entrate, accantonato nel risultato di

amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. In tale posta vanno inseriti anche gli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio e i crediti che in contabilità finanziaria sono stati accertati con imputazione agli esercizi successivi derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3.

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 conto del 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 (€ 8.774.390,60): di cui contributi agli investimenti da privati e da amministrazioni pubbliche € 8.428.976,56.

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 un importo di € 22,96.

Sanitas Seriate srl: non ha sostenuto costi per interessi passivi e altri oneri finanziari.

Uniacque spa: i proventi finanziari per € 138.774,00 si riferiscono principalmente a interessi attivi riaddebitati a clienti morosi, mentre i proventi da partecipazione ammontano ad € 77.180,00.

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari ammontano ad € 2.125.741,00.

Composizione della voce Proventi straordinari e oneri straordinari

I proventi straordinari, pari ad € 1.837.961,52 sono composti come segue:

- Proventi da permessi di costruire destinati al finanziamento delle spese di manutenzione ordinaria € 510.000,00.
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 1.032.625,99, provenienti dal bilancio del Comune di Seriate. Insussistenze del passivo sono dovute a minor spese a residuo.
- Plusvalenze patrimoniali € 258.971,02: principalmente derivanti da alienazioni di beni immobili con atto registrato nel conto del patrimonio del Comune di Seriate.

Gli oneri straordinari pari ad € 187.660,93, sono composti come segue:

- Insussistenze dell'attivo per € 187.032,10 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 € 162.590,30, gli oneri straordinari sono pari ad € 325.500,96.

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 2022 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente € 116.122,49 a titolo di indennità di carica.

Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio dei revisori dei Conti del Comune di Seriate ha percepito complessivamente € 58.516,84. 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. 5/2023 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 € 4.555.588,46, 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.	1,20%	0,61%	11,20%
Uniacque spa	276,48%	171,13%	702,29%
Parco del Serio	6,03%	6,04%	6,12%

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.

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 2022 (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 2022 sono 123, di cui uno a tempo determinato a cui si aggiunge il Segretario Generale. Per quanto riguarda Uniacque spa, le unità di personale medie dipendente nell'anno 2021 sono 419,15. I costi di personale evidenziati a bilancio sono pari a € 23.225.746. Sanitas Seriate srl ha in forza in media, nell'esercizio 2022, 11 dipendenti. I costi di personale evidenziati a bilancio sono pari ad € 262.148,00. Per quanto riguarda il Parco del Serio, le unità di personale medie dipendente nell'anno 2022 sono 7. I costi di personale evidenziati a bilancio sono pari a € 350.273,73.

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 € 1.100,00, costi per servizi resi dal Comune di Seriate pari ad € 8.300,00 costi relativi agli affitti corrisposti all'Ente per € 16.252,16;
Per quanto riguarda Uniacque sono stati rettificati: i ricavi per € 23.531,77 relativi alle bollette del consumo idrico del Comune di Seriate, la voce crediti verso utenti per € 6.031,90 corrispondenti ai consumi anno 2022 non fatturati e/o fatturati e non pagati e per €68.488,46 relativo al canone annuale del servizio idrico integrato.
Per quanto riguarda il Parco del Serio sono stati rettificati: i proventi da trasferimenti per € 41.368,62 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 31/12/2022 contribuisce a formare il risultato di esercizio del bilancio consolidato. Al contrario, l'utile del bilancio 31/12/2021 è stato distribuito nell'esercizio 2022 ed è allocato tra i proventi finanziari del bilancio del Comune di Seriate (€ 280.000,00). 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 31.12.2022	Valorizzazione della partecipazione nel Bilancio 2022 Comune di Seriate	Criterio di valorizzazione 2022	Valore della frazione di patrimonio netto da bilancio 2022	Differenze da consolidamento
SANTAS SERIATE SRL	404.485,00	Patrimonio netto	463.007,00	-58.522,00
UNIACQUE SPA	2.230.470,22	Patrimonio netto	2.238.897,16	-8.426,94
PARCO DEL SERIO	0		227.779,42	-227.779,42
TOTALE	2.634.955,22		2.929.683,58	-294.728,36

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
Alberto Bignone

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