



DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

in seduta ordinaria • prima convocazione

Oggetto: Approvazione del bilancio consolidato del gruppo Comune di Seriate esercizio 2023.

L'anno duemilaventiquattro, addì sedici 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 |
|-------------------------------------|----------|---------|---|----------|---------|
| Cortesi Gabriele Sindaco | X | | | | |
| Legha Seriate | | | Seriate Al Centro | | |
| Gotti Antonella | X | | Amaglio Damiano | | X/A |
| Guerini Iride Maria | X | | Sinistra per un'altra Seriate | | |
| Panseri Lorenzo | X | | Sironi Marco | X | |
| Fratelli D'Italia | | | Seriate Bene Comune | | |
| Dattilo Cristian | X | | Piras Anna Maria | X | |
| Di Filippo Giuseppe | X | | Perini Francesco | X | |
| Redolfi Elisa | X | | Partito Democratico - Anna Piras Sindaca | | |
| Lista Civica Cortesi Sindaco | | | Cornaro Ugo | X | |
| Vitari Jessica | X | | Cella Monica | X | |
| Vismara Stefano | X | | Pedrini Angiolino | X | |
| Martis Davide | X | | | | |

Consiglieri presenti 16, assenti 1

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, Cristian Dattilo - Presidente - dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Sono inoltre presenti gli assessori:

Dimitri Donati, Antonio Gusmaroli, Ester Pedrini, Cristian Vezzoli

Decisione Il Consiglio comunale approva il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Seriate per l'esercizio 2023, allegato alla presente deliberazione, che presenta un utile di € 924.614,79 e un patrimonio netto al 31 dicembre 2023 di € 67.861.961,24 e composto da:

- Conto economico consolidato;
- Stato patrimoniale consolidato;
- Relazione sulla gestione e nota integrativa.

Motivazione Il Comune ha l'obbligo di approvare, entro il 30 settembre, il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

Altre informazioni Gli schemi relativi al bilancio consolidato del Gruppo Comune di Seriate, per l'esercizio 2023, 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 2023.

Il Comune di Seriate ha approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023, comprendente il conto economico e 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:

- 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;
- 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 12 agosto 2024⁵.

Ai sensi dell'art.68, comma 3, del Regolamento per il funzionamento del Consiglio comunale, il verbale della seduta è riportato integralmente su file audio registrato con la strumentazione di cui è dotata la sala consiliare ed è pubblicato all'albo pretorio.

¹ deliberazione di Giunta n. 100 del 25 luglio 2024

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

³ delibera consiliare n. 16 del 18 aprile 2024

⁴ delibera di Giunta n. 8 del 18 gennaio 2024

⁵ Prot. n. 38369/2024

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. 10 voti favorevoli:

- Sindaco;
- A.Gotti, I.M.Guerini, L.Panseri per LEGA SERIATE;
- C.Dattilo, G.Di Filippo, E.Redolfi, per FRATELLI D'ITALIA;
- J.Vitari, S.Vismara, D.Martis, per LISTA CIVICA CORTESI SINDACO.

n. 6 voti contrari:

- M.Sironi, per SINISTRA PER UN'ALTRA SERIATE;
- A.M.Piras, F.Perini, per SERIATE BENE COMUNE;
- U.Cornaro, M.Cella, A.Pedrini, per PARTITO DEMOCRATICO – ANNA PIRAS SINDACA.



Deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 16/09/2024

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, 02 settembre 2024

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, 02 settembre 2024

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).

Allegato A

**Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011**

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | 2023 | 2022 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 9.200.781,66 | 8.884.314,84 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 1.825.965,66 | 1.652.558,70 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 5.014.865,65 | 5.481.454,25 | | |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 4.931.843,56 | 5.348.619,98 | | A5c |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 77.082,05 | 88.685,66 | | E20c |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 5.940,04 | 44.148,61 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 6.979.815,58 | 6.853.384,87 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.842.903,45 | 1.634.331,62 | | |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 4.489.614,44 | 4.636.566,40 | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 647.297,69 | 582.486,85 | | |
| 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 | 84.339,80 | 69.866,81 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 2.717.757,68 | 1.862.369,17 | A5 | A5 a e b |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 25.823.526,03 | 24.803.948,64 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.858.873,00 | 1.844.489,50 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 10.228.189,91 | 10.596.553,63 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 242.004,84 | 262.423,75 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 4.136.334,62 | 4.378.970,24 | | |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 3.940.816,65 | 4.125.161,18 | | |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 16.532,02 | 14.676,80 | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 178.985,95 | 239.132,26 | | |
| 13 | Personale | 5.629.905,07 | 5.513.900,56 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 4.023.716,85 | 3.012.825,05 | B10 | B10 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 322.678,66 | 289.695,49 | B10a | B10a |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 2.324.311,49 | 2.227.974,37 | B10b | B10b |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | - | - | B10c | B10c |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 1.376.726,70 | 495.155,19 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - 76.758,89 | - 18.817,13 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 111.158,78 | 18.456,75 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 106.710,00 | - | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 282.619,78 | 586.334,37 | B14 | B14 |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 26.542.753,96 | 26.195.136,72 | | |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | - 719.227,93 | - 1.391.188,08 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | | 1.528,16 | C15 | C15 |
| a | <i>da società controllate</i> | | - | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | | - | | |
| c | <i>da altri soggetti</i> | | 1.528,16 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 35.201,24 | 11.681,06 | C16 | C16 |
| | Totale proventi finanziari | 35.201,24 | 13.209,22 | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 69.485,07 | 42.090,82 | C17 | C17 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 69.485,07 | 42.090,82 | | |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | - | - | | |
| | Totale oneri finanziari | 69.485,07 | 42.090,82 | | |
| | totale (C) | - 34.283,83 | - 28.881,60 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | - | - | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 567,51 | 685,97 | D19 | D19 |
| | totale (D) | - 567,51 | - 685,97 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| <i>Proventi straordinari</i> | | | | | |
| 24 | Proventi da permessi di costruire | 459.939,24 | 510.000,00 | E20 | E20 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 610,24 | 38.461,93 | | |
| b | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 1.347.346,94 | 1.038.386,94 | | E20b |
| c | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 503.317,47 | 258.971,02 | | E20c |
| d | <i>Altri proventi straordinari</i> | 26.752,57 | 271,15 | | |
| | totale proventi | 2.337.966,46 | 1.846.091,04 | | |
| <i>Oneri straordinari</i> | | | | | |
| 25 | Trasferimenti in conto capitale | - | - | E21 | E21 |
| a | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 230.795,01 | 197.532,54 | | E21b |
| b | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | - | 628,83 | | E21a |
| c | <i>Altri oneri straordinari</i> | 8.777,09 | 5.774,60 | | E21d |
| | totale oneri | 239.572,10 | 203.935,97 | | |
| | Totale (E) (E20-E21) | 2.098.394,36 | 1.642.155,07 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 1.344.315,09 | 221.399,42 | | |
| 26 | Imposte (*) | 419.700,30 | 423.113,12 | 22 | 22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 924.614,79 | - 201.713,70 | 23 | 23 |
| 29 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 924.614,79 | - 201.713,70 | | |
| 30 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | | | | |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | 2023 | 2022 | 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 | 6.040,19 | 6.966,31 | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 6.040,19 | 6.966,31 | | |
| I | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 1.929,11 | 5.210,11 | BI1 | BI1 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,02 | 0,02 | BI2 | BI2 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 150.487,35 | 167.715,61 | BI3 | BI3 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 2.758,61 | 1.632,63 | BI4 | BI4 |
| 5 | avviamento | - | - | BI5 | BI5 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 226.667,61 | 240.643,25 | BI6 | BI6 |
| 9 | altre | 3.055.426,49 | 2.808.803,73 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 3.437.269,19 | 3.224.005,35 | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II 1 | Beni demaniali | 20.409.371,17 | 20.469.459,17 | | |
| 1.1 | Terreni | 377.735,63 | 377.735,63 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 2.079.635,48 | 2.137.992,15 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 17.293.586,20 | 17.263.604,10 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 658.413,86 | 690.127,29 | | |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 41.799.082,26 | 41.133.496,29 | | |
| 2.1 | Terreni | 5.376.194,64 | 5.068.209,97 | BII1 | BII1 |
| a | di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| 2.2 | Fabbricati | 31.972.682,70 | 31.658.670,83 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 569.285,86 | 556.925,79 | BII2 | BII2 |
| a | di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 299.210,69 | 233.060,60 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 104.104,76 | 86.065,74 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 49.795,99 | 46.013,90 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 213.847,91 | 157.237,84 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 3.182.413,87 | 3.297.672,33 | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 31.545,84 | 29.639,29 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 4.808.562,44 | 3.779.401,32 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 67.017.015,87 | 65.382.356,78 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 5.250,24 | 4.831,98 | BIII1 | BIII1 |
| a | imprese controllate | - | - | BIII1a | BIII1a |
| b | imprese partecipate | 621,60 | 628,32 | BIII1b | BIII1b |
| c | altri soggetti | 4.628,64 | 4.203,66 | | |
| 2 | Crediti verso | 43.196,83 | 43.810,67 | BIII2 | BIII2 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| b | imprese controllate | - | - | BIII2a | BIII2a |
| c | imprese partecipate | - | - | BIII2b | BIII2b |
| d | altri soggetti | 43.196,83 | 43.810,67 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | 107.253,33 | 167.836,84 | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 155.700,40 | 216.479,49 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 70.609.985,46 | 68.822.841,62 | | |
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | <u>Rimanenze</u> | 291.133,97 | 214.375,08 | CI | CI |
| | Totale | 291.133,97 | 214.375,08 | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 2.344.702,21 | 1.551.066,72 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | - | - | | |
| b | Altri crediti da tributi | 2.326.697,19 | 1.533.061,70 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 18.005,02 | 18.005,02 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 3.223.401,81 | 1.307.428,81 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 3.219.222,29 | 1.288.781,36 | | |
| b | imprese controllate | - | - | CI3 | CI3 |
| c | imprese partecipate | - | - | | |
| d | verso altri soggetti | 4.179,52 | 18.647,45 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 805.100,20 | 1.108.932,98 | CI1 | CI1 |
| 4 | Altri Crediti | 1.084.601,18 | 695.809,82 | CI5 | CI5 |
| a | verso l'erario | 186.061,68 | 168.080,40 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 16.643,10 | 31.371,31 | | |
| c | altri | 881.896,40 | 496.358,11 | | |
| | Totale crediti | 7.457.805,40 | 4.663.238,33 | | |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | | | |
| 1 | partecipazioni | - | - | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | altri titoli | - | - | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - | | |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 12.573.418,93 | 11.626.908,22 | | |
| a | Istituto tesoriere | 110.653,06 | 11.626.908,22 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 12.462.765,87 | - | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 625.847,48 | 895.106,93 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 44.640,35 | 15.915,01 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | | |
| | Totale disponibilità liquide | 13.243.906,76 | 12.537.930,16 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 20.992.846,13 | 17.415.543,57 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 58,00 | 46,00 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 16.555,58 | 15.837,93 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 16.613,58 | 15.883,93 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | 91.625.485,36 | 86.261.235,43 | | |

(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) | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|---------------|---------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| Patrimonio netto di gruppo | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | | | AI | AI |
| II | Riserve | 65.345.510,84 | 65.025.944,03 | | |
| b | da capitale | 7.248.701,18 | 7.534.064,06 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | 1.392.104,94 | 1.137.700,93 | | |
| | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i> | | | | |
| d | <i>indisponibili e per i beni culturali</i> | 54.439.676,97 | 54.156.093,51 | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 2.265.027,75 | 2.198.085,53 | | |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | | | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 924.614,79 | 201.713,70 | AIX | AIX |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 2.560.939,77 | 2.783.898,65 | AVII | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | - 969.104,16 | - 880.254,26 | | |
| Totale Patrimonio netto di gruppo | | | | | |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | 67.861.961,24 | 66.727.874,72 | | |
| 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⁾ | | 67.861.961,24 | 66.727.874,72 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | | | B1 | B1 |
| 2 | per imposte | 43.790,19 | 50.646,30 | B2 | B2 |
| 3 | altri | 568.562,94 | 400.541,48 | B3 | B3 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | | | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 612.353,13 | 451.187,78 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 164.702,52 | 156.408,71 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 164.702,52 | 156.408,71 | | |
| D) DEBITI ⁽¹⁾ | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 1.914.564,50 | 1.146.978,32 | | |
| a | prestiti obbligazionari | - | - | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| c | verso banche e tesoriere | 1.064.564,50 | 1.146.978,32 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 850.000,00 | - | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 4.632.464,49 | 5.703.310,93 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 75.776,98 | 48.921,19 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 1.259.805,94 | 1.054.109,98 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 244.104,57 | 308.825,76 | | |
| c | imprese controllate | - | - | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | - | - | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 1.015.701,37 | 745.284,22 | | |
| 5 | altri debiti | 1.965.892,74 | 1.873.175,85 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | <i>tributari</i> | 566.524,23 | 436.146,48 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 268.430,17 | 150.813,66 | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i> | - | - | | |
| d | <i>altri</i> | 1.130.938,34 | 1.286.215,71 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 9.848.504,65 | 9.826.496,27 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| | Ratei passivi | 48.227,63 | 44.118,65 | E | E |
| | Risconti passivi | 13.089.736,19 | 9.055.149,30 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 12.566.315,93 | 8.428.976,56 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 9.536.122,64 | 5.389.181,53 | | |
| b | da altri soggetti | 3.030.193,29 | 3.039.795,03 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 138.217,99 | 134.619,53 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 385.202,27 | 491.553,21 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 13.137.963,82 | 9.099.267,95 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO | | 91.625.485,36 | 86.261.235,43 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 19.100.383,18 | 13.353.254,67 | | |
| | 2) beni di terzi in uso | - | - | | |
| | 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 | | 19.100.383,18 | 13.353.254,67 | | |

(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 2023

1. Introduzione

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Seriate viene predisposto con riferimento all'esercizio 2023, 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 2023 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 2023 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 2023 sono state effettuate dalla Giunta comunale con deliberazione n. 8 del 18 gennaio 2024, 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 2023 e del risultato di amministrazione realizzato dal Comune di Seriate.

Nel corso dell'esercizio 2023 l'ente ha potuto attivare interventi in conto capitale a fronte di contributi e trasferimenti provenienti a vario titolo dalla PA.

L'azione più rilevante è quella connessa all'utilizzo dei fondi PNRR.

L'Ente ha ottenuto fondi relativamente a:

- Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione cultura e turismo, presentando i seguenti progetti:
 - o Adozione AppIO, finanziamento € 36.400,00,
 - o Abilitazione al cloud per le PA locali, finanziamento € 252.118,00,
 - o Piattaforma notifiche digitali, finanziamento € 59.966,00,
 - o Esperienza del cittadino nell'uso del sito e dei servizi digitali, finanziamento 280.932,00,
 - o Utilizzo piattaforme identità digitale, finanziamento € 14.000,00,
 - o Piattaforma digitale nazionale dati API per programmi, finanziamento € 30.515,00,
 - o Piattaforma PagoPa, finanziamento € 76.482,00.
- Missione 2 – Rivoluzione verde e transizione ecologica, progetti presentati:
 - o Sismica scuola Aldo Moro, finanziamento ottenuto € 880.000,00
 - 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 € 376.000,00,
 - 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 € 1.856.769,20,
 - o Riqualficazione e messa in sicurezza scuola Buonarroto, finanziamento ottenuto € 3.205.400,00.
- 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.

In conto capitale inoltre è stato assegnato il contributo Ministero dell'Interno per il bando sport e periferie di complessivi € 800.000,00 ed il saldo del contributo ex DM 14/1/2022 per manutenzione straordinaria strade di € 23.176,77 sull'intervento del 2022, oltre l'ulteriore contributo per il 2023 di € 50.000,00.

La Regione invece ha assegnato i seguenti fondi:

- € 300.000,00 riferita alla quota parte per l'esercizio 2023 dei lavori di realizzazione della rotatoria presso l'ospedale di complessivi € 500.000,00
- € 340.000,00 a saldo dei lavori di ristrutturazione della scuola Battisti
- € 151.480,00 a saldo degli interventi a sostegno del tessuto economico lombardo, destinati ad interventi sulle strade di complessivi € 200.000,00
- € 71.435,08 a saldo dei lavori di riqualificazione del playground presso il parco "Vittime della mafia" di complessivi € 146.435,08,
- € 50.342,05 per il bando DUC Distretto urbano del commercio,
- € 200.000,00 riferito alla quota parte sull'esercizio 2023 del contributo di € 500.000,00 per la realizzazione dell'auditorium presso la scuola media Moro,
- € 97.840,00 per efficientamento energetico impianto natatorio, da riversare al gestore che esegue direttamente i lavori, a saldo del contributo complessivo di € 326.040,00,
- € 19.825,00 per i progetti della polizia locale nell'ambito del progetto "Parchi 2023".

Si evidenzia anche il contributo provinciale per barriere stradali di € 250.000,00.

Il rendiconto chiuso al 31/12/2023 evidenzia un avanzo di amministrazione di € 8.070.205,39 e un utile di € 848.837,31.

1. Sanitas Seriate srl

Il bilancio dell'esercizio di Sanitas chiuso al 31/12/2023 evidenzia un utile di € 272.350. La farmacia, rispetto all'esercizio precedente ha avuto un decremento dell'utile netto di circa 20%, legata ad un aumento dei costi del personale per l'assunzione di una farmacista volta a fronteggiare situazioni di assenza del personale e a garantire una minore dipendenza dai liberi professionisti.

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 2023 si evidenzia un utile di € 4.636.976. 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 2023 evidenzia un utile di € 232.307,07.

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 2023 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 € 66.466.797,30 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 127.927,69 (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 € 1.810.839,08 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 345.166,37.

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 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 (€ 12.704.533,92): di cui contributi agli investimenti da privati e da amministrazioni pubbliche € 12.566.315,93.

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

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

Uniacque spa: i proventi finanziari per € 1.102.785 si riferiscono principalmente a interessi attivi per accrediti da operazioni su derivati relativi al finanziamento di 70 milioni di Euro con BPER Banca. L'esercizio 2023 non presenta proventi da partecipazione.

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari ammontano ad € 3.509.347.

Composizione della voce Proventi straordinari e oneri straordinari

I proventi straordinari, pari ad € 2.334.616,88 sono composti come segue:

- Proventi da permessi di costruire destinati al finanziamento delle spese di manutenzione ordinaria € 459.939,24.
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 1.345.698,39, provenienti dal bilancio del Comune di Seriate. Insussistenze del passivo sono dovute a minor spese a residuo.
- Plusvalenze patrimoniali € 503.317,47: principalmente derivanti da alienazioni di beni immobili con atto registrato nel conto del patrimonio del Comune di Seriate.

Gli oneri straordinari pari ad € 231.092,38 sono composti come segue:

- Insussistenze dell'attivo per € 230.392,96 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 € 66.991,69, gli oneri straordinari sono pari ad € 169.594,45.

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 2023 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente € 121.573,58 a titolo di indennità di carica.

Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio dei revisori dei Conti del Comune di Seriate ha percepito complessivamente € 57.601,99. 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. 8/2024 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 € 4.386.131,06, 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% | 0,70% | 11,97% |
| Uniacque spa | 308,92% | 170,21% | 640,89% |
| Parco del Serio | 6,73% | 6,86% | 8,92% |

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 2023 (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 2023 sono 120, 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 2023 sono 415,23. I costi di personale evidenziati a bilancio sono pari a € 22.959.876. Sanitas Seriate srl ha in forza in media, nell'esercizio 2023, 10 dipendenti. I costi di personale evidenziati a bilancio sono pari ad € 348.066,00. Per quanto riguarda il Parco del Serio, le unità di personale medie dipendente nell'anno 2023 sono 7. I costi di personale evidenziati a bilancio sono pari a € 340.181,49.

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 € 1.600,00, costi per servizi resi dal Comune di Seriate pari ad € 10.100,00 costi relativi agli affitti corrisposti all'Ente per € 17.653,91;
Per quanto riguarda Uniacque sono stati rettificati: i ricavi per € 27.115,53 relativi alle bollette del consumo idrico del Comune di Seriate, la voce crediti verso utenti per € 6.614,02 corrispondenti ai consumi anno 2023 non fatturati e/o fatturati e non pagati e per € 136.976,92 relativo al canone annuale del servizio idrico integrato annualità 2022 e 2023.
Per quanto riguarda il Parco del Serio sono stati rettificati: i proventi da trasferimenti per € 60.782,35 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 31/12/2023 contribuisce a formare il risultato di esercizio del bilancio consolidato. Al contrario, l'utile del bilancio 31/12/2022 è stato distribuito nell'esercizio 2023 ed è allocato tra i proventi finanziari del bilancio del Comune di Seriate (€ 300.000,00). 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 31.12.2023 | Valorizzazione della partecipazione nel Bilancio 2023 Comune di Seriate | Criterio di valorizzazione 2023 | Valore della frazione di patrimonio netto da bilancio 2023 | Differenze da consolidamento |
|---|--|--|---|-------------------------------------|
| SANITAS SERIATE SRL | 463.007,00 | Patrimonio netto | 435.356,00 | 27.651,00 |
| UNIACQUE SPA | 2.238.897,16 | Patrimonio netto | 2.285.219,89 | -46.322,73 |
| PARCO DEL SERIO | 0 | | 219.306,55 | -219.306,55 |
| TOTALE | 2.701.904,16 | | 2.939.882,44 | -237.978,28 |

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
Cristian Dattilo

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).
