

Comune di Cologno al Serio

Provincia di Bergamo



**Bilancio Consolidato
Per l'esercizio 2022**

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2022

COMPRENSIVA DELLA

NOTA INTEGRATIVA

(Allegata a DGC di approvazione dello SCHEMA del Bilancio Consolidato 2022)

(Allegata a DCC di approvazione del Bilancio Consolidato 2022)

Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria

(Chiara Lalumera)

Atto firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 21, secondo comma,
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cologno al Serio
Bilancio consolidato al 31.12.2022

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Indice

<i>Premessa</i>	2
<i>1. Finalità del Bilancio consolidato</i>	3
<i>2. Riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi</i>	3
<i>3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cologno al Serio</i>	6
<i>4. Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cologno al Serio</i>	8
<i>5. Il Conto Economico consolidato del Gruppo di Amministrazione Pubblica</i>	9
<i>6. Lo Stato Patrimoniale consolidato del Gruppo di Amministrazione Pubblica</i>	10
<i>7. La composizione delle risultanze</i>	13
<i>8. Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato</i>	15

PREMESSA

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione riporta i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e si completa della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo e la differenza di consolidamento, nonché presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

1. FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cologno al Serio rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'ente e dei propri organismi partecipati, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo, consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso i propri organismi gestionali ed attribuendo al Comune uno strumento per programmare, gestire e controllare il proprio Gruppo con maggiore efficacia.

Come evidenziato nella deliberazione n. 17/2022/INPR dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti, infatti, "la verifica degli equilibri di bilancio degli enti territoriali si determina ... anche sulla base dei risultati della gestione delle partecipazioni detenute dal "Gruppo Ente territoriale" (art. 1, commi 3 e 4, d.l. n. 174/2012; art. 148-bis, d.lgs. n. 267/2000)". In tal senso, il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo, e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, traducendosi in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di identificazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 76 del 27.06.2023.

Il bilancio consolidato costituisce quindi uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Cologno al Serio conduce la propria attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato, secondo quanto previsto anche dagli articoli 147 quater e 147 quinquies del D.lgs. 267/2000.

2. RIFERIMENTI NORMATIVI, GIURISPRUDENZIALI E DI PRASSI

Dal punto di vista operativo, il bilancio consolidato è stato introdotto nell'ambito della riforma che ha dato corso al processo di armonizzazione contabile. È disciplinato, in particolare, dal D.lgs. 118/2011, artt. 11-bis e seguenti ed allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"; per quanto non specificatamente previsto è fatto rinvio ai principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il bilancio consolidato rientra ormai tra gli strumenti contabili ordinari per il presidio dell'andamento economico patrimoniale delle pubbliche amministrazioni, nel caso specifico esteso a tutti quegli organismi, anche di natura privatistica, che hanno in essere un rapporto di controllo e committenza con le amministrazioni pubbliche.

Tale funzione è testimoniata anche dai numerosi orientamenti e dalle pronunce che sempre più gli organi di controllo stanno formalizzando in ordine alle corrette procedure di predisposizione e formalizzazione del bilancio di gruppo.

Tra queste si segnala la deliberazione n. 53/2023/PRSE con cui la Corte dei Conti Veneto ha ricordato l'"importanza da ascrivere alla correttezza dei flussi informativi nella BDAP e nelle altre banche dati pubbliche; difatti, non si tratta di meri adempimenti a fini statistici in quanto, come evidenziato dalla Sezione delle autonomie, tali banche dati – per la realizzazione e la manutenzione delle quali si impiegano ingenti risorse – sono strumenti di monitoraggio e controllo ai fini del coordinamento della finanza pubblica e le informazioni ivi presenti sono alla base delle decisioni di politica finanziaria". In materia era già intervenuta anche la Corte dei Conti Abruzzo, con deliberazione n. 111/2022/PRSE, nonché la Corte dei Conti Piemonte, con la deliberazione n. 88/2020/PRSE, che, sottolineando l'indispensabile ruolo coperto dai flussi informativi confluiti nelle banche dati pubbliche e nel riscontrare un erroneo caricamento di dati sulla BDAP, aveva altresì evidenziato la necessità che

l'Ente operi "senza ritardo ogni rettifica utile ad assicurare la conformità dei dati inseriti nella BDAP rispetto ai dati contenuti nei documenti di bilancio approvati dall'Organo consiliare".

Con la deliberazione n. 66/2022/PRSE, la Corte dei Conti Liguria ha richiamato l'attenzione sulle misure sanzionatorie statuite dall'art. 9, co. 1-quinquies del D.L. 113/2016, applicabili "in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato, nonché di mancato invio, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione, dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche", per le quali, tali Enti territoriali, "non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quanto non abbiano adempiuto". La Corte dei Conti Valle d'Aosta, con la pronuncia n. 5/2021/PRSE, ha altresì chiarito che, in caso di tardiva trasmissione dei documenti previsti alla BDAP, costituiscono violazione del divieto di cui all'art. 9, co. 1-quinquies del D.L. 113/2016 anche quelle assunzioni definite precedentemente ma aventi decorrenza del rapporto di lavoro all'interno del periodo di divieto. Come evidenziato poi dalla Corte dei Conti Emilia Romagna, con delibera n. 2/2022/PRSE, il divieto opera anche nei confronti di "contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della richiamata disposizione".

È importante sottolineare come le conseguenze delle irregolarità nell'approvazione del bilancio consolidato possano anche determinare ipotesi di danno erariale; nella pronuncia n. 41/2020, la Corte dei Conti Marche aveva rilevato responsabilità nei confronti di dirigenti comunali che avevano posto in essere assunzioni in violazione di quanto previsto all'art. 9, co. 1-quinquies, del D.L. 113/2016, provvedendo a sanzionare gli stessi configurando una fattispecie di danno erariale. Altresì con la Sentenza n. 105/2022, la Corte dei Conti, Sezione Giurisdizionale centrale d'Appello, ha condannato il comportamento di un dirigente che ha provveduto all'assunzione di personale, seppur informato della mancata approvazione del bilancio consolidato entro i termini, in quanto, trattandosi di divieto "assoluto e inderogabile", tutte "le condotte poste in essere in violazione dello stesso rendono nulli gli atti che ne conseguono", proseguendo la nullità fino al momento dell'adempimento dell'onere da parte dell'Amministrazione. Secondo la Corte, l'illiceità della condotta del dirigente non può essere scriminata sulla base della "presunta necessità" e assenza di "interesse personale" da parte dello stesso poiché "il "buon" fine non può giustificare il mezzo adoperato".

Dal punto di vista più strettamente procedurale, la Corte dei Conti Valle d'Aosta, nella deliberazione n. 2/2020/FRG, si è espressa sui termini di approvazione del perimetro di consolidamento specificando che "secondo il principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011 il Bilancio consolidato del Gruppo di un'amministrazione pubblica è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'Ente capogruppo alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce. Una prima delibera di Giunta ... di individuazione di due elenchi, uno contenente gli Organismi e gli Enti del GAP e uno contenente i predetti soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento, dovrebbe essere approvata entro il 31 dicembre di ogni anno. Tenuto però conto che nel paragrafo 3.1, secondo capoverso del citato principio contabile, vengono consentiti aggiornamenti ai due elenchi menzionati e che, per le verifiche di rilevanza richieste dallo stesso paragrafo 3.1 è opportuno il Rendiconto dell'anno di riferimento, che l'Ente approva entro il 30 aprile, se ne desume la possibilità di adottare delibere di Giunta di aggiornamento degli elenchi GAP e definizione del perimetro di consolidamento anche successive al 30 aprile, nel rispetto, comunque, del termine di approvazione del Bilancio consolidato del 30 settembre di ciascun anno". La medesima pronuncia, nell'esaminare alcuni passaggi tecnici del processo di aggregazione dei singoli bilanci nel documento consolidato, ha evidenziato come, pur riconoscendo la possibilità di ammettere, nelle direttive specifiche che ogni ente capogruppo è tenuto ad emanare nei confronti dei propri organismi, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione, ha altresì evidenziato come la stessa facoltà non possa però prescindere dalla ratio del principio di uniformità sostanziale, per la quale l'applicazione

di criteri di valutazione uniformi consente di rendere intellegibile e veritiero il bilancio consolidato della Capo Gruppo.

Sempre la Corte dei Conti Valle d'Aosta, con delibera n. 5/2021/PRSE, ha evidenziato come il mancato invio delle comunicazioni inerenti l'inclusione della partecipazione nel perimetro di consolidamento e delle direttive rappresenti "un'irregolarità che evidenzia un mancato presidio di aspetti di governance necessari quanto doverosi nel rapporto tra Ente capogruppo ed enti partecipati tenuto altresì conto che il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo che ne deve coordinare l'attività".

Nel medesimo parere la Corte ha altresì fornito ulteriori indirizzi; in particolare:

ha sottolineato come risultato essenziale che nella relazione sulla gestione e nella nota integrativa al bilancio consolidato, ex art. 11-bis, comma 2, lett. a), del D. Lgs. n. 118/2011, siano presenti i contenuti minimi richiesti dal punto 5 del principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011 in quanto l'eshaustività e trasparenza dei contenuti richiesti mira "a fornire, a chiunque ad essa si approcci, un quadro preciso e, soprattutto, comprensibile di quanto posto in essere dall'Ente".

accertando la presenza di difformità nella documentazione inerente il bilancio consolidato di un ente locale, ha altresì ricordato che "al fine di valutare in concreto se e in che misura gli errori rilevati possano effettivamente inficiare il bilancio consolidato 2018 (ed anche quello del 2019, nell'invarianza dei saldi dovuti che da tali errori derivano), occorre far riferimento al principio di rilevanza, ovvero alla significatività ex se dell'errore, anche in rapporto al relativo impatto sul bilancio. Ciò si ricava da quanto riportato al postulato n. 6, dell'allegato 1 al d.lgs. n. 118/2011: Errori, semplificazioni e arrotondamenti sono tecnicamente inevitabili e trovano il loro limite nel concetto di rilevanza; essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari". In tal senso sarà onere dell'ente locale provvedere alla correzione delle incongruenze rilevate "in ossequio ai principi di veridicità, attendibilità e correttezza dei documenti contabili" apportando "rettifiche ai valori errati in sede di approvazione del bilancio consolidato ..." nonché "dandone atto, in modo dettagliato, esaustivo e intellegibile, nella relativa nota integrativa".

ha evidenziato come, in caso di differenza di annullamento negativa, "qualora l'eccedenza negativa non sia riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, è possibile costituire una specifica riserva del patrimonio netto consolidato denominata "Riserva di consolidamento"".

Ulteriormente, si segnalano pronunce anche in materia di definizione del perimetro di consolidamento. Nel dettaglio, la Corte dei Conti Lazio (Delibera n. 4/2021/PRSE), intervenendo in materia di eccezioni al principio di irrilevanza, ha ricordato che, anche in caso di partecipazioni infinitesimali dell'ente, "confluiscono nel perimetro del consolidamento le società totalmente partecipate dalla capogruppo e, a prescindere da ogni criterio numerico e da ogni soglia di partecipazione, le società in house e gli enti partecipati destinatari di un affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo". In tal senso il principio dell'irrilevanza viene meno nel caso in cui enti e società siano destinatari di affidamento diretto; tale affidamento rileva anche nel caso in cui "non sia stato effettuato dall'ente locale direttamente, ma da un ente strumentale dallo stesso partecipato (quale poteva configurarsi, ad esempio, un'autorità di ambito territoriale ottimale ai fini dell'affidamento della gestione del servizio idrico integrato), in quanto gli enti strumentali partecipati dagli enti locali rientrano, in base alle norme di cui al paragrafo 2 dell'allegato 4/4, così come modificate dal d.m. 11.8.2017, nel gruppo amministrazione pubblica".

Sempre in materia di eccezioni all'obbligo di consolidamento, la Corte dei Conti Piemonte (Delibera n. 66/2021/PAR), chiamata ad esprimersi sulla possibilità di ricondurre nell'ambito dell'eccezione all'obbligo di consolidamento per "impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate" (paragrafo 3.1 lett. b) dell'allegato 4/4 al D. Lgs 118/2011) quegli organismi che presentino difformità temporale nei bilanci "atteso che può apparire eccessivamente gravoso imporre all'ente incluso nel "g.a.p." di programmare l'esercizio in aderenza alla programmazione della capogruppo", ha ricordato

che le previsioni contenute nell'appendice tecnica dell'allegato 4/4 al D. Lgs n. 118 del 2011 sottolineano che, ai fini della redazione del consolidato, "occorre procedere a delle specifiche operazioni, tra cui quelle che garantiscono l'uniformità temporale dei bilanci". In tal senso, nell'ambito del quesito posto, non risulta necessario "ricorrere all'eccezione al consolidamento" in quanto "la problematica concernente la difformità temporale è stata prevista a monte dal legislatore ed è stata dallo stesso risolta. Per questo motivo nell'ipotesi in cui siano inclusi nel perimetro del consolidamento enti i cui bilanci presentino una difformità temporale si dovrà procedere con le operazioni di rettifica previste dal legislatore".

È infine utile ricordare come, a partire dal bilancio consolidato riferito al 31.12.2018, sia stato introdotto l'obbligo, per l'Organo di revisione di ciascun ente capogruppo, di redazione di uno specifico questionario-relazione da indirizzare alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti circa la predisposizione del documento contabile di gruppo. L'ultimo questionario-relazione, le cui linee guida sono state approvate con deliberazione n. 17/2022/INPR del 11.11.2022 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti, si articola in sei sezioni, di seguito richiamate:

Sezione I - Individuazione GAP e Area di Consolidamento
Sezione II - Comunicazioni e direttive per l'elaborazione del consolidato
Sezione III - Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo
Sezione IV - Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo
Sezione V - Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto
Sezione VI - Verifiche sui contenuti minimi della nota integrativa

Ogni sezione si caratterizza per specifici quesiti a cui l'organo di revisione è tenuto a fornire riscontro nell'ambito della propria attività di controllo.

Rispetto alle suddette Linee guida, al momento della predisposizione della presente relazione, non si rilevano aggiornamenti.

Rispetto al contesto di riferimento, il Comune di Cologno al Serio, nella predisposizione del proprio bilancio consolidato, ha recepito ed applicato, nel modo più ragionevole e coerente possibile, tutti i riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi ad oggi riscontrabili; per i prossimi esercizi, gli uffici vigileranno sulle novità e sugli aggiornamenti che dovessero essere formalizzati al fine di adeguare eventualmente le proprie procedure ai nuovi riferimenti.

Oltre al Bilancio Consolidato, il Comune di Cologno al Serio adotta gli ulteriori strumenti previsti dal legislatore per il monitoraggio dei rapporti con le società partecipate; tra questi assume rilievo la redazione del piano di razionalizzazione periodica delle partecipate; nel corso del presente esercizio, l'Ente predisporrà specifica relazione sulle conseguenze delle misure programmate nel 2022 ed approverà i nuovi interventi di razionalizzazione attraverso l'adozione del Piano 2023.

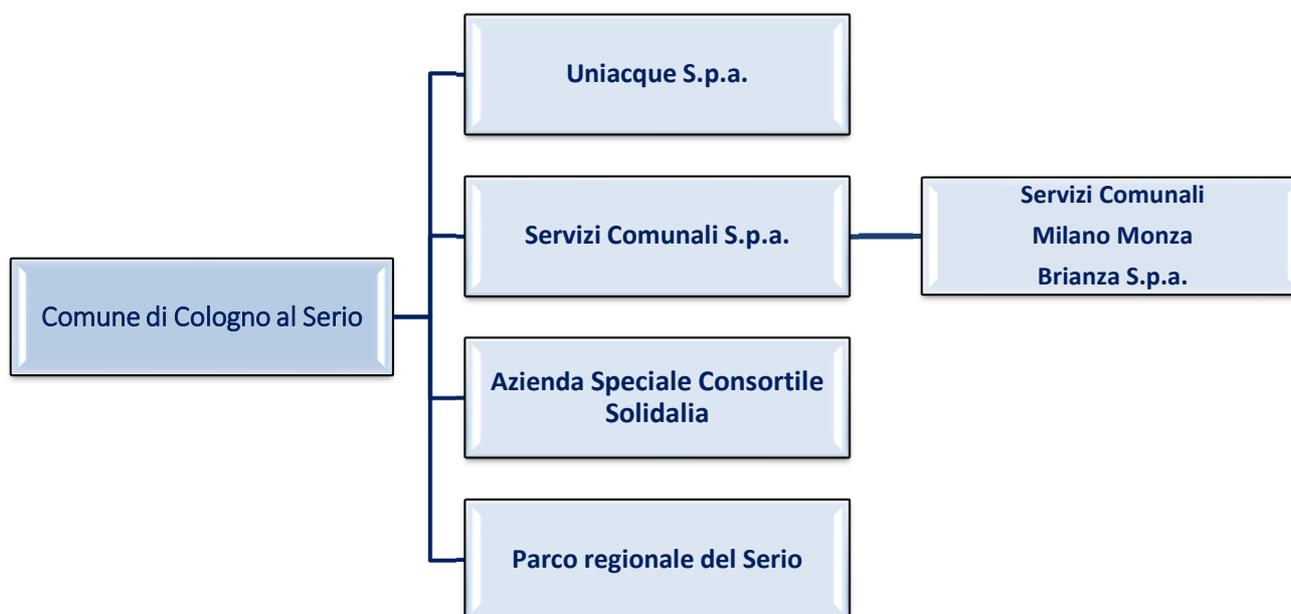
3. LA COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

Di seguito si riporta prospetto riassuntivo del Gruppo Pubblico Locale e del Perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 76 del 27.06.2023.

Organismo	Tipologia di partecipazione	% di partecipazione	Inserimento nel "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cologno al Serio"	Inserimento nel perimetro di consolidamento
GE.S.IDRA. S.p.a.	Diretta	15,02%	NO in quanto trattasi di società partecipata non titolare di affidamenti riconducibili dell'Ente capogruppo e partecipata per una quota inferiore alle soglie previste	-
SABB Servizi Ambientali Bassa Bergamasca S.p.a.	Diretta (3,50%) e indiretta tramite Servizi Comunali S.p.a. (0,6828%)	3,50176%	NO in quanto trattasi di società non controllata, a capitale misto pubblico - privato e partecipata per una quota inferiore alle soglie previste	-
Uniacque S.p.a.	Diretta	0,92%	SI	SI indipendentemente dalla quota di partecipazione detenuta in quanto trattasi di società in house
Servizi Comunali S.p.a.	Diretta	0,257%*	SI	SI indipendentemente dalla quota di partecipazione detenuta in quanto trattasi di società in house
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	Indiretta tramite Servizi Comunali S.p.a. (100%)	0,257%*	SI	SI indipendentemente dalla quota di partecipazione detenuta in quanto trattasi di società in house
Micromega Network S.c.r.l. in liquidazione	Indiretta tramite Servizi Comunali S.p.a. (1,12%)	0,0029%	NO in quanto trattasi di società partecipata non titolare di affidamenti riconducibili dell'Ente capogruppo e partecipata per una quota inferiore alle soglie previste	-
Azienda Speciale Consortile Solidalia	Diretta	13,16%	SI	SI
Parco regionale del Serio	Diretta	3,50%	SI	SI

*A seguito di confronto con la partecipata, valore aggiornato rispetto a quanto riportato nel perimetro di consolidamento 2022 approvato dall'Amministrazione con la delibera di Giunta comunale n. 76 del 27.06.2023.

Il Perimetro di consolidamento del Comune di Cologno al Serio è quindi così costituito:



4. IL RISULTATO ECONOMICO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

Il bilancio consolidato 2022 del Comune di Cologno al Serio si chiude con un utile consolidato di € 316.519,45.

L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:
 la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
 la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
 la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Cologno al Serio:

CONTO ECONOMICO	Comune (Conto economico 2022)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2022
Componenti positivi della gestione	9.134.401	2.122.199	11.256.601
Componenti negativi della gestione	9.171.141	2.046.388	11.217.529
Risultato della gestione operativa	-36.740	75.811	39.071
Proventi ed oneri finanziari	-175.379	-16.224	-191.604
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	-85.229	-85.229
<i>di cui organismi esclusi dal perimetro</i>			-83.764
<i>- GE.S.IDRA S.p.a. in liquidazione</i>			-83.764

CONTO ECONOMICO	Comune (Conto economico 2022)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2022
Proventi ed oneri straordinari	660.047	-5.739	654.309
<i>di cui differenze di consolidamento</i>			-37
<i>- Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.</i>			-37
Imposte sul reddito	105.554	-5.526	100.028
Risultato di esercizio	342.374	-25.855	316.519

Si evidenzia che tra i "Proventi ed oneri straordinari" si rilevano "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" per € 36,66 dovute a differenze di consolidamento positive.

Si evidenzia altresì che tra le "Rettifiche di valore di attività finanziarie" si rilevano svalutazioni per € 83.763,68 generate dalla rilevazione secondo il criterio del patrimonio netto al 31.12.2022 di quelle partecipazioni escluse dal Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Ente.

Si rimanda alla tabella presente nel paragrafo n. 7 della Nota Integrativa per il dettaglio della composizione di tali differenze.

5. IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO DEL GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Conto Economico** consolidato, suddivise per macro-classi.

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	5.475.387	48,64%
Proventi da fondi perequativi	0	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	1.113.855	9,90%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	3.693.438	32,81%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-15.683	-0,14%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0,00%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	32.463	0,29%
Altri ricavi e proventi diversi	957.139	8,50%
Totale della Macro-classe A	11.256.601	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	710.042	6,33%
Prestazioni di servizi	5.951.638	53,06%
Utilizzo beni di terzi	146.402	1,31%
Trasferimenti e contributi	828.615	7,39%
Personale	1.915.650	17,08%
Ammortamenti e svalutazioni	1.523.531	13,58%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.949	-0,02%
Accantonamenti per rischi	8.576	0,08%

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Altri accantonamenti	15.181	0,14%
Oneri diversi di gestione	119.843	1,07%
Totale della Macro-classe B	11.217.529	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	710	19,65%
Altri proventi finanziari	2.904	80,35%
Totale proventi finanziari	3.614	100,00%
Interessi passivi	191.922	98,31%
Altri oneri finanziari	3.296	1,69%
Totale oneri finanziari	195.218	100,00%
Totale della Macro-classe C	-191.604	

Rettifiche di valore attività finanziarie:

Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"	Importo
Rivalutazioni (+)	0
Svalutazioni (-)	85.229
Totale della Macro-classe D	-85.229

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	350.000	41,47%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.468	0,17%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	479.039	56,75%
Plusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri proventi straordinari	13.545	1,60%
Totale proventi	844.051	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	185.701	97,87%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	4.042	2,13%
Totale oneri	189.743	100,00%
Totale della Macro-classe E	654.309	

6. LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO DEL GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cologno al Serio.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Cologno al Serio e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE	Comune (Stato patrimoniale 2022)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2022
Totale crediti vs partecipanti	0	3.237	3.237
Immobilizzazioni immateriali	239.175	1.433.970	1.673.145
Immobilizzazioni materiali	30.467.920	327.255	30.795.175
Immobilizzazioni Finanziarie	1.160.509	-935.481	225.028
Totale immobilizzazioni	31.867.604	825.744	32.693.348
Rimanenze	93.148	17.656	110.804
Crediti	1.913.789	648.814	2.562.603
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	5.641	5.641
Disponibilità liquide	6.429.612	575.264	7.004.876
Totale attivo circolante	8.436.549	1.247.374	9.683.924
Totale ratei e risconti attivi	10.093	7.069	17.161
TOTALE DELL'ATTIVO	40.314.246	2.083.424	42.397.669
Patrimonio netto	20.185.593	255.659	20.441.252
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			250.342
<i>- Uniacque S.p.a.</i>			236.153
<i>- Servizi Comunali S.p.a.</i>			5.483
<i>- Azienda Speciale Consortile Solidalia</i>			346
<i>- Parco Regionale del Serio</i>			8.360
<i>di cui organismi esclusi dal perimetro</i>			30.163
<i>- S.A.B.B. S.p.a.</i>			30.163
Fondi per rischi ed oneri	325.957	46.766	372.722
TFR	0	69.500	69.500
Debiti	10.832.783	1.342.641	12.175.424
Ratei e risconti passivi	8.969.913	368.858	9.338.771
TOTALE DEL PASSIVO	40.314.246	2.083.424	42.397.669

Il patrimonio netto **presenta un incremento di € 255.659** dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad € -25.855 -, il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 250.342 -, la variazione delle riserve indisponibili di gruppo per il valore delle partecipazioni in organismi non consolidati con ritorno di capitale - pari ad € 30.163 - e la variazione delle voci del patrimonio netto consolidato dovuta alla rettifica dei rapporti infragruppo - pari ad € 1.009.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	3.237	0,01%
Immobilizzazioni immateriali	1.673.145	3,95%
Immobilizzazioni materiali	30.795.175	72,63%
Immobilizzazioni Finanziarie	225.028	0,53%
Totale immobilizzazioni	32.693.348	77,11%

Stato patrimoniale	Importo	%
Rimanenze	110.804	0,26%
Crediti	2.562.603	6,04%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	5.641	0,01%
Disponibilità liquide	7.004.876	16,52%
Totale attivo circolante	9.683.924	22,84%
Totale ratei e risconti attivi	17.161	0,04%
TOTALE DELL'ATTIVO	42.397.669	100,00%
Patrimonio netto	20.441.252	48,21%
Fondi per rischi ed oneri	372.722	0,88%
TFR	69.500	0,16%
Debiti	12.175.424	28,72%
Ratei e risconti passivi	9.338.771	22,03%
TOTALE DEL PASSIVO	42.397.669	100,00%

7. LA COMPOSIZIONE DELLE RISULTANZE

Nelle tabelle che seguono viene fornita evidenza dell'incidenza dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, al netto dei rapporti infragruppo, in relazione alle risultanze complessive del bilancio consolidato 2022 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cologno al Serio.

STATO PATRIMONIALE	Bilancio consolidato 2022	Comune di Cologno al Serio		Uniacque S.p.a.		Servizi Comunali S.p.a.		Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.		Azienda Speciale Consortile Solidalia		Parco Regionale del Serio		Procedure di consolidamento	
		Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	3.237	0	0,00%	3.237	100,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
Immobilizzazioni immateriali	1.673.145	239.175	14,29%	1.428.247	85,36%	106	0,01%	28	0,002%	635	0,04%	4.953	0,30%		
Immobilizzazioni materiali	30.795.175	30.467.920	98,94%	214.816	0,70%	46.437	0,15%	10	0,00003%	2.334	0,01%	63.658	0,21%		
Immobilizzazioni Finanziarie	225.028	1.160.509	515,72%	98.555	43,80%	309	0,14%	0	0,00%	499	0,22%	0	0,00%	-1.034.844	-459,87%
Totale immobilizzazioni	32.693.348	31.867.604	97,47%	1.741.618	5,33%	46.852	0,14%	38	0,0001%	3.469	0,01%	68.611	0,21%	-1.034.844	-3,17%
Rimanenze	110.804	93.148	84,07%	17.061	15,40%	595	0,54%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
Crediti	2.562.603	1.917.207	74,81%	483.793	18,88%	8.887	0,35%	36	0,001%	101.195	3,95%	51.486	2,01%		
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	5.641	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	5.641	100,00%	0	0,00%		
Disponibilità liquide	7.004.876	6.429.612	91,79%	98.472	1,41%	40.438	0,58%	191	0,003%	361.547	5,16%	74.616	1,07%		
Totale attivo circolante	9.683.924	8.439.967	87,15%	599.326	6,19%	49.919	0,52%	227	0,00%	468.383	4,84%	126.102	1,30%		
Totale ratei e risconti attivi	17.161	10.093	58,81%	6.008	35,01%	71	0,42%	0	0,00%	939	5,47%	51	0,30%		
TOTALE DELL'ATTIVO	42.397.669	40.317.664	95,09%	2.350.189	5,54%	96.842	0,23%	265	0,001%	472.790	1,12%	194.764	0,46%	-1.034.844	-2,44%
Patrimonio netto	20.441.252	20.215.685	98,90%											225.567	1,10%
<i>di pertinenza del Gruppo</i>	20.441.252	20.215.685	98,90%											225.567	1,10%
<i>di pertinenza di terzi</i>	0	0	0,00%											0	0,00%
Fondi per rischi ed oneri	372.722	325.957	87,45%	46.650	12,52%	116	0,03%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
TFR	69.500	0	0,00%	39.406	56,70%	1.521	2,19%	0	0,00%	28.572	41,11%	0	0,00%		
Debiti	12.175.424	10.825.387	88,91%	1.094.364	8,99%	29.318	0,24%	27	0,0002%	191.526	1,57%	34.802	0,29%		
Ratei e risconti passivi	9.338.771	8.969.913	96,05%	129.507	1,39%	1.085	0,01%	0	0,00%	237.751	2,55%	516	0,01%		
TOTALE DEL PASSIVO*	42.397.669	40.336.942	95,14%	1.309.927	3,09%	32.041	0,08%	27	0,0001%	457.849	1,08%	35.317	0,08%	225.567	0,53%

*per gli organismi consolidati trattasi del totale passivo al netto del patrimonio netto

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato 2022	Comune di Cologno al Serio		Uniacque S.p.a.		Servizi Comunali S.p.a.		Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.		Azienda Speciale Consortile Solidalia		Parco Regionale del Serio		Procedure di consolidamento	
		Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%
Componenti positivi della gestione	11.256.601	9.137.756	81,18%	1.176.293	10,45%	95.997	0,85%	0	0,00%	784.900	6,97%	61.655	0,55%		
Componenti negativi della gestione	11.217.529	9.145.413	81,53%	1.149.708	10,25%	92.671	0,83%	55	0,0005%	801.052	7,14%	28.629	0,26%		
Risultato della gestione operativa	39.071	-7.657	-19,60%	26.585	68,04%	3.326	8,51%	-55	-0,14%	-16.152	-41,34%	33.025	84,53%		
Proventi ed oneri finanziari	-191.604	-175.379	91,53%	-17.570	9,17%	583	-0,30%	0	0,00%	764	-0,40%	-1	0,0004%		
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-85.229	0	0,00%	-319	0,37%	0	0,00%	0	0,00%	-1.147	1,35%	0	0,00%	-83.764	98,28%
Proventi ed oneri straordinari	654.309	660.047	100,88%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	-5.702	-0,87%	-37	-0,01%
Imposte sul reddito	100.028	105.554	105,52%	-9.007	-9,00%	1.518	1,52%	-22	-0,02%	1.134	1,13%	851	0,85%		
Risultato di esercizio	316.519	371.457	117,36%	17.703	5,59%	2.391	0,76%	-33	-0,01%	-17.669	-5,58%	26.471	8,36%	-83.800	-26,48%
<i>di pertinenza del Gruppo</i>	<i>316.519</i>	<i>371.457</i>	<i>117,36%</i>	<i>17.703</i>	<i>5,59%</i>	<i>2.391</i>	<i>0,76%</i>	<i>-33</i>	<i>-0,01%</i>	<i>-17.669</i>	<i>-5,58%</i>	<i>26.471</i>	<i>8,36%</i>	<i>-83.800</i>	<i>-26,48%</i>
<i>di pertinenza di terzi</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>		<i>0,00%</i>

8. FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA DATA DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Anche il primo arco temporale dell'anno 2023 ha continuato ad essere caratterizzato dai gravi effetti economici in origine indotti dalla crisi ucraina, con particolare riguardo all'aumento dei prezzi dell'energia e del tasso inflattivo, provocando un forte impatto anche sui bilanci degli enti locali.

Nel 2023 l'intervento del Governo a sostegno degli EELL al fine di contrastare il c.d. "caro bollette" ha avuto una portata nettamente più contenuta rispetto all'esercizio 2022.

Tali circostanze hanno determinato rilevanti ripercussioni gestionali, operative ed economiche sull'ente capogruppo e, direttamente o indirettamente, anche sugli organismi ricompresi nel proprio perimetro di consolidamento.

Bilancio consolidato 2022 del Comune di Cologno al Serio

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. Presupposti normativi e di prassi.....	2
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Cologno al Serio”	2
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Cologno al Serio”	4
3.1 Gli organismi consolidati	6
3.2 Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento	12
4. I criteri di valutazione applicati.....	14
5. Variazioni rispetto all’anno precedente	15
6. Le operazioni infragruppo.....	17
7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento	19
7.1 La rilevazione della differenza di consolidamento	20
7.2 La rilevazione delle altre partecipazioni secondo il criterio del patrimonio netto.....	21
7.3 La rilevazione delle partecipazioni dell’ente capogruppo	22
7.4 Le quote di pertinenza di terzi.....	22
8. Crediti e debiti superiori a cinque anni.....	23
Crediti superiori a 5 anni	23
Debiti superiori a 5 anni	23
Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento.....	24
9. Ratei, risconti e altri accantonamenti.....	25
Ratei e risconti attivi.....	25
Ratei e risconti passivi	26
Altri accantonamenti	27
10. Interessi e altri oneri finanziari	28
Oneri finanziari	28
11. Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	29
Rivalutazioni	29
Svalutazioni.....	29
12. Gestione straordinaria	29
Proventi straordinari	29
Oneri straordinari	30
13. Compensi amministratori e sindaci	31
14. Strumenti derivati.....	31
15. Realizzazione interventi P.N.R.R./P.N.C.....	31

1. PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI

Il bilancio consolidato degli Enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *“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 5.5.2009, n. 42”*, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*. Per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 il Principio contabile applicato, rimanda ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*.

Come indicato nel principio contabile citato *“Il bilancio consolidato è ... lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione”*. In tal senso la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti locali capogruppo redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo predispongano due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che, ai sensi delle disposizioni normative richiamate sopra, compongono il Gruppo amministrazione pubblica (GAP);
 - gli enti, le aziende e le società che, ricompresi nel GAP, rientrano effettivamente nel perimetro di consolidamento ed i cui bilanci, pertanto, confluiscono nel bilancio consolidato.

Il passaggio dal GAP al perimetro di consolidamento determina, di norma, l'esclusione di quegli organismi che, pur ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica, risultano irrilevanti ovvero per i quali risulta impossibile disporre delle informazioni contabili, secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011).

Il Bilancio consolidato del Comune di Cologno al Serio

Il Comune di Cologno al Serio predispose il bilancio consolidato a partire da quello relativo all'esercizio 2016. Con riferimento all'esercizio 2022, con **delibera di Giunta comunale n. 76 del 27.06.2023 ad oggetto *“Artt. 11-bis e seguenti D.Lgs 118/2011 e smi e art. 233-bis D.Lgs 267/2000 e smi – Bilancio consolidato per l'esercizio 2022 - individuazione dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cologno al Serio (GAP) e dell'area di consolidamento”***, il Comune di Cologno al Serio ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2022;
- approvato le comunicazioni e le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato 2022.

2. IL PERCORSO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA "COMUNE DI COLOGNO AL SERIO"

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le Amministrazioni locali redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del suddetto decreto.

I suddetti riferimenti sono oggetto di periodici aggiornamenti, in particolare da parte della Commissione Arconet; in tal senso, gli ultimi interventi significativi sono riconducibili al D.M. 11.08.2017, D.M. 29.08.2018, D.M. 01.03.2019 e D.M. 01.09.2021.

In questo contesto di riferimento, gli uffici hanno profuso il massimo impegno per ottemperare all'adempimento, coinvolgendo, per quanto possibile, gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio oggetto di rendicontazione sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato 2022 del Gruppo "Comune di Cologno al Serio" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 76 del 27.06.2023 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. 11193 del 30.06.2023, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti rientranti nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla deliberazione di Giunta comunale n. 76 del 27.06.2023; sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2022, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'ente ha seguito quanto previsto dal punto 3.2 del Principio contabile applicato (previsione introdotta dal D.M. 11.08.2017), che dispone: *"Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:*

- a. le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;*
- b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011."*

Rispetto a tale indicazione, nell'ambito degli interventi adottati per garantire l'uniformità dei dati oggetto di aggregazione contabile, il Comune ha predisposto e condiviso con gli organismi ricompresi nel perimetro, un prospetto che correla, con specifiche note esplicative, le voci di bilancio degli schemi civilistici di Stato patrimoniale e Conto economico (art. 2424 e 2425 del Codice civile) con quelle degli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico previsti dall'Allegato 11 al D. Lgs. 118/2011, unitamente alla sintesi dei criteri e dei principi di contabilità economico patrimoniale adottati dall'ente (tratti dall'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011).

Nonostante tale intervento di coordinamento e supporto, non tutti gli organismi hanno impiegato gli strumenti forniti e proceduto alla riclassificazione dei loro bilanci; nei casi di mancata collaborazione, gli uffici comunali

hanno effettuato un'attenta ricognizione dei bilanci pervenuti e dei loro allegati, al fine di reperire tutte le informazioni più utili per effettuare la riclassificazione; le eventuali approssimazioni operate sono pertanto attribuibili all'assenza di specificazioni nei documenti a disposizione e/o alla mancata collaborazione degli organismi ricompresi nel perimetro.

Oltre alla riclassificazione del bilancio secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011, il Comune, nella veste di capogruppo, ha formulato direttive finalizzate a conseguire i dati e le informazioni rilevanti per la predisposizione del bilancio consolidato; nello specifico, sono stati richiesti:

- il Bilancio ordinario 2022;
- Il Bilancio 2022 riclassificato secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011 (per i soggetti che utilizzano schemi diversi);
- Informazioni aggiuntive funzionali alla predisposizione della nota integrativa al bilancio consolidato;
- Il dettaglio dei Rapporti infragruppo.

Come indicato dal Principio contabile applicato, di seguito si riporta il dettaglio dei riscontri pervenuti dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento rispetto alle direttive ed alle richieste di documentazione formulate dal Comune capogruppo:

Nominativo	Bilancio ordinario 2022	Bilancio 2022 riclassificato D. Lgs. 118/2011	Informazioni aggiuntive	Rapporti infragruppo
Uniacque S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto su prospetti propri	Pervenute parziali su prospetti propri	Pervenuti su prospetti propri
Servizi Comunali S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto su prospetti propri	Pervenute parziali su prospetti propri	Pervenuti su prospetti propri
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto su prospetti propri	Pervenute parziali su prospetti propri	Pervenuti su prospetti propri
Azienda Speciale Consortile Solidalia	Pervenuto	Non pervenuto	Non pervenute	Pervenuti su prospetti propri
Parco Regionale del Serio		Pervenuto	Pervenute su prospetti propri	Pervenuti

Quando non sono pervenuti riscontri dagli organismi ricompresi nel perimetro o dove si è ravvisata necessità di intervento, l'ente ha provveduto ad inserire le informazioni essenziali rielaborando i dati effettivamente disponibili secondo ragionevolezza; laddove tali interventi abbiano riguardato valori contabili rientranti nelle procedure di consolidamento, nei relativi prospetti allegati alla presente nota integrativa sono state evidenziate le ipotesi di lavoro adottate; con riferimento alle informazioni complementari mancanti, ne è stata specificata puntualmente l'indisponibilità.

3. LA COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA "COMUNE DI COLOGNO AL SERIO"

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cologno al Serio al 31.12.2022 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Attività	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partic. Comune di Cologno al Serio	Classificazione
Uniacque S.p.a.	Via delle Canovine, 21, - 24126 Bergamo (BG)	36.000.000,00	Gestione del servizio idrico integrato	Diretto	Comune di Cologno al Serio	0,92%	Società partecipata
Servizi Comunali S.p.a.	Via Suardo 14/A – 24067 Sarnico (BG)	20.105.965,00	Servizio di igiene ambientale	Diretto	Comune di Cologno al Serio	0,257% *	Società partecipata
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	Via XXV Aprile, 69/71 - 20812 Limbiate (MB)	120.000,00	Servizio gestione RSU e igiene ambientale	Indiretto	Comune di Cologno al Serio (Servizi Comunali S.p.a. 100%)	0,257% *	Società partecipata
Azienda Speciale Consortile Solidalia	Via Balilla, 25 – 24058 Romano di Lombardia (BG)	78.407,00	Servizi alla persona	Diretto	Comune di Cologno al Serio	13,16%	Ente strumentale partecipato
Parco regionale del Serio	P.zza Rocca, 1 - 24058 Romano di Lombardia (BG)	438.019,19	Gestione Parco regionale del Serio	Diretto	Comune di Cologno al Serio	3,50%	Ente strumentale partecipato

* valore aggiornato, a seguito di confronto con la partecipata e verifica documentale, rispetto a quanto riportato nel perimetro di consolidamento 2022 approvato dall'Amministrazione con la delibera di Giunta comunale n. 76 del 27.06.2023.

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Attività	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partic. Comune di Cologno al Serio	Classificazione	Criterio di consolidamento
Uniacque S.p.a.	Gestione del servizio idrico integrato	Diretto	Comune di Cologno al Serio	0,92%	Società partecipata	Proporzionale
Servizi Comunali S.p.a.	Servizio di igiene ambientale	Diretto	Comune di Cologno al Serio	0,257% *	Società partecipata	Proporzionale
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	Servizio gestione RSU e igiene ambientale	Indiretto	Comune di Cologno al Serio (Servizi Comunali S.p.a. 100%)	0,257% *	Società partecipata	Proporzionale
Azienda Speciale Consortile Solidalia	Servizi alla persona	Diretto	Comune di Cologno al Serio	13,16%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Parco regionale del Serio	Gestione Parco regionale del Serio	Diretto	Comune di Cologno al Serio	3,50%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

In relazione ai criteri di consolidamento adottati si evidenzia che la predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi, ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011):

- **Metodo integrale:** comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- **Metodo proporzionale:** comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

3.1 Gli organismi consolidati

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Cologno al Serio

UNIACQUE S.P.A.:

Uniacque S.p.a. è una società a totale partecipazione pubblica che si occupa della gestione in house del servizio idrico integrato sulla base dell'affidamento effettuato dall'A.T.O. della provincia di Bergamo. Il servizio idrico integrato si articola come segue:

- acquedotto, ovvero l'insieme dei servizi di captazione, adduzione e distribuzione dell'acqua all'utente per usi domestici e non;
- fognatura, ovvero l'insieme dei servizi di raccolta e convogliamento delle acque reflue domestiche e industriali scaricate nella pubblica fognatura;
- depurazione, ovvero il servizio di trattamento delle acque reflue domestiche e industriali presso gli impianti di depurazione.

Ai sensi dell'art. 4 dello statuto:

"4.1 La Società ha per oggetto la gestione del servizio idrico integrato, formato dall'insieme delle attività di captazione, adduzione, accumulo e distribuzione di acqua ad usi civili ed industriali, di fognatura e di depurazione delle acque reflue (il "Servizio Idrico")."

4.2 La Società può, inoltre, eseguire ogni altra attività e servizio attinente o connessa con la gestione del Servizio Idrico integrato, tra cui l'attività, in conto proprio e/o in conto terzi, di laboratorio per l'analisi della qualità delle acque e, comunque, ambientali, nonché promuovere ed intraprendere tutti quegli studi, iniziative, incontri, ricerche ed attività intese a contribuire alla realizzazione degli obiettivi indicati nello Statuto e negli atti di indirizzo vincolanti degli organi sociali e del Comitato. (...)"

Uniacque S.p.a.		
Stato patrimoniale	2022	2021
Crediti vs partecipanti	351.834	308.565
Attivo immobilizzato	189.306.356	168.975.401
Attivo circolante	65.157.503	55.839.131
Ratei e risconti attivi	653.037	729.618
TOTALE DELL'ATTIVO	255.468.730	225.852.715
Patrimonio netto	113.075.614	112.650.011
Fondi per rischi ed oneri	5.070.599	2.866.995
TFR	4.283.268	4.185.753
Debiti	118.962.445	106.094.410
Ratei e risconti passivi	14.076.804	55.546
TOTALE DEL PASSIVO	255.468.730	225.852.715
Uniacque S.p.a.		
Conto economico	2022	2021
Valore della produzione	127.877.417	129.292.565
Costi della produzione	124.983.833	101.337.243
Risultato della gestione operativa	2.893.584	27.955.322

Uniacque S.p.a.		
Stato patrimoniale	2022	2021
Proventi ed oneri finanziari	-1.909.787	-3.180.009
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-34.645	-9.391
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	-979.035	5.671.054
Risultato di esercizio	1.928.187	19.094.868

SERVIZI COMUNALI S.P.A.:

Servizi Comunali S.p.a. è una società a capitale interamente pubblico che svolge un'ampia gamma di servizi di pubblica utilità quali:

- Raccolta, trasporto, smaltimento e recupero dei rifiuti solidi urbani differenziati e non;
- Gestione dei centri comunali di raccolta rifiuti;
- Consulenza qualificata in campo ambientale sulle problematiche relative alle normative e agli adempimenti amministrativi;
- Riscossione TA.RI.;
- Gestione del ciclo idrico integrato;
- Gestione tributi locali;
- Campagne informative e di sensibilizzazione presso le scuole e con le diverse modalità di impiego dei media.

In particolare l'oggetto sociale (articolo 4 dello statuto) stabilisce che:

“La società ha per oggetto la produzione di servizi di interesse generale, ivi inclusa la realizzazione e la gestione delle reti e degli impianti funzionali ai servizi medesimi. In particolare e senza pretesa di completezza, la società ha per oggetto la gestione dei servizi pubblici degli enti locali soci, ivi compresa l'esecuzione di lavori e la fornitura di beni e servizi finalizzati a questo scopo e quindi più dettagliatamente:

- a) la raccolta, differenziata e non, di qualsivoglia genere di rifiuto, il suo trasporto, smaltimento o recupero e quindi l'autotrasporto di cose per conto proprio e per conto di terzi, la gestione di impianti di stoccaggio, di compostaggio, di trattamento, di inertizzazione, di discarica, di termovalorizzazione e di tutte quelle tecnologie complesse atte alla riduzione, valorizzazione, riutilizzo, stoccaggio e smaltimento dei rifiuti comunque denominati e classificati;*
- b) la salvaguardia ambientale e la sua sanificazione, l'igiene urbana e le attività inerenti;*
- c) la gestione delle piattaforme ecologiche comunali e sovracomunali di qualunque tipologia o grado, dei centri di raccolta dei rifiuti, delle stazioni di trasferimento dei rifiuti;*
- d) nei limiti posti dalla normativa in tema di servizio idrico integrato, la costruzione, la manutenzione e la gestione degli impianti necessari al ciclo completo delle acque quali, ad esempio, le fonti di captazione, gli acquedotti, le fognature e i depuratori; lo svolgimento di attività di ricerca di risorse idriche e di iniziative rivolte al risparmio e alla valorizzazione del patrimonio idrico;*
- e) l'attività di riscossione, anche coattiva, di liquidazione ed accertamento e la gestione delle entrate connesse alle attività indicate alle lettere precedenti e anche di quelle tributarie e patrimoniali eventualmente affidate dagli enti locali soci;*
- f) produzione di energia tramite impianti di gassificazione dei rifiuti organici e delle deiezioni animali e delle biomasse in genere.*

Al fine di realizzare compiutamente il proprio oggetto sociale la società potrà promuovere la costituzione o assumere partecipazioni in altre società, imprese, associazioni, consorzi che abbiano scopi affini, complementari o sussidiari con il proprio, quando tali partecipazioni siano ritenute necessarie, utili o strategiche per il conseguimento dell'oggetto sociale. (...).”

Servizi Comunali S.p.a.		
Stato patrimoniale	2022	2021
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	18.230.177	19.522.421
Attivo circolante	19.497.119	17.440.453
Ratei e risconti attivi	27.745	23.608
TOTALE DELL'ATTIVO	37.755.041	36.986.482
Patrimonio netto	25.271.195	23.565.597
Fondi per rischi ed oneri	45.152	90.304
TFR	592.023	386.680
Debiti	11.424.615	12.440.108
Ratei e risconti passivi	422.056	503.793
TOTALE DEL PASSIVO	37.755.041	36.986.482

Servizi Comunali S.p.a.		
Conto economico	2022	2021
Valore della produzione	38.123.881	36.266.129
Costi della produzione	36.059.158	33.304.154
Risultato della gestione operativa	2.064.723	2.961.975
Proventi ed oneri finanziari	226.747	-70.158
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	590.548	680.099
Risultato di esercizio	1.700.922	2.211.718

SERVIZI COMUNALI MILANO MONZA BRIANZA S.P.A.:

Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a. operante secondo il modello "in house providing", per la gestione del servizio di RSU e igiene ambientale. In particolare, come indicato all'art. 4 dello Statuto, la Società si occupa:

"a) la raccolta, differenziata e non, di qualsivoglia genere di rifiuto, il suo trasporto, smaltimento o recupero e quindi l'autotrasporto di cose per conto proprio e per conto di terzi, la gestione di impianti di stoccaggio, id compostaggio, di trattamento, di inertizzazione, di discarica, di termovalorizzazione e di tutte quelle tecnologie complesse atte alla riduzione, valorizzazione, riutilizzo, stoccaggio e smaltimento dei rifiuti comunque denominati e classificati;

b) la salvaguardia ambientale e la sua sanificazione, l'igiene urbana ...".

Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.		
Stato patrimoniale	2022	2021
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	14.765	14.694
Attivo circolante	88.402	102.887
Ratei e risconti attivi	0	49

Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.		
Stato patrimoniale	2022	2021
TOTALE DELL'ATTIVO	103.167	117.630
Patrimonio netto	92.818	105.734
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	10.349	11.896
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	103.167	117.630

Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.		
Conto economico	2022	2021
Valore della produzione	16	4.016
Costi della produzione	21.442	18.281
Risultato della gestione operativa	-21.426	-14.265
Proventi ed oneri finanziari	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	-8.508	0
Risultato di esercizio	-12.918	-14.265

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SOLIDALIA:

Solidalia, Azienda Speciale Consortile per i Servizi alla Persona, è un ente pubblico a totale partecipazione pubblica la cui mission è *“l'esercizio di attività sociali, assistenziali, educative, socio-sanitarie, sanitarie e, più in generale, la gestione dei servizi alla persona conferiti dai Comuni all'Azienda”* (tratto dal sito istituzionale). Le aree di servizio sono:

- Anziani;
- Disabili;
- Inclusione sociale;
- Minori e famiglie;

La mission dell'azienda è perseguita (artt. 2-3 della convenzione costitutiva) *“mediante:*

- a) *La gestione associata ed integrata degli interventi e dei servizi sociali in attuazione dei programmi e delle azioni definite nel Piano di Zona dell'Ambito Distrettuale n. 14 di Romano di Lombardia;*
- b) *La gestione di attività e di servizi che gli Enti soci ritengano opportuno conferire all'Azienda;*
- c) *La gestione di ulteriori attività e servizi nel campo sociale, assistenziale, educativo, sociosanitario e sanitario e nelle aree di intervento legate alla salute e al benessere fisico e psichico dei cittadini nei limiti in cui sia consentito dalla legge;*
- d) *La gestione di interventi di promozione, formazione, consulenza e orientamento concernenti le attività dell'Azienda, aventi finalità di promozione dei diritti di cittadinanza.*

La gestione dei servizi e delle attività è finalizzata ai seguenti obiettivi:

- a) *Esercitare il ruolo di soggetto capofila attraverso la gestione del Fondo Nazionale Politiche Sociali (FNPS), del Fondo Sociale Regionale (FSR), dei finanziamenti messi a disposizione dagli Enti soci e di altri finanziamenti, per l'attuazione del sistema integrato dei servizi sociali dell'ambito distrettuale di Romano di Lombardia;*
- b) *Assumere la gestione dei servizi alla persona, tenendo conto delle specificità territoriali, evitando sovrapposizioni, duplicazioni e parcellizzazioni e fornendo specifici punti di riferimento all'interno dell'ambito distrettuale, implementando e consolidando modalità operative con rilevanza distrettuale, di sub-ambito distrettuale e sovra-comunale.*
- c) *Favorire politiche d'integrazione territoriale e di solidarietà finanziaria tra tutti gli Enti Soci per l'ottimizzazione delle risorse e degli interventi secondo criteri di efficacia, efficienza e qualità.*
- d) *Sostenere interventi omogenei relativamente all'offerta dei servizi, ai livelli di spesa e alle forme di partecipazione dell'utenza, in funzione dei livelli di assistenza, delle regole e delle modalità di accesso definiti dagli Enti locali territoriali.*
- e) *Sviluppare l'informazione e la partecipazione attiva alla realizzazione degli interventi da parte degli utenti e delle loro associazioni, anche attraverso forme di partecipazione consultiva in ordine al funzionamento, distribuzione e gradimento dei servizi del territorio".*

Azienda Speciale Consortile Solidalia		
Stato patrimoniale	2022	2021
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	26.358	31.736
Attivo circolante	3.571.350	2.750.610
Ratei e risconti attivi	7.133	4.663
TOTALE DELL'ATTIVO	3.604.841	2.787.009
Patrimonio netto	125.773	120.111
Fondi per rischi ed oneri	0	797
TFR	217.115	178.935
Debiti	1.455.335	1.109.487
Ratei e risconti passivi	1.806.618	1.377.679
TOTALE DEL PASSIVO	3.604.841	2.787.009

Azienda Speciale Consortile Solidalia		
Conto economico	2022	2021
Valore della produzione	6.104.186	5.773.607
Costi della produzione	6.086.999	5.765.421
Risultato della gestione operativa	17.187	8.186
Proventi ed oneri finanziari	5.804	6.380
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-8.713	-2.028
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	8.618	9.912
Risultato di esercizio	5.660	2.626

PARCO REGIONALE DEL SERIO:

L'Ente Parco Regionale del Serio è un ente strumentale partecipato da più Comuni e dalle Province di Bergamo e Cremona.

L'articolo 4 dello statuto del Parco stabilisce che:

"1. L'ente ha lo scopo di gestire il Parco Regionale del Serio.

2. L'ente, nell'ambito degli scopi previsti dalla legge istitutiva, assolve alle seguenti funzioni:

- *Adotta la proposta del piano territoriale e del piano di gestione del parco, approva i piani attuativi di settore ed i regolamenti d'uso;*
- *Approva il piano pluriennale economico e sociale per la promozione delle attività compatibili;*
- *Esprime parere, nei casi previsti dalla legge, agli organi della regione e degli enti locali, su provvedimenti e progetti che riguardano il territorio del parco;*
- *Promuove l'acquisizione, anche mediante espropriazione per pubblica utilità, delle aree individuate nel piano territoriale e nel piano delle riserve naturali come necessarie al conseguimento delle finalità del parco;*
- *Propone alla regione gli interventi finanziari di cui all'art. 3 della l.r. 30 novembre 1983, n. 86 e s.m.i.;*
- *Promuove lo studio e la conoscenza dell'ambiente ed indica gli interventi per la sua migliore tutela;*
- *Sviluppa iniziative di educazione ambientale, fruizione sociale e turistico-ricreative;*
- *Attua gli interventi necessari per la tutela e la conservazione delle specie animali e vegetali, dei boschi e per la difesa degli equilibri ecologici ed idrogeologici;*
- *Tutela e valorizza le bellezze paesaggistiche, nonché le presenze storiche, architettoniche ed artistiche, allo scopo di promuovere il contesto socioculturale.*

3. Inoltre l'ente può svolgere, purché compatibili con le proprie finalità, funzioni che ad esso vengono richieste dagli enti aderenti con almeno la maggioranza delle quote."

Parco Regionale del Serio		
Stato patrimoniale	2022	2021
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	1.960.312	1.923.253
Attivo circolante	3.602.913	2.841.183
Ratei e risconti attivi	1.456	652
TOTALE DELL'ATTIVO	5.564.681	4.765.087
Patrimonio netto	4.555.588	3.975.320
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	994.360	784.459
Ratei e risconti passivi	14.733	5.308
TOTALE DEL PASSIVO	5.564.681	4.765.087

Parco Regionale del Serio		
Conto economico	2022	2021
Valore della produzione	1.779.763	1.126.901
Costi della produzione	817.993	754.645
Risultato della gestione operativa	961.771	372.256

Parco Regionale del Serio		
Conto economico	2022	2021
Proventi ed oneri finanziari	-23	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	-162.911	84.086
Imposte sul reddito	24.325	23.234
Risultato di esercizio	774.513	433.108

Si riporta di seguito la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11ter del D. Lgs. 118/2011.

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
Uniacque S.p.a.	Gestione del servizio idrico integrato	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Servizi Comunali S.p.a.	Servizio di igiene ambientale	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	Servizio gestione RSU e igiene ambientale	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Azienda Speciale Consortile Solidalia	Servizi alla persona	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Parco Regionale del Serio	Gestione Parco regionale del Serio	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

3.2 Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente capogruppo Comune di Cologno al Serio, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi caratteristici *	Incidenza %
Uniacque S.p.a.	0,92%	20.457,73	127.877.417,00	0,02%
Servizi Comunali S.p.a.	0,257%	781.743,74	38.123.881,00	2,05%
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	0,257%	-	16,00	0,00%
Azienda Speciale Consortile Solidalia	13,16%	139.900,59	6.104.186,00	2,29%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi caratteristici *	Incidenza %
Parco Regionale del Serio	3,50%	18.203,90	1.779.763,39	1,02%

* Totale voce A del Conto Economico

- Spese di personale -

Organismo	% di consolid.to	Spesa per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo	Spesa per il personale consolidata	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Cologno al Serio	-	1.578.744,44	4,22%	1.578.744,44	82,41%
Uniacque S.p.a.	0,92%	23.225.746,00	62,02%	213.676,86	11,15%
Servizi Comunali S.p.a.	0,257%	11.679.746,00	31,19%	30.016,95	1,57%
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	0,257%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Azienda Speciale Consortile Solidalia	13,16%	615.136,00	1,64%	80.951,90	4,23%
Parco Regionale del Serio	3,50%	350.273,73	0,94%	12.259,58	0,64%
Totale		37.449.646,17	100,00%	1.915.649,73	100,00%

Organismo	Spesa per il personale	Addetti al 31.12.2022	Spesa media per unità di personale	Valore della produzione medio per unità di personale	% della spesa per il personale sul totale dei costi di gestione
Comune di Cologno al Serio	1.578.744,44	38	41.545,91	240.378,98	17,21%
Uniacque S.p.a.	23.225.746,00	419,15	55.411,54	305.087,48	18,58%
Servizi Comunali S.p.a.	11.679.746,00	210	55.617,84	181.542,29	32,39%
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	0,00	0	0,00	0,00	0,00%
Azienda Speciale Consortile Solidalia	615.136,00	17	36.184,47	359.069,76	10,11%
Parco Regionale del Serio	350.273,73	7	50.039,10	254.251,91	42,82%

Organismo	% di consolid.to	Spesa per il personale consolidata	Addetti al 31.12.2022	Spesa per il personale consolidata imputabile al singolo addetto	Valore della produzione consolidato imputabile al singolo addetto
Comune di Cologno al Serio	100,00%	1.578.744,44	38	41.545,91	240.467,26
Uniacque S.p.a.	0,92%	213.676,86	419	509,79	2.806,38

Organismo	% di consolid.to	Spesa per il personale consolidata	Addetti al 31.12.2022	Spesa per il personale consolidata imputabile al singolo addetto	Valore della produzione consolidata imputabile al singolo addetto
Servizi Comunali S.p.a.	0,257%	30.016,95	210	142,94	457,13
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	0,257%	0,00	0	0,00	0,00
Azienda Speciale Consortile Solidalia	13,16%	80.951,90	17	4.761,88	46.170,59
Parco Regionale del Serio	3,50%	12.259,58	7	1.751,37	8.807,80
Gruppo		1.915.649,73	691	2.771,68	16.286,77

Organismo	% di consolid.to	Spesa per il personale consolidata	Addetti consolidati	Spesa consolidata media per unità di personale	Valore della produzione consolidata medio per unità di personale	% della spesa per il personale consolidata sul totale dei costi di gestione consolidati
Comune di Cologno al Serio	100,00%	1.578.744,44	38,00	41.545,91	240.467,26	17,26%
Uniacque S.p.a.	0,92%	213.676,86	3,86	55.411,54	305.040,90	18,59%
Servizi Comunali S.p.a.	0,257%	30.016,95	0,54	55.617,84	177.871,62	32,39%
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	0,257%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Azienda Speciale Consortile Solidalia	13,16%	80.951,90	2,24	36.184,47	350.840,32	10,11%
Parco Regionale del Serio	3,50%	12.259,58	0,25	50.039,10	251.651,36	42,82%
Gruppo		1.915.649,73	44,88	42.685,64	250.826,25	17,08%

N.B: i valori del conto economico consolidato impiegati nelle tabelle sopra esposte fanno riferimento ai soli costi e ricavi derivanti da attività commerciali in quanto depurati delle partite economiche infragruppo

- RIPIANO PERDITE -

Per il triennio 2020/2022 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

4. I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Come anticipato nel precedente paragrafo 2, l'Ente capogruppo, nell'ambito delle direttive impartite agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, ha segnalato i criteri adottati per la predisposizione dei propri prospetti economico patrimoniali contenuti all'allegato 4/3 al del D. Lgs. 118/2011.

Il richiamo dei criteri applicati dall'Ente capogruppo è stato prioritariamente finalizzato a supportare la riclassificazione dei bilanci degli organismi partecipati secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011. In tal senso, sempre

nell'ambito delle direttive impartite, l'Ente ha fornito agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento un prospetto a supporto della riclassificazione dei loro bilanci; nel documento viene operata una correlazione tra gli schemi di bilancio civilistici e quelli utilizzati per il bilancio consolidato, fornendo al contempo indicazioni pratiche al fine di addivenire ad una corretta rilevazione delle poste secondo i principi contenuti nell'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

Per quanto riguarda ulteriori interventi rettificativi, fatti salvi i disallineamenti riscontrati in sede di verifica dei rapporti infragruppo, derivanti dall'applicazione di diversi principi contabili da parte di questo ente e degli organismi ricompresi nel perimetro, che hanno dato luogo a scritture di pre-consolidamento, ci si è attenuti a quanto ammesso dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011); tale principio, al punto 4.1 evidenzia 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"*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, dopo una puntuale verifica dei bilanci pervenuti, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Su tale approccio hanno inciso:

- Il contesto normativo e di prassi di riferimento, che prevede una stretta correlazione, per l'ente capogruppo, tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico patrimoniale, con conseguente rappresentazione contabile difficilmente replicabile in organismi che non esercitino funzioni amministrative;
- L'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso;
- L'accertamento che, nel caso delle società di capitali rientranti nel perimetro di consolidamento, ai sensi delle disposizioni del D. Lgs. 175/2016, è presente un organo di revisione o di controllo a presidio della correttezza delle rilevazioni contabili.

Gli uffici hanno tuttavia analizzato l'impostazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento ed effettuato un riepilogo comparativo; si rimanda in tal senso alla tabella riepilogativa riportata nell'Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Cologno al Serio".

Con riferimento agli organismi che non hanno esplicitato i criteri di valutazione seguiti nella predisposizione del proprio bilancio e che non hanno operato la riclassificazione dello stesso secondo gli schemi ed i criteri previsti dal D. Lgs. 118/2011 (si rimanda in tal senso alla tabella riportata al paragrafo 2), gli uffici dell'ente capogruppo hanno ricostruito la loro situazione economica e patrimoniale al fine di ricomprenderla nel bilancio consolidato applicando i criteri di cui al richiamato decreto con ragionevolezza e sulla base delle informazioni effettivamente disponibili.

5. VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

Il punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011) prevede che la nota integrativa evidenzi *"le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente"* e *"qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e*

quelli dell'esercizio precedente". Nel prospetto che segue si riporta il confronto tra le macrovoci dello Stato patrimoniale e del Conto economico del Comune di Cologno al Serio, riferite agli ultimi due esercizi.

BILANCIO CONSOLIDATO				
STATO PATRIMONIALE	2022 (a)	2021 (b)	Diff. (a-b)	Variaz. (a-b) %
Totale crediti vs partecipanti	3.237	2.839	398	14,02%
Immobilizzazioni immateriali	1.673.145	1.664.410	8.735	0,52%
Immobilizzazioni materiali	30.795.175	31.081.425	-286.250	-0,92%
Immobilizzazioni Finanziarie	225.028	141.092	83.936	59,49%
Totale immobilizzazioni	32.693.348	32.886.927	-193.579	-0,59%
Rimanenze	110.804	124.654	-13.850	-11,11%
Crediti	2.562.603	2.520.446	42.158	1,67%
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	5.641	6.788	-1.147	-16,89%
Disponibilità liquide	7.004.876	3.772.487	3.232.389	85,68%
Totale attivo circolante	9.683.924	6.424.374	3.259.550	50,74%
Totale ratei e risconti attivi	17.161	17.153	8	0,05%
TOTALE DELL'ATTIVO	42.397.669	39.331.292	3.066.377	7,80%
Patrimonio netto	20.441.252	19.409.648	1.031.604	5,31%
Fondi per rischi ed oneri	372.722	372.390	333	0,09%
TFR	69.500	63.054	6.445	10,22%
Debiti	12.175.424	11.511.914	663.510	5,76%
Ratei e risconti passivi	9.338.771	7.974.286	1.364.485	17,11%
TOTALE DEL PASSIVO	42.397.669	39.331.292	3.066.377	7,80%

BILANCIO CONSOLIDATO				
CONTO ECONOMICO	2022 (a)	2021 (b)	Diff. (a-b)	Variaz. (a-b) %
Componenti positivi della gestione	11.256.601	10.975.700	280.900	2,56%
Componenti negativi della gestione	11.217.529	11.041.301	176.229	1,60%
Risultato della gestione operativa	39.071	-65.601	104.672	-159,56%
Proventi ed oneri finanziari	-191.604	-210.523	18.920	-8,99%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-85.229	17.101	-102.330	-598,40%
Proventi ed oneri straordinari	654.309	541.850	112.459	20,75%
Imposte sul reddito	100.028	163.410	-63.382	-38,79%
RISULTATO DI ESERCIZIO	316.519	119.417	197.102	165,05%

Al fine di supportare l'analisi richiesta dal Principio contabile applicato (ragioni più significative delle variazioni intervenute e impatto della composizione del perimetro), nell'allegato 3 si riporta l'incidenza, per ogni macrovoce, delle variazioni determinatesi, per gli esercizi 2021 – 2022, nei bilanci dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, i cui valori tengono conto del metodo di consolidamento impiegato e delle operazioni infragruppo.

6. LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo per l'eliminazione e l'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

L'attività di rettifica delle operazioni infragruppo presuppone, di base, una piena corrispondenza tra le poste rilevate dalle scritture contabili degli organismi coinvolti; tale condizione, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

In considerazione delle caratteristiche strutturali dei diversi sistemi contabili adottati, si è cercato di ricostruire, per ogni operazione infragruppo, le motivazioni degli eventuali scostamenti; tenendo conto dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011) e degli esempi in essa contenuti, gli scostamenti riscontrabili possono essere oggetto di scritture di pre-consolidamento finalizzate a superare i disallineamenti tecnici tra rilevazioni rispondenti a differenti principi contabili ed a garantire l'uniformità sostanziale delle voci oggetto di intervento; una volta allineati i saldi vengono applicate le scritture di rettifica dei rapporti infragruppo.

Gli interventi richiamati (eventuali scritture di pre-consolidamento e rettifiche operazioni infragruppo) hanno comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2022 del Comune di Cologno al Serio, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni ed applicare le più opportune scritture di pre-consolidamento e rettifica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo, richiesti dall'ente capogruppo con nota prot. 1193 del 30.06.2023

L'attività di analisi ha comportato il necessario coinvolgimento dei referenti degli organismi consolidati al fine di ricostruire le movimentazioni a fondamento delle operazioni reciproche; per i saldi di minore importo e/ o su cui non sia possibile avvalersi della piena collaborazione delle controparti per definire le cause del disallineamento (in particolare quando le operazioni riguardano rapporti infragruppo che non coinvolgono direttamente l'ente capogruppo), l'ente ritiene applicabile, ove ricorra fattispecie, il ricorso alla facoltà riconosciuta dal principio contabile applicato, che, al punto 4.2, dispone quanto segue: *"L'eliminazione di dati contabili può essere evitata*

se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte".

Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di pre-consolidamento e di rettifica apportate al bilancio consolidato 2022, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

Di seguito si fornisce altresì sintetico focus dell'impatto registrato per tali operazioni infragruppo nel bilancio consolidato:

Organismo	Impatto operazioni infragruppo				
	Attivo	Passivo	Costi	Ricavi	Dividendi
Comune di Cologno al Serio	3.417,73	-6.386,38	-25.728,16	3.354,76	0,00
Uniacque S.p.a.	-123,47	-90,01	-143,21	-179,62	0,00
Servizi Comunali S.p.a.	-188,56	-42,85	-0,86	-1.981,06	0,00
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	0,00	-0,03	-0,03	0,00	0,00
Azienda Speciale Consortile Solidalia	-1.606,96	3,63	3,37	-18.410,92	0,00
Parco Regionale del Serio	0,00	-0,82	-0,27	-637,14	0,00
Totali	1.498,74	-6.516,46	-25.869,17	-17.853,97	0,00
			-17.853,97		
			8.015,20		
			1.498,74		

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Le scritture inerenti le operazioni infragruppo sono state effettuate successivamente all'attività di conciliazione dei crediti/ debiti tra ente e propri organismi partecipati, ai sensi di quanto previsto dalla lett. j) del c. 6 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011. Nel prospetto che segue si riportano i debiti/ crediti rilevati in base al suddetto adempimento ed i crediti/ debiti considerati nell'ambito delle operazioni infragruppo.

Rapporti infragruppo – Confronto Crediti/debiti da rendiconto e da consolidato

Rapporto		Rendiconto [*]		Consolidato	
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
1a	Comune di Cologno al Serio	6.261,11 ^[1]	15.881,11 ^[1]	9.769,54	14.432,56
1b	Uniacque S.p.a.	13.373,21 ^[1]	9.769,54 ^[1]	14.432,56	9.769,54
2a	Comune di Cologno al Serio	0,00 ^[2]	83.147,07 ^[2]	-	71.242,88
2b	Servizi Comunali S.p.a.	3.472,74 ^[2]	60.264,45 ^[2]	87.759,09	16.516,21
3a	Comune di Cologno al Serio	-	-	-	-
3b	Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	-	-	-	-
4a	Comune di Cologno al Serio	-	12.210,92	-	12.210,92
4b	Azienda Speciale Consortile Solidalia	12.210,92	-	12.210,92	-

Rapporto		Rendiconto [*]		Consolidato	
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
5a	Comune di Cologno al Serio			23,49	-
5b	Parco Regionale del Serio			-	23,49

Note:

[*] DEBITI/CREDITI COMUNE: iva inclusa, ove presente, da contabilità finanziaria / DEBITI CREDITI PARTECIPATE: netto IVA ove presente

[1] Comune / Uniacque Spa:

Vedasi allegato 11E a Nota Integrativa al rendiconto 2022

→ Valori di seguito definiti e riconciliati in sede di consolidato – Vedasi allegato 2 “scritture di rettifica e pre-consolidamento”;

[2] Comune / Servizi Comunali Spa:

Vedasi allegato 11C a Nota Integrativa al rendiconto 2022

→ Valori di seguito definiti e riconciliati in sede di consolidato – Vedasi allegato 2 “scritture di rettifica e pre-consolidamento”;

7. LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO

Secondo quanto precisato dall’esempio 4 dell’appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), la determinazione dell’ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento. La differenza da annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell’OIC 17, che di seguito si riportano:

“IL TRATTAMENTO CONTABILE DELLA DIFFERENZA POSITIVA DA ANNULLAMENTO E RILEVAZIONE DELL’EVENTUALE AVVIAMENTO”

54. Si è in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l’acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento.

55. In tal caso, la differenza è imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. In ogni caso, la procedura di allocazione dei valori si interrompe nel momento in cui il valore netto dei plusvalori iscritti al netto della fiscalità differita coincide con l’importo della differenza positiva da annullamento.

56. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo è imputato alla voce “avviamento” delle immobilizzazioni immateriali, a meno che esso debba essere in tutto o in parte imputato a conto economico.

L’attribuzione del residuo della differenza da annullamento ad avviamento è effettuata a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC 24 “Immobilizzazioni immateriali”.

Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull’avviamento della controllata è imputato a conto economico nella voce B14 “oneri diversi di gestione”.

IL TRATTAMENTO CONTABILE DELLA DIFFERENZA NEGATIVA DA ANNULLAMENTO

57. Si è in presenza di una differenza da annullamento negativa quando il costo originariamente sostenuto per l’acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisizione del controllo.

58. La differenza negativa da annullamento è imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, si contabilizza in una specifica riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento".

59. La differenza da annullamento negativa che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" iscritta nella voce del passivo "B) Fondi per rischi ed oneri".

Il fondo è utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto.

L'utilizzo del fondo si effettua prescindendo dall'effettiva manifestazione dei risultati economici sfavorevoli attesi. L'utilizzo del fondo è rilevato nella voce di conto economico "A5 Altri ricavi e proventi".

60. La differenza da annullamento negativa in taluni casi può essere in parte riconducibile ad una "Riserva di consolidamento" e in parte ad un "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri".

Ciò succede quando l'entità complessiva dei risultati sfavorevoli attesi è minore dell'ammontare complessivo della differenza negativa da annullamento. In tal caso, ciò che residua dopo l'iscrizione del "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" è accreditato al patrimonio netto consolidato, nella voce "Riserva di consolidamento".

Rispetto ai riferimenti sopra richiamati, occorre evidenziare che i criteri di valutazione delle partecipazioni in società ed enti strumentali degli enti locali, compatibilmente con le finalità per cui sono ammesse le partecipazioni in tali organismi, sono effettuati nel rispetto delle indicazioni contenute nell'ambito del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011, che prevedono le seguenti modalità:

- metodo del patrimonio netto
- metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente
- costo di acquisto.

7.1 La rilevazione della differenza di consolidamento

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Cologno al Serio al 31.12.2022, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2022 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente (al netto del risultato di esercizio maturato nel 2022).

- In caso di differenza positiva, in ottemperanza alle disposizioni di cui ai punti 55 e 56 del principio contabile OIC n. 17, si è proceduto ad effettuare un'analisi in merito all'eventuale sussistenza di condizioni specifiche che giustificassero la possibile allocazione della differenza ad un plusvalore dell'attivo e/o un minusvalore del passivo del patrimonio della società partecipata o che potessero far presumere prospettive reddituali positive, tali da giustificare l'imputazione ad avviamento. In difetto di tali condizioni, per organismi con ritorno di capitale si è quindi ritenuto di imputare l'eventuale differenza positiva da annullamento a conto economico registrando una sopravvenienza passiva, la quale nel bilancio riclassificato previsto dal D.lgs. 118/2011 trova precisa allocazione nell'area straordinaria, in luogo della generica allocazione alla voce B.14 "Oneri diversi di gestione", prevista nel bilancio civilistico. Tale scelta risulta giustificabile, in applicazione del principio di chiarezza e completezza informativa, in quanto si ritiene che la posta abbia natura straordinaria, in linea con il disposto del punto 4.29 dell'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011, e che il principio contabile OIC n. 17 richieda l'allocazione nella voce B.14 in ragione dell'assenza dell'area straordinaria nel rinnovato prospetto di conto economico civilistico. Nel caso invece di realtà senza ritorno di capitale, ai sensi del

principio contabile applicato citato "La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti"; in tal senso l'eventuale differenza di consolidamento verrà ricondotta tra le risorse del patrimonio netto di pertinenza di terzi.

→ In caso di differenza negativa di consolidamento, si è proceduto specularmente ad individuare l'eventuale sussistenza di condizioni specifiche che giustificassero l'allocatione ad un plusvalore del passivo e/o minusvalore dell'attivo. In difetto di tale circostanza, si è proceduto con l'allocatione ad aumento delle riserve del patrimonio netto consolidato, in ottemperanza alle disposizioni del punto 58 del principio contabile OIC n. 17. Si precisa che l'eventuale differenza negativa di consolidamento derivante da organismi che non presentano un controvalore di liquidazione viene altresì rilevata quale patrimonio netto di pertinenza di terzi.

Nel prospetto che segue si evidenziano la modalità di determinazione delle differenze di consolidamento al 31.12.2022 per ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Cologno al Serio	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Devoluzione del patrimonio a terzi in caso di estinzione	Valore partecipazione al 31.12.2022 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31.12.2022 attribuibile alla capogruppo*	Differenza di consolid.to	
								di pertinenza del Gruppo	di pertinenza di terzi
Uniacque S.p.a.	0,92%	Società partecipata	Proporzionale	0,92%	NO	786.403,23	1.022.556,33	-236.153,10	-
Servizi Comunali S.p.a.	0,257%	Società partecipata	Proporzionale	0,257%	NO	55.093,01	60.575,60	-5.482,59	-
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	0,257%	Società partecipata	Proporzionale	0,257%	NO	308,40	271,74	36,66	-
Azienda Speciale Consortile Solidalia	13,16%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	13,16%	NO	15.460,89	15.806,87	-345,98	-
Parco Regionale del Serio	3,50%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	3,50%	NO	123.977,43	132.337,66	-8.360,23	-
					Totale	981.242,96	1.231.548,20	-250.305,24	-
						Totale differenza negativa		-250.341,90	-
						Totale differenza positiva		36,66	-

*al netto del risultato di esercizio

7.2 La rilevazione delle altre partecipazioni secondo il criterio del patrimonio netto

Come indicato dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (all. 4/3 del D. Lgs. 118/2011), le quote di partecipazione in enti strumentali e società controllati o partecipati non rientranti nel perimetro di consolidamento, ovvero altri organismi ove ritenuto opportuno, sono stati rilevati nel bilancio consolidato al 31.12.2022 secondo il criterio del patrimonio netto alla medesima data. In tal senso si pongono a confronto il valore di iscrizione nell'attivo dell'ente capogruppo con il relativo valore del patrimonio netto: in caso di differenza positiva, che indica una sovrastima delle partecipazioni

nel bilancio dell'Ente capogruppo, si adegua il valore delle partecipazioni e in contropartita si registra una svalutazione delle attività finanziarie a conto economico; in caso di differenza negativa, che indica invece una sottostima delle partecipazioni nel bilancio dell'Ente capogruppo, in contropartita si rileva la rivalutazione delle medesime mediante iscrizione a riserve indisponibili. Nel caso di organismi privi di valore di liquidazione, le differenze vengono invece entrambe vincolate a riserva non disponibile. Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo degli interventi effettuati.

Organismo	Valore della partecipazione iscritta in SP al 31.12.2022	Voce di bilancio	Classificazione organismo D.Lgs. 118/2011	% partecipazioni al 31.12.2022	Valore patrimonio netto organismo al 31.12.2022	Devoluzione del patrimonio a terzi in caso di estinzione	Quota patrimonio netto di competenza	Differenza
S.A.B.B. S.p.a.	65.052,58	B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	Altra partecipazione	3,50%	2.720.436,00	NO	95.215,26	-30.162,68
GE.S.IDRA S.p.a. in liquidazione	114.521,64	B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	Altra partecipazione	15,02%	204.780,00	NO	30.757,96	83.763,68

7.3 La rilevazione delle partecipazioni dell'ente capogruppo

Con riferimento alle differenze sopra rappresentate, rispetto all'insieme delle immobilizzazioni finanziarie detenute dall'ente capogruppo, di seguito si confrontano gli organismi, i valori ed i metodi di rilevazione adottati in sede di predisposizione dello Stato patrimoniale al 31.12.2022 ed in sede di predisposizione del bilancio consolidato.

Partecipazioni da Attivo rendiconto			Partecipazioni da Attivo consolidato			Classificazione organismo D. Lgs. 118/2011
Composizione voce partecipazioni	Valore	Metodo rilevazione	Organismi rilevati	Valore	Metodo rilevazione	
Uniacque S.p.a.	786.403,23	P. netto 2021	Uniacque S.p.a.	-	Proporzionale	Società partecipata
Servizi Comunali S.p.a.	55.093,01	P. netto 2021	Servizi Comunali S.p.a.	-	Proporzionale	Società partecipata
Azienda Speciale Consortile Solidalia	15.460,89	P. netto 2021	Azienda Speciale Consortile Solidalia	-	Proporzionale	Ente strumentale partecipato
Parco Regionale del Serio	123.977,43	P. netto 2021	Parco Regionale del Serio	-	Proporzionale	Ente strumentale partecipato
S.A.B.B. S.p.a.	65.052,58	P. netto 2021	S.A.B.B. S.p.a.	95.215,26	P. netto 2022	Altra partecipazione
GE.S.IDRA S.p.a. in liquidazione	114.521,64	P. netto 2021	GE.S.IDRA S.p.a. in liquidazione	30.757,96	P. netto 2022	Altra partecipazione
Totale voce partecipazioni	1.160.508,78		Totale voce partecipazioni	125.973,22		

7.4 Le quote di pertinenza di terzi

Non si rilevano quote di pertinenza di terzi, registrate nel bilancio consolidato al 31.12.2022 in corrispondenza del risultato di esercizio nel conto economico e del dettaglio del patrimonio netto nello stato patrimoniale, derivanti

dall'adozione del criterio del consolidamento integrale in linea con quanto disposto dai paragrafi 4.3 e 4.4 dell'allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011 e dalla relativa appendice tecnica, o dall'inclusione di un sub-consolidato o dal consolidamento di organismi riconducibili alle previsioni del paragrafo 4.4 dell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 secondo cui "La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti".

Quota	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Fondo di dotazione e riserve
Quota di pertinenza dell'ente capogruppo	20.441.251,85	316.519,45	20.124.732,40
<i>Quota di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale complessivo	20.441.251,85	316.519,45	20.124.732,40

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori dei bilanci oggetto di consolidamento, come richiesto dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

8. CREDITI E DEBITI SUPERIORI A CINQUE ANNI

Crediti superiori a 5 anni

Organismo	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati *	% su tot. attivo consolidato*
Comune di Cologno al Serio	0	0,00%	0	0,00%
Uniacque S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Servizi Comunali S.p.a.	n.d.	0,00%	0	0,00%
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	n.d.	0,00%	0	0,00%
Azienda Speciale Consortile Solidalia	n.d.	0,00%	0	0,00%
Parco Regionale del Serio	225.157	4,05%	7.881	0,02%

* Valore dei crediti al lordo dell'incidenza di eventuali rapporti infragruppo

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

PARCO REGIONALE DEL SERIO.:

- Credito per compensazione ambientale BRE-BE-MI- convenzione pluriennale € 225.157,26

Debiti superiori a 5 anni

Organismo	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati*	% su tot. passivo consolidato*
Comune di Cologno al Serio	7.225.990	35,90%	7.225.990	32,91%

Organismo	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati*	% su tot. passivo consolidato*
Uniacque S.p.a.	45.283.144	31,80%	416.605	1,90%
Servizi Comunali S.p.a.	709.338	5,68%	1.823	0,01%
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	n.d.	0,00%	0	0,00%
Azienda Speciale Consortile Solidalia	0	0,00%	0	0,00%
Parco Regionale del Serio	26.885	2,66%	941	0,004%

* Valore dei debiti al lordo dell'incidenza di eventuali rapporti infragruppo

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

COMUNE DI COLOGNO AL SERIO.:	
- Mutui ICS comprensivi di interessi	€ 6.097.069,79
- Mutui CDP comprensivi di interessi	€ 1.099.183,79
- Altri mutui	€ 29.735,92
UNIACQUE S.P.A.	
- Mutuo credito Bergamasco ex Zerra	€ 323.522,00
- Mutuo BCC Padergnone ex Cosidra	€ 51.376,00
- Mutuo BPER POOL 12/21	€ 44.908.246,00
SERVIZI COMUNALI S.P.A.	
- Mutuo chirografario Banca Popolare di Sondrio	€ 709.338
PARCO REGIONALE DEL SERIO	
- Interventi finanziati da compensazione BRE-BE-MI	€ 26.885,35

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il valore delle garanzie su beni di tali organismi è eventualmente specificato in nota, tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'ente capogruppo.

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Cologno al Serio	1.500.939	Relativi ad impegni su esercizi futuri: si tratta di impegni pluriennali che l'ente ha registrato sugli anni successivi al Rendiconto che si sta chiudendo così da poter quantificare già l'indebitamento futuro.
Uniacque S.p.a.	67.101.231	€ 53.775.299,00 relativi ad impegni su esercizi futuri per canoni di concessione degli impianti del servizio Idrico Integrato e per rimborso mutui AdPQ, di cui: - € 21.404.020 per canoni verso Comuni;

Ente/ Società	Valore	Nota
		<ul style="list-style-type: none"> - € 18.235.483 per canoni verso Società Patrimoniali; - € 2.651.803 per canoni per opere autorizzate; - € 10.601.223 per canoni per mutui AdPQ; - € 882.770 per canoni verso Provincia. € 12.725.087,00 relativi a garanzie prestate a amministrazioni pubbliche; € 600.845,00 garanzie prestate a altre imprese.
Servizi Comunali S.p.a.	558.981	Relativi a garanzie prestate a amministrazioni pubbliche per fidejussioni a favore di terzi.
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	-	-
Azienda Speciale Consortile Solidalia	-	-
Parco Regionale del Serio	1.049.393	Relativi ad impegni su esercizi futuri per fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale

9. RATEI, RISCONTI E ALTRI ACCANTONAMENTI

Ratei e risconti attivi

Organismo	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati	% su tot. attivo consolidato
Comune di Cologno al Serio	10.093	0,03%	10.093	0,02%
Uniacque S.p.a.	653.037	0,26%	6.008	0,01%
Servizi Comunali S.p.a.	27.745	0,07%	71	0,0002%
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Azienda Speciale Consortile Solidalia	7.133	0,20%	939	0,002%
Parco Regionale del Serio	1.456	0,03%	51	0,0001%

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

COMUNE DI COLOGNO AL SERIO:

- Ratei attivi su locazioni attive	€	6.386,97
- Risconti attivi su locazioni passive	€	3.705,53

UNIACQUE S.P.A.:

- Risconti attivi:		
✓ su assicurazioni	€	27.079,00
✓ su affitti passivi (uffici amministrativi)	€	228.586,00
✓ su abbonamenti	€	9.047,00
✓ su canoni di concessione	€	43.292,00
✓ su canoni manutenzione	€	150.318,00

✓ su fidejussioni	€	187.278,00
✓ altri	€	7.437,00

SERVIZI COMUNALI S.P.A.:

– Risconti attivi su premi assicurativi e fideiussori, dalle utenze telefoniche e da altri costi ordinari di gestione	€	27.745,00
---	---	-----------

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SOLIDALIA:

– Risconti attivi	€	7.133,00
-------------------	---	----------

PARCO REGIONALE DEL SERIO:

– Risconti attivi per prestazioni di servizi (abbonamenti, canoni, ecc.)	€	1.455,96
--	---	----------

Ratei e risconti passivi

_Organismo	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati	% su tot. passivo consolidato
Comune di Cologno al Serio	8.969.913	44,56%	8.969.913	40,85%
Uniacque S.p.a.	14.076.804	9,89%	129.507	0,59%
Servizi Comunali S.p.a.	422.056	3,38%	1.085	0,005%
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Azienda Speciale Consortile Solidalia	1.806.618	51,93%	237.751	1,08%
Parco Regionale del Serio	14.733	1,46%	516	0,002%

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

COMUNE DI COLOGNO AL SERIO:

– Ratei passivi per spesa relativa al personale e altri ratei su altri costi	€	195.527,68
– Risconti passivi:		
✓ ammortamenti attivi	€	270.845,98
✓ contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	€	8.342.264,43
✓ contributi agli investimenti da altri soggetti	€	144.242,72
✓ altri – su locazioni attive	€	17.032,54

UNIACQUE S.P.A.:

– Ratei passivi su interessi mutui e affitti	€	25.910,00
– Risconti passivi:		
✓ Crediti di imposta beni strumentali di cui alle L.160/19 e L.178/20	€	47.953,00
✓ FONI	€	14.002.941,00

SERVIZI COMUNALI S.P.A.:

– Ratei passivi	€	214,00
-----------------	---	--------

Risconti passivi rappresentati dal risconto dei crediti di imposta sugli investimenti ex legge 160/2019 ed ex legge 178/2020 e dal risconto di canoni anticipati € 421.842,00

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SOLIDALIA:

– Ratei passivi:		
✓ fondo accantonamenti ratei dipendenti	€	16.346,00
✓ Associazione Siloe	€	1.240,00
✓ Comune di Brescia	€	41,00
✓ rimborso spese quota compartecipazione spese minore risorsa sociale	€	2.405,00
✓ compartecipazione onere spesa per progetto affido familiare Comune di Campagnola Cremasca	€	2.400,00
✓ compartecipazione spesa Siloe	€	2.440,00
✓ compartecipazione oneri vari di locazione	€	396,00
– Risconti passivi:		
✓ fondo povertà	€	301.137,00
✓ fondo sociale regionale	€	250.384,00
✓ fondo "dopo di noi"	€	178.773,00
✓ rilevazione del credito di imposta beni strumentali	€	340,00
✓ progetto smart giovani	€	4.560,00
✓ fondo povertà	€	478.611,00
✓ fondo "dopo di noi"	€	132.388,00
✓ integrazione al sostegno dell'alloggio in libero mercato risorse residue	€	410.058,00
✓ secondo livello del sistema premiale	€	5.000,00
✓ anticipo 15% Ministero per CLP	€	20.100,00

PARCO REGIONALE DEL SERIO:

– Ratei passivi su fondo salario accessorio non distribuito e prestazioni di servizi € 14.732,56

Altri accantonamenti

Organismo	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati	% su tot. comp.ti negativi consolidati
Comune di Cologno al Serio	15.181	0,16%	15.181	0,13%
Uniacque S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Servizi Comunali S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Azienda Speciale Consortile Solidalia	0	0,00%	0	0,00%
Parco Regionale del Serio	0	0,00%	0	0,00%

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

COMUNE DI COLOGNO AL SERIO:

– Altri Accantonamenti:

Incremento accantonamenti a dvs titolo (TFM Sindaco - rinnovi CCNL -

altri accantonamenti a spese potenziali e future, esclusi gli accantonamenti a FCDE) € 15.181,21

10. INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

Oneri finanziari

Organismo	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati	% su tot. comp.ti negativi consolidati
Comune di Cologno al Serio	175.382	0	175.382	1,84%	175.382	1,50%
Uniacque S.p.a.	1.775.065	350.676	2.125.741	1,67%	19.557	0,17%
Servizi Comunali S.p.a.	81.095	0	81.095	0,22%	208	0,002%
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	0	0	0	0,00%	0	0,00%
Azienda Speciale Consortile Solidalia	0	529	529	0,01%	70	0,001%
Parco Regionale del Serio	23	0	23	0,002%	1	0,00001%

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

COMUNE DI COLOGNO AL SERIO:

– Interessi passivi su mutui € 175.381,85

UNIACQUE S.P.A.:

– Interessi passivi:

- ✓ c/c € 11.636,00
- ✓ mutui € 1.462.595,00
- ✓ su depositi cauzionali utenti € 106.940,00
- ✓ su swap € 183.316,00
- ✓ diversi € 1.395,00
- ✓ Rettifiche anni precedenti € 9.183,00

– Altri:

- ✓ Oneri per fidejussioni € 159.708,00
- ✓ Altri oneri e spese per finanziamenti € 190.968,00

SERVIZI COMUNALI S.P.A.:

– Interessi passivi (prevalentemente interessi bancari) € 81.095,00

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SOLIDALIA:

Dettaglio della posta non disponibile

PARCO REGIONALE DEL SERIO:

– Interessi per liquidazione IVA trimestrale € 22,96

11. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE**Rivalutazioni**

Organismo	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati	% su tot. comp.ti positivi consolidati
Comune di Cologno al Serio	0	0,00%	0	0,00%
Uniacque S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Servizi Comunali S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Azienda Speciale Consortile Solidalia	0	0,00%	0	0,00%
Parco Regionale del Serio	0	0,00%	0	0,00%

Da bilanci approvati, non risultano rivalutazioni

Svalutazioni

Organismo	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati	% su tot. comp.ti negativi consolidati
Comune di Cologno al Serio	0	0,00%	0	0,00%
Uniacque S.p.a.	34.645	0,03%	319	0,003%
Servizi Comunali S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Azienda Speciale Consortile Solidalia	8.713	0,14%	1.147	0,01%
Parco Regionale del Serio	0	0,00%	0	0,00%

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

UNIACQUE S.P.A.:

– Svalutazioni di partecipazioni (Water Alliance – Acque di Lombardia) € 34.645,00

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SOLIDALIA:

Dettaglio della posta non disponibile

12. GESTIONE STRAORDINARIA**Proventi straordinari**

Organismo	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati	% su tot. comp.ti positivi consolidati
Comune di Cologno al Serio	838.361	8,41%	838.361	6,93%
Uniacque S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Servizi Comunali S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%

Organismo	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati	% su tot. comp.ti positivi consolidati
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Azienda Speciale Consortile Solidalia	0	0,00%	0	0,00%
Parco Regionale del Serio	162.590	8,37%	5.691	0,05%

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

COMUNE DI COLOGNO AL SERIO:

– Proventi da permessi di costruire:	€	350.000,00
– Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	475.005,86
così composti:		
✓ Riaccertamento positivo su residui attivi Titoli 1/3	€	287.121,56
✓ Maggiori Rimborsi su residui attivi ricevuti per personale in comando (titolo 3)	€	217,08
✓ Riduzione accantonamento su fondo contenzioso in avanzo 2022	€	34.900,00
✓ Adeguamento IVA a Debito come da dichiarazione	€	15.723,95
✓ Minori residui passivi su spese correnti di dichiarata insussistenza	€	137.043,27
– Altri proventi straordinari	€	13.354,93

PARCO REGIONALE DEL SERIO:

– Indennizzi ambientali ed altri contributi in conto capitale	€	41.948,32
– Economie di spesa, maggiori incassi ed acquisizioni extra finanziarie - donazione terreni	€	115.219,03
– Indennità pecuniarie	€	5.422,95

Oneri straordinari

Organismo	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati	% su tot. comp.ti negativi consolidati
Comune di Cologno al Serio	178.314	1,87%	178.314	1,53%
Uniacque S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Servizi Comunali S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Azienda Speciale Consortile Solidalia	0	0,00%	0	0,00%
Parco Regionale del Serio	325.501	28,46%	11.393	0,10%

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

COMUNE DI COLOGNO AL SERIO:

– Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo:		
✓ Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	€	63.983,19
✓ Altre Sopravvenienze Passive - Adeguamento Debiti di finanziamento	€	0,07
✓ Minori Entrate da dichiarazione di insussistenza, al netto degli stralci presenti in allegato FCDE e delle economie sul Titolo IV	€	114.330,49

PARCO REGIONALE DEL SERIO:

- Arretrati contrattuali e sistemazione residui attivi	€	210.008,88
- Liquidazione dei progetti in conto capitale anni precedenti	€	115.492,08

13. COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare "cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento", si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento."

14. STRUMENTI DERIVATI

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Cologno al Serio	-
Uniacque S.p.a.	Fair Value: € 8.470.979,00
Servizi Comunali S.p.a.	-
Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	n.d.
Azienda Speciale Consortile Solidalia	-
Parco Regionale del Serio	-

Gli strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento sono riconducibili a:

UNIACQUE S.P.A.:

- Interest rate swap ex Zerra - copertura tassi finanziamenti
Fair Value: -1.780,00
Capitale di riferimento originario 1.445.544 - capitale in vita 222.407
- Interest rate swap ex Ria - copertura tassi finanziamenti
Fair Value: -3.849,00
Capitale di riferimento originario 2.560.490 - capitale in vita 393.949
- Interest rate swap - copertura tassi finanziamento BPER
Fair Value: 8.476.608,00
Capitale nozionale di riferimento 33.635.409,6

15. REALIZZAZIONE INTERVENTI P.N.R.R./P.N.C.

Tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento figurano i seguenti soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.:

Denominazione	Codice Fiscale	Natura del coinvolgimento	Intervento	Importo totale dell'intervento	Risorse finanziate da PNRR
Uniacque S.p.A.	03299640163	Soggetto attuatore	Digital water management e risanamento delle reti idriche della Provincia di Bergamo [PNRR M2C4 – I4.2_076]	29.883.600,00 (importo in € al netto di iva)	15.828.600,00 (importo in € al netto di iva)
			Rifacimento delle Adduttrici dell'acquedotto di Algua [PNRR-M2C4-I4.1-A2-7]	29.787.194,37 (importo in € al netto di iva)	12.700.000,00 (importo in € al netto di iva)
Azienda Speciale Consortile Solidalia	03707940163	Soggetto attuatore	Percorsi di autonomia per persone con disabilità (Progetto individualizzato, Abitazione, Lavoro) [PNRR M5C2 – I1.2]	715.000,00 €	715.000,00 €
			Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini [PNRR M5C2 – I1.1.1]	211.500,00 €	211.500,00 €

ALLEGATO 1

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI DAL GRUPPO “COMUNE DI COLOGNO AL SERIO”

1. I criteri dell’Ente Capogruppo - Allegato 4/3 D.Lgs. 118/2011

CONTO ECONOMICO	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
A.1 - Proventi da tributi	4.1 Proventi da tributi. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) di competenza economica dell’esercizio, ovvero i tributi propri e i tributi propri derivati, accertati nell’esercizio in contabilità finanziaria. Le imposte di scopo sono imputate economicamente all’esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Nel rispetto del divieto di compensazione delle partite, gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce “Prestazioni di servizi”.
A.2 - Proventi da fondi perequativi	4.2 Proventi da fondi perequativi. La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell’esercizio, accertati nell’esercizio in contabilità finanziaria.
A.3 - Proventi da trasferimenti e contributi	
A.3.a Proventi da trasferimenti correnti	4.3 Proventi da trasferimenti correnti. La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all’ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell’esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all’esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.
A.3.b Quota annuale di contributi agli investimenti	4.4.2 Quota annuale di contributi agli investimenti. Rileva la quota di competenza dell’esercizio di contributi agli investimenti accertati dall’ente, destinati alla realizzazione di investimenti diretti, interamente sospesi nell’esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell’esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l’ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. Pertanto, annualmente il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall’ente, è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l’effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è “sterilizzato” annualmente mediante l’imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti). Si precisa che l’imputazione della quota annuale di contributi agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l’ammontare del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del cespite. Più precisamente, nell’ipotesi in cui il contributo finanzia il 100% dei costi di acquisizione del cespite, la quota annuale di contributi agli investimenti è pari al 100% della quota annuale di ammortamento del cespite, se il contributo finanzia il 70% dei costi di acquisizione del cespite, la quota annuale di contributi agli investimenti è pari al 70% della quota annuale di ammortamento del cespite ecc.
A.3.c Contributi agli investimenti	4.4.1 Contributi agli investimenti. Rileva i proventi derivanti da contributi agli investimenti di competenza economica dell’esercizio. Sono di competenza economica dell’esercizio i proventi derivanti da contributi agli investimenti destinati alla concessione di contributi agli investimenti a favore di altri enti, che costituiscono un onere di competenza economica del medesimo esercizio. I proventi riguardanti i contributi agli investimenti ricevuti nel corso dell’esercizio destinati alla concessione di contributi a terzi che non sono di competenza economica dell’esercizio sono sospesi nell’esercizio in cui il credito è stato accertato e imputato. Negli esercizi successivi, il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo corrispondente agli oneri per i contributi agli investimenti correlati di competenza di ciascun esercizio. Sono di competenza economica dell’esercizio in cui sono stati acquisiti, i proventi derivanti dai contributi ricevuti negli esercizi successivi alla registrazione degli oneri riguardanti i correlati contributi agli investimenti
A.4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
A.4.a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.9 Ricavi da gestione patrimoniale. La voce comprende i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell’esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell’esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Ad esempio, eventuali ricavi rilevati in corrispondenza ad incassi anticipati di proventi patrimoniali devono essere sospesi per la parte di competenza economica di successivi esercizi. Deve, pertanto, essere rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell’esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi. 4.10 Eventuali concessioni pluriennali di beni demaniali o patrimoniali devono essere sospese per la parte di competenza economica di successivi esercizi (ad esempio, una concessione pluriennale incassata anticipatamente per l’importo complessivo della concessione o per importi relativi a più esercizi). Deve, pertanto, essere rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell’esercizio di concessioni pluriennali affluite, in precedenza, nei risconti passivi.
A.4.b Ricavi della vendita di beni	

CONTO ECONOMICO	
A.4.c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	<p>4.5 Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici. Vi rientrano i ricavi/proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a <i>domanda</i> individuale o produttiva di competenza economica dell'esercizio, nonché i ricavi/proventi dalla vendita di beni. Gli accertamenti dei ricavi e proventi dalla vendita di beni e servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio (comprensivi di IVA, esclusi i ricavi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.</p> <p>Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, il debito IVA nei confronti dell'Erario non è compreso nei ricavi. In attesa dell'emissione della fattura, non possono essere registrati il debito per l'IVA e il credito nei confronti degli utenti, e la voce di contropartita dei ricavi registrati al netto di IVA è costituita dalle "Fatture da emettere". Le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico ed extracontabilmente, di separare l'IVA dall'importo dell'entrata registrata nella contabilità finanziaria al lordo di IVA e di contabilizzarla a seguito dell'emissione della fattura.</p>
A.5 - Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4.6 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. La valutazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile. In merito si veda, anche, il punto 6.2 lett. a).
A.6 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.7 Variazione dei lavori in corso su ordinazione. In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione ed il valore delle rimanenze iniziali relative a lavori in corso su ordinazione. La valutazione del valore delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile. In merito, si veda anche il punto 6.2 lett. a) del presente documento e gli esempi contenuti in appendice sui metodi di valutazione delle rimanenze finali di magazzino.
A.7 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.8 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni. L'incremento del valore dell'immobilizzazione in corso è pari alla differenza tra il valore finale ed il valore iniziale dell'immobilizzazione in corso e corrisponde alla somma dei costi di competenza dell'esercizio relativi ai fattori produttivi consumati nella realizzazione dell'immobilizzazione. Ai fini della valutazione del valore finale delle rimanenze di lavori in corso di ordinazione si rimanda al punto 6.1.1. lettera e) per le immobilizzazioni immateriali ed al punto 6.1.2 lettera e) per le immobilizzazioni materiali e all'appendice del presente documento.
A.8 - Altri ricavi e proventi diversi	4.11 Altri ricavi e proventi diversi. Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Deve essere rilevata in questa voce anche la quota annuale di ricavi pluriennali per l'importo corrispondente alla diminuzione dei risconti passivi. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Comprende, altresì, i ricavi, derivanti dall'estinzione anticipata di un derivato (cd. market to market positivo), che sono interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato, per essere distribuiti negli esercizi compresi nella vita residua del derivato risolto. La quota di competenza economica di ciascun esercizio, a decorrere da quello di estinzione del derivato, è definita ripartendo il ricavo tra gli anni di vita residua del derivato risolto anticipatamente. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi.
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
B.9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	<p>4.12 Acquisti di materie prime e/o beni di consumo. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente.</p> <p>Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA, esclusi i costi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.</p> <p>Le modalità di contabilizzazione della scissione dei pagamenti (split payment) di cui all'articolo 1, comma 629, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, sono indicate nell'esempio n. 11.</p> <p>Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono da includere nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, che costituisce credito verso l'Erario, mentre le altre eventuali imposte devono essere comprese nel costo dei beni. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per acquisto di materie prime e/o beni di consumo rilevate nella contabilità finanziaria. Per le operazioni soggette a IVA, le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di separare l'IVA dall'importo della spesa contabilizzata nella contabilità finanziaria al lordo di IVA e di rilevare nella contabilità economico patrimoniale, distintamente, l'importo dell'IVA a credito e quello del costo per l'acquisto di materie prime e beni di consumo.</p> <p>Ai fini dell'applicazione della disciplina riguardante l'inversione contabile dell'IVA (reverse charge), le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di registrare l'IVA a debito di importo pari all'IVA a credito, secondo le modalità indicate nell'esempio n. 12.</p>
B.10 - Prestazioni di servizi	<p>4.13 Prestazioni di servizi. Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.</p> <p>Le modalità di contabilizzazione della scissione dei pagamenti (split payment) di cui all'articolo 1, comma 629, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, sono indicate nell'esempio n. 11.</p> <p>Per le operazioni soggette a IVA, le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di separare l'IVA dall'importo della spesa contabilizzata nella contabilità finanziaria al lordo di IVA e di rilevare nella contabilità economico patrimoniale, distintamente, l'importo dell'IVA e quello del costo per l'acquisto di materie prime e beni di consumo.</p> <p>Ai fini dell'applicazione della disciplina riguardante l'inversione contabile dell'IVA (reverse charge), le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di registrare l'IVA a debito di importo pari all'IVA a credito, secondo le modalità indicate nell'esempio n. 12.</p>

CONTO ECONOMICO	
B.11 - Utilizzo beni di terzi	4.14 Utilizzo di beni di terzi. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi
B.12 - Trasferimenti e contributi	
<i>B.12.a Trasferimenti correnti</i>	4.15 Trasferimenti correnti. Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria.
<i>B.12.b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	4.16 Contributi agli investimenti. Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria
<i>B.12.c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	
B.13 - Personale	4.17 Personale. In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "Altri oneri straordinari", e l'IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte".
B.14 - Ammortamenti e svalutazioni	
<i>B.14.a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<p>4.18 Quote di ammortamento dell'esercizio. Vanno incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente. Se il costo del terreno include costi di bonifica, tale costo è ammortizzato durante il periodo dei benefici ottenuti dall'aver sostenuto tali costi.</p> <p>Ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente.</p> <p>Il registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) è lo strumento in grado di consentire la corretta procedura di ammortamento, di seguire il valore del singolo bene in ogni momento e di determinare, all'atto della dismissione, la plusvalenza o la minusvalenza. Nel registro devono essere indicati, per ciascun bene, l'anno di acquisizione, il costo, il coefficiente di ammortamento, la quota annuale di ammortamento, il fondo di ammortamento nella misura raggiunta al termine del precedente esercizio, il valore residuo e l'eventuale dismissione del bene, ed il fondo di ammortamento dell'esercizio. Ove si verifichi la perdita totale del valore del bene ammortizzabile, il relativo fondo di ammortamento deve essere rettificato sino alla copertura del costo.</p> <p>Come possibile riferimento per la definizione del piano di ammortamento, si applicano i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti, di seguito riportati per le principali tipologie di beni:</p> <p>Tipologia beni - Coefficiente annuo: Mezzi di trasporto stradali leggeri 20%, Equipaggiamento e vestiario 20%, Mezzi di trasporto stradali pesanti 10%, Automezzi ad uso specifico 10%, Materiale bibliografico 5%, Mezzi di trasporto aerei 5%, Mobili e arredi per ufficio 10%, Mezzi di trasporto marittimi 5%, Mobili e arredi per alloggi e pertinenze 10%, Macchinari per ufficio 20%, Mobili e arredi per locali ad uso specifico 10%, Impianti e attrezzature 5%, Strumenti musicali 20%, Hardware 25%, Opere dell'ingegno – Software prodotto 20%, Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%</p> <p>Gli enti hanno la facoltà di applicare percentuali di ammortamento maggiori di quelle sopra indicate, in considerazione della vita utile dei singoli beni.</p> <p>L'elenco sopra riportato non prevede i beni demaniali e i beni immateriali.</p> <p>Ai fabbricati demaniali si applica il coefficiente del 2%, agli altri beni demaniali si applica il coefficiente del 3%. Alle infrastrutture demaniali e non demaniali si applica il coefficiente del 3%, ai beni immateriali si applica il coefficiente del 20%.</p> <p>Fermo restando il principio generale in base al quale l'ammortamento va commisurato alla residua possibilità di utilizzazione del bene, come regola pratica per la determinazione del coefficiente d'ammortamento per il primo anno di utilizzo del bene, si può applicare una quota del coefficiente pari a tanti dodicesimi quanto sono i mesi di utilizzo del bene, a decorrere dalla data in cui il bene risulta essere pronto per l'uso.</p> <p>Nel caso in cui l'ente faccia investimenti apportando miglioramenti su immobili di terzi di cui si vale in locazione (ad es. manutenzione straordinaria su beni di terzi), tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali e ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua del contratto di locazione.</p> <p>Oltre ai beni in locazione, sono considerati "beni di cui un ente si avvale", anche quelli oggetto di concessione amministrativa e i beni demaniali la cui gestione è trasferita ad un ente dalla legge .</p> <p>Rimane in capo ai revisori dell'ente, ai quali è richiesta l'espressione di un esplicito parere, la verifica, da effettuarsi per ogni singolo caso, di una convenienza dell'ente ad apportare migliorie su beni di terzi, in uso, a qualunque titolo detenuti, tenendo in debito conto dei casi in cui la spesa è prevista come obbligatoria dalla legge .</p> <p>Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo di acquisizione dell'immobilizzazione è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della</p>
<i>B.14.b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	

CONTO ECONOMICO	
	<p>concessione (se alla data della predisposizione dello stato patrimoniale la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).</p> <p>Nel caso in cui l'ente faccia investimenti apportando miglioramenti su immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale, l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i contributi agli investimenti.</p> <p>Non sono soggetti all'ammortamento i beni la cui utilizzazione non è limitata nel tempo in quanto soggetti a deperimento e consumo.</p> <p>In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Fanno eccezione le cave ed i siti utilizzati per le discariche.</p> <p>Anche i materiali preziosi e i beni di valore che hanno una vita utile illimitata non devono essere ammortizzati.</p> <p>Come indicato al principio 6.1.2, i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio - non vengono assoggettati ad ammortamento .</p> <p>Per l'ammortamento delle immobilizzazioni riguardanti la gestione sanitaria accentrata delle regioni si applicano le disposizioni del titolo secondo del presente decreto.</p>
<i>B.14.c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	4.19 Svalutazione delle immobilizzazioni. Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art.2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia (n. 16, n. 24 e n. 20).
<i>B.14.d Svalutazione dei crediti</i>	4.20 Svalutazione dei crediti di funzionamento. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano 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 a 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. L'accantonamento deve essere almeno pari all'importo necessario a rendere la quota del Fondo svalutazione crediti riguardante i crediti considerati ai fini del calcolo del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione pari all'importo del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione. <p>Non è pertanto possibile correlare la ripartizione tra i residui attivi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione con la ripartizione del fondo svalutazione crediti tra i crediti iscritti nello stato patrimoniale. La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti.</p>
B.15 - Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.21 Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile. In merito si veda, anche, il punto 6.2 lett. g del presente documento e gli esempi contenuti in appendice sui metodi di valutazione delle rimanenze finali di magazzino. La variazione delle rimanenze è effettuata in sede di scritture di assestamento.
B.16 - Accantonamenti per rischi	4.22 4.22 Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi. Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale, esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 del decreto legislativo n. 175 del 2016 e dell'art. 1, commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013 (fondo perdite società partecipate), il Fondo di garanzia debiti commerciali di cui all'articolo 1, comma 862, della legge n. 145 del 2018 e il fondo anticipazioni di liquidità (FAL). Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale con riferimento esclusivamente alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 b) che produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Con riferimento alle partecipazioni in enti e società partecipate non valutate con il metodo del patrimonio netto il fondo perdite società partecipate deve presentare un importo almeno pari al corrispondente fondo accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria
B.17 - Altri accantonamenti	
B.18 - Oneri diversi di gestione	4.23 Oneri e costi diversi di gestione. È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP.
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
Proventi finanziari	
C.19 - Proventi da partecipazioni	
<i>C.19.a da società controllate</i>	4.24 Proventi da partecipazioni. Tale voce comprende: - utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quinquies del presente decreto ai fini del consolidato. - avanzi distribuiti. In tale voce si collocano gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente. - altri utili e dividendi. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quinquies del presente decreto ai fini del consolidato.
<i>C.19.b da società partecipate</i>	
<i>C.19.c da altri soggetti</i>	

CONTO ECONOMICO	
C.20 - Altri proventi finanziari	4.25 Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.
Oneri finanziari	
C.21 - Interessi ed altri oneri finanziari	
C.21.a Interessi passivi	4.26 Interessi e altri oneri finanziari. La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio. Gli interessi devono essere distinti in: interessi su mutui e prestiti; interessi su obbligazioni; interessi su anticipazioni; interessi per altre cause. Questi ultimi corrispondono a interessi per ritardato pagamento, interessi in operazioni su titoli, ecc. Gli interessi e gli altri oneri finanziari liquidati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.
C.21.b Altri oneri finanziari	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
D.22 - Rivalutazioni	4.27 In tale voce sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia esigibilità, riferito ai crediti del titolo 5, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti all'inizio dell'esercizio nello stato patrimoniale, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. Il valore così determinato è incrementato: a) degli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio; b) degli accantonamenti riguardanti i crediti dei titoli 5, che, in contabilità finanziaria, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata, sono stati imputati su più esercizi, non concorrono alla determinazione dell'ammontare sul quale calcolare l'accantonamento di competenza dell'esercizio. Il fondo svalutazione crediti di finanziamento va rappresentato nello stato patrimoniale in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti cui si riferisce. Per le rettifiche di valore dei titoli finanziari, si deve far riferimento ai numeri 3 e 4 del primo comma dell'art.2426 del codice civile. L'accantonamento può essere effettuato per un importo superiore a quello necessario per rendere il fondo svalutazione crediti pari all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non è pertanto possibile correlare la ripartizione tra i residui attivi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione con la ripartizione del fondo svalutazione crediti tra i crediti iscritti nello stato patrimoniale. La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti.
D.23 - Svalutazioni	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
E.24 - Proventi straordinari	
E.24.a Proventi da permessi di costruire	4.30 Proventi da permessi di costruire. La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito.
E.24.b Proventi da trasferimenti in conto capitale	
E.24.c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.28 Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività). Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio, derivanti da rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nella relazione illustrativa al rendiconto deve essere dettagliata la composizione della voce. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio, il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti. La principale fonte di conoscenza è l'atto di riaccertamento dei residui passivi degli anni precedenti rispetto a quello considerato. Le variazioni dei residui passivi di anni precedenti, iscritti nei conti d'ordine, non fanno emergere insussistenza del passivo, ma una variazione in meno nei conti d'ordine. Comprende anche le riduzioni dell'accantonamento al fondo svalutazioni crediti a seguito del venir meno delle esigenze che ne hanno determinato un accantonamento.
E.24.d Plusvalenze patrimoniali	4.31 Plusvalenze patrimoniali. Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale e derivano da: (a) cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni; (b) permuta di immobilizzazioni; (c) risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.
E.24.e Altri proventi straordinari	4.34 Altri proventi e ricavi straordinari. Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria

CONTO ECONOMICO	
E.25 - Oneri straordinari	
<i>E.25.a Trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>E.25.b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	<p>4.29 Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo. Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Si registra una insussistenza dell'attivo nel caso in cui l'amministrazione non dia corso alla realizzazione di un intervento per il quale sia stata sostenuta la relativa spesa di progettazione, registrata tra le "immobilizzazioni in corso". L'insussistenza si registra attraverso la cancellazione delle immobilizzazioni in corso concernenti i livelli di progettazione già contabilizzati:</p> <p>a) in sede di rendiconto dell'esercizio in cui è stato approvato il programma triennale dei lavori pubblici nel quale l'intervento cui la progettazione si riferisce non risulta più inserito;</p> <p>b) in sede di rendiconto dell'esercizio di emanazione della delibera concernente la mancata approvazione della progettazione;</p> <p>c) in sede di rendiconto del quinto esercizio successivo a quello in cui l'ultima spesa riguardante il precedente livello progettazione sia stata liquidata (o dichiarata liquidabile), nel caso in cui non sia stata formalmente attivata la procedura riguardante l'affidamento della successiva fase di progettazione o l'affidamento della realizzazione dell'intervento (quindi l'immobilizzazione non è più in corso). La registrazione dell'insussistenza è convenzionalmente stabilita in quanto, trascorsi cinque esercizi consecutivi senza che sia proseguito l'iter di realizzazione dell'intervento, si presume che la progettazione possa aver perso stabilmente valore in termini economici salvo che venga resa dal RUP una dichiarazione che attesti, sulla base di valutazioni tecniche ed economiche, l'attualità del progetto e il mantenimento del suo valore economico, anche in considerazione del contesto cui l'opera si riferisce;</p> <p>d) in sede di rendiconto dell'esercizio in cui l'incarico di progettazione in corso di esecuzione è stato formalmente sospeso con delibera dell'ente, che decide di non proseguire la realizzazione dell'intervento;</p> <p>e) in sede di rendiconto del secondo esercizio successivo a quello in cui sono state liquidate (o erano liquidabili) le ultime spese previste nell'incarico di progettazione in corso di esecuzione, se non sono state effettuate le attività successive previste contrattualmente (progettazione di fatto sospesa). La registrazione dell'insussistenza è convenzionalmente stabilita in quanto, trascorsi due esercizi consecutivi senza che sia proseguita l'attività di realizzazione della progettazione, si presume che la voce del patrimonio "immobilizzazione in corso" possa aver perso stabilmente valore in termini economici salvo che venga approvata una delibera di Giunta che attesti l'attualità dell'interesse a portare a termine la progettazione e a dare corso ai lavori oggetto della progettazione. La delibera deve altresì indicare i tempi previsti di aggiornamento del cronoprogramma riguardante la progettazione e l'avvio dell'opera</p>
<i>E.25.c Minusvalenze patrimoniali</i>	4.32 Minusvalenze patrimoniali. Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze, e accolgono quindi la differenza, ove negativa, tra il corrispettivo o indennizzo conseguito al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale.
<i>E.25.d Altri oneri straordinari</i>	4.33 Altri oneri e costi straordinari. Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili a eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria
26 - Imposte	4.35 Imposte. Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza dell'esercizio le imposte liquidate nella contabilità finanziaria fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore di beni (ad es. IVA indetraibile).
27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.36 Risultato economico dell'esercizio. Rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. In generale la variazione del patrimonio netto deve corrispondere al risultato economico, salvo il caso errori dello stato patrimoniale iniziale. Nel caso di errori dello stato patrimoniale iniziale la rettifica della posta patrimoniale deve essere rilevata in apposito prospetto, contenuto nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, il cui saldo costituisce una rettifica del patrimonio netto. In tale ipotesi il patrimonio netto finale risulterà pari a: patrimonio netto iniziale +/- risultato economico dell'esercizio +/- saldo delle rettifiche.
29 - Risultato dell'esercizio di Gruppo	
30 - Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
B) IMMOBILIZZAZIONI	<p>6.1 Immobilizzazioni</p> <p>Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.</p> <p>Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.</p> <p>Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ. , che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio</p>
B.1 - Immobilizzazioni immateriali	
B.1.1 costi di impianto e di ampliamento	<p>6.1.1. a) I costi capitalizzati (costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità, immobilizzazioni in corso e acconti, altre immobilizzazioni immateriali, miglorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato) si iscrivono nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC, "Le immobilizzazioni immateriali", nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le miglorie e spese incrementative su beni di terzi) è quella quinquennale prevista dall'art. 2426, n. 5, c.c..</p>
B.1.2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	<p>Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi di cui si vale in locazione (ad es. manutenzione straordinaria su beni di terzi), tali miglorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali e ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le miglorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua dell'affitto.</p> <p>Nel caso in cui le miglorie e le spese incrementative sono separabili dai beni di terzi di cui l'ente si avvale, (ossia possono avere una loro autonoma funzionalità), le miglorie sono iscritte tra le "Immobilizzazioni materiali" nella specifica categoria di appartenenza.</p> <p>Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si vale, l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.</p>
B.1.3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	<p>6.1.1. b) I diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) devono essere iscritti e valutati (al costo) in base ai criteri indicati nel documento OIC n. 24 sopra menzionato; l'ammortamento e l'eventuale svalutazione straordinaria per perdite durevoli di valore si effettuano in conformità ai criteri precisati in tale documento. I diritti menzionati devono essere iscritti all'attivo anche se acquisiti dall'ente a titolo gratuito (ad es. in forza di donazioni). In questa ipotesi, fermi restando i criteri di ammortamento e svalutazione straordinaria previsti dal documento OIC n. 24, la valutazione è effettuata al valore normale (corrispondente al fair value dei documenti sui principi contabili internazionali per il settore pubblico IPSAS), determinato a seguito di apposita stima a cura dell'Ufficio Tecnico dell'ente, salva la facoltà dell'ente di ricorrere ad una valutazione peritale di un esperto indipendente designato dal Presidente del Tribunale nel cui circondario ha sede l'ente, su istanza del rappresentate legale dell'ente medesimo.</p>
B.1.4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	
B.1.5 avviamento	<p>6.1.1. c) L'avviamento va iscritto separatamente solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale. Per i criteri di valutazione, ammortamento e svalutazione straordinaria si fa riferimento al menzionato documento OIC n. 24.</p> <p>In ipotesi di acquisizione a titolo gratuito di un'azienda o complesso aziendale, la valutazione complessiva della medesima e l'attribuzione del valore ai suoi componenti patrimoniali attivi (escluso l'avviamento, come sopra precisato) e passivi deve essere effettuata in base al valore normale determinato a seguito di stima effettuata dall'Ufficio Tecnico dell'ente come precisato al precedente punto b). La stima non è eseguita ove si tratti di beni di modico valore.</p>
B.1.6 immobilizzazioni in corso ed acconti	<p>6.1.1. e) Immobilizzazioni in corso.</p> <p>Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.</p> <p>Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:</p> <ul style="list-style-type: none"> - i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene; - i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne); - i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari. <p>Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.</p>
B.1.9 altre	<p>6.1.1. d) Diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee.</p> <p>Nell'ipotesi in cui i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee, sono acquisiti al patrimonio dell'ente a titolo oneroso, col sostenimento di un costo, il valore da iscrivere è pari al costo di acquisizione, aumentato dei costi accessori. I criteri per l'ammortamento e le eventuali svalutazioni straordinarie sono analoghi a quelli valevoli per gli immobili acquisiti a titolo di piena proprietà. Se, invece, i diritti menzionati sono acquisiti a titolo gratuito (ad es. per donazione), il valore da iscrivere è il valore normale determinato da un esperto esterno secondo le modalità indicate per i</p>

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
	<p>diritti di brevetto industriale. Nei casi più semplici (ad es. valutazione di rendite o di usufrutto immobiliare), non è necessario far ricorso alla stima dell'esperto esterno. I criteri per l'ammortamento e le eventuali svalutazioni straordinarie sono analoghi a quelli valevoli per gli immobili acquisiti a titolo di piena proprietà. Nello specifico, il valore da iscrivere in bilancio relativo alle rendite ed ai diritti reali acquisiti a titolo gratuito può essere determinato in base alle seguenti modalità:</p> <p>d.1) Rendite:</p> <p>d.1.1) Rendita perpetua o a tempo indeterminato: il valore è $V=R/i$, in cui "R" è l'importo medio della rendita netta ed "i" il tasso di capitalizzazione pari al tasso di interesse legale;</p> <p>d.1.2) Rendita temporanea: $V=R \cdot n/i$, in cui "n" è il numero di anni di durata della rendita ed "i" il tasso di capitalizzazione, pari al tasso di interesse legale.</p> <p>Non è, ovviamente, configurabile la rendita vitalizia a favore dell'ente.</p> <p>Se si tratta di valutare un immobile trasferito all'ente, gravato di una rendita a favore di terzi, il valore "V" dell'immobile, determinato come sopra precisato, deve essere ridotto del valore della rendita.</p> <p>Se l'obbligazione di corrispondere al terzo la rendita grava direttamente sull'ente, all'attivo deve essere iscritto il valore (costo o valore normale) dell'immobile; al passivo, fra i debiti, il valore della rendita.</p> <p>Se la rendita a favore di terzi è una rendita vitalizia, devono essere utilizzate le tavole di sopravvivenza media allegate al vigente T.U. in materia di imposta di registro. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata.</p> <p>d.2) Usufrutto e nuda proprietà. La durata dell'usufrutto per le persone giuridiche non può eccedere i trent'anni (art. 979, 2° comma, codice civile). In ipotesi di acquisizione a titolo gratuito, il valore dell'usufrutto "V" è pari a $V=R \cdot n/i$ dove "R" è il reddito netto annuo medio conseguibile, "n" la durata dell'usufrutto ed "i" il tasso di capitalizzazione, pari al tasso di interesse legale.</p> <p>Se, come avviene di solito, si tratta di usufrutto di un fabbricato di civile abitazione o di un fabbricato a destinazione commerciale, il reddito medio netto può essere convenzionalmente identificato con la rendita catastale (che è al netto dei costi di manutenzione e riparazione dell'immobile). Se l'ente acquisisce a titolo gratuito la nuda proprietà di un immobile, il valore da iscrivere è pari al valore normale dell'immobile al netto del valore dell'usufrutto. In caso di usufrutto di azioni o quote di società di capitali, occorre individuare il dividendo medio futuro conseguibile ed è necessaria la valutazione peritale. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata.</p> <p>d.3) Uso ed abitazione. Valgono i medesimi criteri individuati per l'usufrutto immobiliare. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata.</p> <p>d.4) Superficie. Viene presa in considerazione solo l'ipotesi di diritto di superficie costituito, a titolo oneroso o gratuito, a favore dell'ente. La valutazione peritale deve considerare il valore attuale del reddito netto medio ricavabile, per la durata del diritto, dall'Ente titolare del diritto di superficie. Tale reddito è convenzionalmente pari alla rendita catastale. Il valore ottenuto deve essere ridotto del costo di realizzazione del fabbricato, se questo è a carico dell'ente. Occorre poi detrarre, in ogni caso, il valore attuale delle spese di rimozione e di ripristino al termine della durata del diritto. Criteri analoghi devono essere seguiti per le costruzioni erette su suoli demaniali, in virtù di apposita concessione. Nelle ipotesi di maggiore complessità, è necessario ricorrere alla valutazione peritale. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata.</p> <p>d.5) Enfiteusi. Il valore del diritto di nuda proprietà acquisito gratuitamente dall'ente è pari al valore attuale del canone enfiteutico per la residua durata dell'enfiteusi $V=R \cdot n/i$. Il valore del diritto dell'enfiteuta, acquisito dall'Ente a titolo gratuito, è pari al valore normale dell'immobile ridotto del valore della nuda proprietà. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata.</p>
B.II - Immobilizzazioni materiali	
B.II.1 Beni demaniali	6.1.2 Immobilizzazioni Materiali
<i>B.II.1.1 Terreni</i>	Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili.
<i>B.II.1.2 Fabbricati</i>	Alla fine dell'esercizio, le immobilizzazioni materiali devono essere fisicamente esistenti presso l'amministrazione pubblica o essere assegnate ad altri soggetti sulla base di formali provvedimenti assunti dall'ente.
<i>B.II.1.3 Infrastrutture</i>	Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento.
<i>B.II.1.4 Altri beni demaniali</i>	Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione.
B.III.2 Altre immobilizzazioni materiali	Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati.
<i>B.III.2.1 Terreni</i>	Per quanto non previsto nei presenti principi contabili, i criteri relativi all'iscrizione nello stato patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al documento OIC n. 16 "Le immobilizzazioni materiali".
<i>B.III.2.1.a di cui in leasing finanziario</i>	Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale, determinato, come, per le immobilizzazioni immateriali, a seguito di apposita relazione di stima a cura dell'Ufficio Tecnico dell'ente, salva la facoltà dell'ente di ricorrere ad una valutazione peritale di un esperto indipendente designato dal Presidente del Tribunale nel cui circondario ha sede l'ente, su istanza del rappresentato legale dell'ente medesimo.
<i>B.III.2.2 Fabbricati</i>	La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato (ad es. autovetture, motoveicoli, autocarri, ecc.).
<i>B.III.2.2.a di cui in leasing finanziario</i>	Per le copie gratuite di libri, riviste ed altre pubblicazioni da conservare in raccolte, il valore è pari al prezzo di copertina.
<i>B.III.2.3 Impianti e macchinari</i>	Tutti i beni, mobili e immobili, qualificati come "beni culturali", ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio, non vengono assoggettati ad ammortamento.
<i>B.III.2.3.a di cui in leasing finanziario</i>	Per gli immobili acquisiti dall'ente a titolo gratuito, è necessario far ricorso a una relazione di stima a cura dell'Ufficio Tecnico dell'ente, salva la facoltà dell'ente di ricorrere ad una valutazione peritale di un esperto indipendente designato dal Presidente del Tribunale nel cui circondario ha sede l'ente, su istanza del presidente/sindaco dell'ente medesimo.
<i>B.III.2.4 Attrezzature industriali e commerciali</i>	
<i>B.III.2.5 Mezzi di trasporto</i>	Casi particolari:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
<p><i>B.III.2.6 Macchine per ufficio e hardware</i></p> <p><i>B.III.2.7 Mobili e arredi</i></p> <p><i>B.III.2.8 Infrastrutture</i></p> <p><i>B.III.2.99 Altri beni materiali</i></p>	<p>I beni librari, compresi quelli acquisiti per donazione e considerati come bene strumentale all'attività istituzionale oppure come bene non strumentale, sono contabilizzati secondo i seguenti criteri:</p> <p>a) i libri, riviste e pubblicazioni varie di frequente utilizzo per l'attività istituzionale dell'ente sono considerati beni di consumo, non sono iscritti nello stato patrimoniale e il relativo costo è interamente di competenza dell'esercizio in cui sono stati acquistati;</p> <p>b) i beni librari qualificabili come "beni culturali", ai sensi dell'art. 2 del D.lgs.42/2004, sono iscritti nello stato patrimoniale alla voce "Altri beni demaniali" e non sono assoggettati ad ammortamento;</p> <p>c) i libri facenti parte di biblioteche, la cui consultazione rientra nell'attività istituzionale dell'ente non sono iscritti nello stato patrimoniale e il relativo costo è interamente di competenza dell'esercizio in cui sono stati acquistati, esclusi i beni librari qualificabili come "beni culturali", cui si applicano i criteri di cui alla lettera b ;</p> <p>d) gli altri libri, non costituenti beni strumentali, non sono iscritti nello stato patrimoniale e il relativo costo è interamente di competenza dell'esercizio in cui sono stati acquistati</p> <p>Le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene.</p> <p>Nel caso in cui tali costi non producano i predetti effetti vanno considerati manutenzione ordinaria e, conseguentemente, imputati al conto economico (ad es. costi sostenuti per porre riparo a guasti e rotture, costi per pulizia, verniciatura, riparazione, sostituzione di parti deteriorate dall'uso, ecc.).</p> <p>Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti), in base ai coefficienti indicati nel paragrafo 4.18.</p> <p>Fermo restando il principio generale in base al quale la quota di ammortamento va commisurata alla residua possibilità di utilizzazione del bene, come regola pratica per la determinazione del coefficiente d'ammortamento per il primo anno di utilizzo del bene, si può applicare una quota del coefficiente pari a tanti dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo del bene, a decorrere dalla data della consegna.</p> <p>Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o ,sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.</p> <p>Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:</p> <ul style="list-style-type: none"> - i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene; - i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne); - i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari. <p>Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.</p>
<p>B.3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti</p>	
<p>B.IV - Immobilizzazioni Finanziarie</p>	<p>6.1.3 Immobilizzazioni finanziarie</p> <p>Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.</p>
<p>B.IV.1 - Partecipazioni in</p> <p><i>B.IV.1.a imprese controllate</i></p> <p><i>B.IV.1.b imprese partecipate</i></p>	<p>a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in società controllate e partecipate di cui agli articoli 11-quater e 11-quinquies del presente decreto, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" secondo le modalità semplificate indicate nell'esempio 21. A tal fine:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la perdita d'esercizio della partecipata, per la quota di pertinenza, è portata al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione azionaria. - gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria. <p>Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.</p> <p>Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell'approvazione, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto.</p> <p>Nei confronti società partecipate anche da altre amministrazioni pubbliche, è necessario esercitare le medesime iniziative e pressioni unitamente alle altre amministrazioni pubbliche partecipanti.</p> <p>Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.</p> <p>Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.</p> <p>Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.</p> <p>Nell'ambito delle scritture di assestamento dell'esercizio di prima applicazione del criterio del costo di acquisto alle partecipazioni di controllo valutate al patrimonio netto nell'ultimo rendiconto della gestione:</p> <p>1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall'ultimo rendiconto approvato, la differenza positiva (che non corrisponde ad effettive attività recuperabili, ma a probabili perdite future), è imputata ad incremento del valore della partecipazione e in contropartita ad incremento del Fondo perdite società partecipate, indicandone le ragioni nella nota integrativa ;</p>
<p><i>B.IV.1.c altri soggetti</i></p>	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
	<p>2) se il costo di acquisto della partecipazione è inferiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto iscritto nell'ultimo rendiconto approvato, per la differenza nel conto economico sono registrati oneri derivanti da svalutazioni di partecipazioni, indicandone le ragioni nella nota integrativa. In alternativa, è possibile ridurre le riserve del patrimonio netto vincolate all'utilizzo del metodo del patrimonio .</p> <p>In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).</p> <p>Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC n. 17, "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" e n. 21 "Partecipazioni" .</p> <p>In ogni caso, per le azioni quotate vanno tenuti presenti anche i costi di borsa, nei limiti e con le modalità precisati dai principi contabili. In ipotesi di acquisizione di azioni a titolo gratuito (ad es, donazione) il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato con apposita valutazione peritale. Se si tratta di azioni quotate, che costituiscono una partecipazione di minoranza non qualificata, non è necessario far ricorso all'esperto esterno.</p> <p>b) Partecipazioni non azionarie. I criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto", salvo i casi in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione), nei quali la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo .</p> <p>L'eventuale perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputata nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione non azionaria. Gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione.</p> <p>Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzera. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.</p> <p>Sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzera. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.</p> <p>In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile. In caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato, per lo stesso importo si riducono le partecipazioni tra le immobilizzazioni patrimoniale e la quota non disponibile del patrimonio netto dell'ente. Si rinvia all'esempio n. 13.</p> <p>In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.</p>
B.IV.2 - Crediti verso	
<i>B.IV.2.a altre amministrazioni pubbliche</i>	
<i>B.IV.2.b imprese controllate</i>	
<i>B.IV.2.c imprese partecipate</i>	
<i>B.IV.2.d altri soggetti</i>	d) I crediti concessi dall'ente. Il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
B.IV.3 - Altri titoli	<p>c) Titoli. A seconda che si tratti di titoli immobilizzati o destinati allo scambio, si applicano i criteri previsti dall'art. 2426 codice civile. Per i titoli quotati non è necessario far ricorso ad un esperto esterno.</p> <p>e) Derivati di ammortamento. Gli strumenti finanziari derivati diretti a costituire forme di ammortamento graduale di un debito che prevede il rimborso del capitale in un'unica soluzione alla scadenza (derivati bullet/amortizing), sono rappresentati nello stato patrimoniale al valore nominale delle risorse che l'ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato per estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo a carico dell'ente derivante dalla sottoscrizione del contratto di derivato, generato dall'obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l'estinzione della passività sottostante. A tal fine, nel piano patrimoniale del piano dei conti integrato sono previsti i seguenti conti:</p> <p>1.2.3.02.04.06.001 Derivati da ammortamento, 1.2.3.02.04.06.002 Entrate derivanti dalla estinzione anticipata di derivati da ammortamento, 2.4.7.04.16.01.001 Flussi periodici da erogare per derivati da ammortamento, 2.4.7.04.16.01.002 Spese derivanti dalla estinzione anticipata di derivati da ammortamento.</p> <p>In caso di estinzione anticipata dell'operazione, a seguito del rimborso anticipato/riacquisto dei bond bullet, l'eventuale minusvalenza o plusvalenza, derivante dalla differenza tra il valore iscritto in bilancio e il valore di mercato del derivato, è ripartita sull'esercizio in corso e su quelli costituenti l'originaria vita residua del derivato. Al riguardo si rinvia all'esempio n. 10, nell'appendice tecnica. La plusvalenza o minusvalenza derivante dall'estinzione anticipata del derivato di ammortamento è imputata ai seguenti conti del piano economico</p> <p>3.2.3.06.02.001 Entrate per chiusura anticipata di operazioni in essere, 3.1.1.99.04.002 Importi per chiusura anticipata di operazioni in essere.</p> <p>Con riferimento ai derivati riguardanti flussi di solo interesse sono oggetto di registrazione contabile solo i flussi annuali e il valore del mark to market, in caso di estinzione anticipata. A tal fine, nel piano economico sono previsti i seguenti conti:</p> <p>3.2.3.06.01.001 Flussi periodici netti in entrata, 3.2.3.06.02.001 Entrate per chiusura anticipata di operazioni in essere, 3.1.1.99.04.001 Flussi periodici netti in uscita, 3.1.1.99.04.002 Importi per chiusura anticipata di operazioni in essere.</p>
C) ATTIVO CIRCOLANTE	
<u>C.I - Rimanenze</u>	<p>6.2 a) Rimanenze di Magazzino Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).</p>
<u>C.II - Crediti</u>	
<u>C.II.1 - Crediti di natura tributaria</u>	6.2 b) I Crediti
<i>C.II.1.a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	b1) Crediti di funzionamento. I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.
<i>C.II.1.b Altri crediti da tributi</i>	I crediti di funzionamento comprendono anche i crediti che sono stati oggetto di cartolarizzazione (la cessione di crediti pro soluto non costituisce cartolarizzazione).
<i>C.II.1.c Crediti da Fondi perequativi</i>	La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.
<u>C.II.2 - Crediti per trasferimenti e contributi</u>	Il Fondo svalutazione crediti corrisponde alla sommatoria, al netto degli eventuali utilizzi, degli accantonamenti annuali per la svalutazione dei crediti sia di funzionamento che di finanziamento. L'ammontare del fondo svalutazione crediti dovrebbe essere, data la metodologia di calcolo dell'accantonamento al fondo stesso di cui ai punti n. 4.20 e n. 4.27, di pari importo almeno pari a quello inserito nel conto del bilancio. Però, il valore dei fondi previsti in contabilità finanziaria ed in contabilità economico-patrimoniale potrebbe essere diverso per due ordini di motivi.
<i>C.II.2.a verso amministrazioni pubbliche</i>	In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare.
<i>C.II.2.b imprese controllate</i>	Inoltre, in contabilità economico-patrimoniale potrebbero essere iscritti dei crediti che, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria potenziata, in contabilità finanziaria, sono imputati nel bilancio di anni successivi a quello cui lo Stato Patrimoniale si riferisce. Pertanto, mentre in contabilità economico-patrimoniale tali crediti devono essere oggetto di svalutazione mediante l'accantonamento di una specifica quota al fondo svalutazione, in contabilità finanziaria tale accantonamento avverrà solo negli anni successivi.
<i>C.II.2.c imprese partecipate</i>	Nello Stato patrimoniale, il Fondo svalutazione crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.
<i>C.II.2.d verso altri soggetti</i>	A tal fine è necessario che il fondo sia ripartito tra le tipologie di crediti iscritti nello stato patrimoniale. Tale ripartizione non è necessariamente correlata alla ripartizione tra i residui attivi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, in quanto:
<u>C.II.3 - Verso clienti ed utenti</u>	a) i residui attivi possono essere di importo differente rispetto ai crediti iscritti nello stato patrimoniale;
<u>C.II.4 - Altri Crediti</u>	b) il fondo svalutazione crediti può avere un importo maggiore del fondo crediti di dubbia esigibilità.
<i>C.II.4.a verso l'erario</i>	Del Fondo svalutazione crediti è necessario evidenziare anche le sue diverse componenti, quella relativa al normale processo di svalutazione dei crediti, quella relativa alla presenza di crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e quella relativa alla presenza, nello Stato patrimoniale, di crediti non ancora iscritti nel Conto del bilancio del medesimo esercizio.
<i>C.II.4.b per attività svolta per c/terzi</i>	
<i>C.II.4.c altri</i>	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
	I crediti in valuta devono essere valutati in base ai cambi alla data di chiusura dei bilanci. b3) Crediti finanziari concessi dall'ente per fronteggiare esigenze di liquidità dei propri enti e delle società controllate e partecipate
<u>C.III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	6.2 c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.
C.III.1 - partecipazioni	Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
C.III.2 - altri titoli	
<u>C.IV - Disponibilità liquide</u>	6.2 d) Le Disponibilità liquide
C.IV.1 - Conto di tesoreria	Nel piano dei conti patrimoniale le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci: - Conto di tesoreria, che comprende il conto "Istituto tesoriere/cassiere", nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia. In altre parole, per l'ente, le disponibilità liquide versate nel conto corrente bancario di tesoreria e nella contabilità speciale di tesoreria unica costituiscono un unico fondo, al quale si versa e si preleva. E' il tesoriere che gestisce i versamenti e i prelievi tra i due conti (non oggetto di rilevazione contabile da parte dell'ente);
<i>C.IV.1.a Istituto tesoriere</i>	- altri depositi bancari e postali;
<i>C.IV.1.b presso Banca d'Italia</i>	- Assegni;
C.IV.2 - Altri depositi bancari e postali	- Denaro e valori in cassa.
C.IV.3 Denaro e valori in cassa	Le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci: conto di tesoreria (distinto in istituto tesoriere e presso la Banca d'Italia), altri depositi bancari e postali, Cassa (la voce "cassa" è attivata in eventuali bilanci infrannuali). Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Considerato che la voce del piano dei conti patrimoniale "Istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di TU, la ripartizione del conto tra le due voci del piano dei conti patrimoniale è effettuata sulla base di dati extra-contabili. Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre. Per un principio di sana gestione, alla fine dell'esercizio le disponibilità giacenti presso i conti correnti e di deposito postali o riguardanti i fondi economici, intestati all'ente devono confluire nel conto principale di tesoreria intestato all'ente. L'attività di regolarizzazione dei sospesi formati nell'esercizio precedente avviene entro la data di approvazione del rendiconto della gestione, effettuando registrazioni contabili (reversali di incasso e mandati di pagamento relativi ad operazioni da conti sospesi) con data operazione riferita al 31 dicembre dell'anno precedente. Nel caso in cui, alla fine dell'esercizio, l'ente risulti in anticipazione di tesoreria, le disponibilità liquide presentano un importo pari a zero. Le anticipazioni di tesoreria sono rappresentate tra i debiti. Nel rispetto delle norme del Testo Unico degli enti locali gli enti locali sono tenuti a distinguere la cassa libera dalla cassa vincolata (si rinvia al principio applicato della contabilità finanziaria n. 10) In considerazione del "flag" attribuito agli ordinativi di incasso e di pagamento ai sensi degli articoli. 180, comma 3, lettera d), e 185, comma 2, lettera i), del TUEL, la contabilità economico patrimoniale deve rilevare distintamente le variazioni del conto di tesoreria libero da quello vincolato, attivando distintamente i seguenti conti del piano patrimoniale: 1.3.4.01.01.01.001 1.3.4.01.01.01.002 Istituto tesoriere/cassiere Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali). Nei casi previsti dall'articolo 195 del TUEL, le scritture economico-patrimoniali degli enti locali registrano l'utilizzo degli incassi vincolati come segue: Istituto tesoriere a Istituto tesoriere per fondi vincolati La registrazione riguardante il reintegro delle risorse vincolate è Istituto tesoriere per fondi vincolati a Istituto tesoriere. Nel rispetto dell'articolo 20 e 21 del presente decreto, le regioni sono tenute a distinguere la cassa destinata alla gestione ordinaria dalla cassa destinata alla gestione sanitaria accentrata. Pertanto, anche la contabilità economico patrimoniale deve rilevare distintamente le variazioni del conto di tesoreria ordinario da quello destinato alla sanità, attivando distintamente i seguenti conti del piano patrimoniale: 1.3.4.01.01.01.001 1.3.4.01.01.01.003 Istituto tesoriere/cassiere Istituto tesoriere per fondi destinati alla sanità (solo per regioni ordinarie e sicilia) Nei casi di carenza di liquidità ordinaria (o destinata alla sanità), al fine di evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria, le regioni possono disporre il temporaneo utilizzo della cassa sanitaria per pagamenti della gestione ordinaria (o della cassa ordinaria per i pagamenti della gestione sanitaria). La registrazione economico patrimoniale dell'utilizzo della cassa sanitaria è la seguente: Istituto tesoriere a Istituto tesoriere per fondi destinati alla sanità
C.IV.4 - Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
	La registrazione riguardante il reintegro delle risorse destinate alla sanità è: Istituto tesoriere per fondi destinati alla sanità a Istituto tesoriere.
D) RATEI E RISCONTI	
D.1 - Ratei attivi	6.2 e) Ratei e Risconti I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile. I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).
D.2 - Risconti attivi	Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato. Non costituiscono ratei attivi quei trasferimenti con vincolo di destinazione che, dovendo dare applicazione al principio dell'inerenza, si imputano all'esercizio in cui si effettua il relativo impiego. I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
A) PATRIMONIO NETTO	<p>6.3 Patrimonio netto</p> <p>Per la definizione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con i presenti principi.</p> <p>Il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è articolato nelle seguenti poste:</p>
Patrimonio Netto di Gruppo	<p>a) fondo di dotazione;</p>
A.I - Fondo di dotazione	<p>b) riserve;</p> <p>c) risultato economico dell'esercizio;</p> <p>d) risultati economici di esercizi precedenti;</p> <p>e) riserve negative per beni indisponibili.</p> <p>Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente e può assumere solo valore positivo o pari a 0.</p>
A.II - Riserve	<p>Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di delibera del Consiglio.</p> <p>Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.</p>
A.II.b da capitale	<p>Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.</p> <p>Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle "riserve negative per beni indisponibili" di cui alla lettera e), salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire.</p> <p>Le riserve disponibili sono costituite da:</p>
A.II.c da permessi di costruire	<p>1) "riserve di capitale" formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale "armonizzato" e nei casi previsti dalla legge;</p> <p>2) "riserve da permessi di costruire", solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:</p> <ul style="list-style-type: none"> • delle spese correnti; • di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.
A.II.d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	<p>Tali riserve, se non sono state utilizzate per la copertura di perdite o per la costituzione di riserve indisponibili, sono ridotte a seguito dell'iscrizione nell'attivo patrimoniale delle opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile finanziate dai permessi di costruire e della costituzione delle relative "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", (rinvio all'esempio n. 18).</p> <p>La quota parte delle "riserve da permessi da costruire" da destinare al finanziamento di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile può non essere utilizzata per la costituzione di riserve indisponibili o per la copertura della voce "riserve negative per beni indisponibili" e del valore della voce Risultati economici di esercizi precedenti se assume valore negativo.</p>
A.II.e altre riserve indisponibili	<p>3) "Altre riserve disponibili" previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.</p> <p>Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da:</p>
A.II.f altre riserve disponibili	<p>1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell'ammortamento e dell'acquisizione o dismissione di beni.</p>
A.III - Risultato economico dell'esercizio	<p>I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, la riserva indisponibile è ridotta annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, incrementando le riserve disponibili o la voce Risultati economici di esercizi precedenti, dopo avere dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili" e alle perdite di esercizio. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all'esempio n. 14;</p> <p>2) "altre riserve indisponibili", costituite:</p>
A.IV - Risultati economici di esercizi precedenti	<p>a. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all'esempio n. 13;</p> <p>b. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo.</p> <p>Nella voce risultato economico dell'esercizio di cui alla lettera c), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico. Il Consiglio destina il risultato economico positivo al fondo di dotazione o alle "altre riserve disponibili", dopo avere dato copertura, in primo luogo alle riserve negative per beni indisponibili e poi alla voce Risultati economici di esercizi precedenti, se negativa.</p> <p>In caso di risultato economico negativo, l'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione:</p> <p>- sulle cause che hanno determinato la formazione della perdita;</p>

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
A.V - Riserve negative per beni indisponibili	<p>- sui casi in cui il risultato negativo sia stato determinato dall'erogazione di contributi agli investimenti finanziati da debito, erogati per favorire la realizzazione di infrastrutture nel territorio. Tale informativa può essere estesa ai risultati economici negativi di esercizi precedenti;</p> <p>- sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio.</p> <p>In particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili, riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti se positiva e, successivamente le riserve disponibili positive. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte residuale è rinviata agli esercizi successivi (Risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo) al fine di assicurarne la copertura. Nella voce Risultati economici di esercizi precedenti di cui alla lettera d), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.</p> <p>Alla copertura del valore negativo dei "Risultati economici di esercizi precedenti" si provvede, dopo aver dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili", utilizzando i risultati economici positivi e le riduzioni delle riserve indisponibili derivanti dalla diminuzione di attività patrimoniali riguardanti beni indisponibili (ad esempio per ammortamento o a seguito del passaggio del bene al patrimonio disponibile).</p>
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
A.VI - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	<p>La voce "riserve negative per beni indisponibili" di cui alla lettera e), che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce "risultati economici di esercizi precedenti" e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.</p> <p>La prima adozione dell'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato che ha istituito le nuove voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la prima applicazione del principio contabile che ha individuato le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo sono effettuate in occasione del rendiconto 2021. Al termine delle consuete scritture di assestamento e chiusura dell'esercizio 2021 effettuate continuando a far riferimento al piano dei conti adottato nel corso dell'esercizio 2021, dopo avere predisposto lo Stato patrimoniale 2021 con il vecchio schema (che costituisce solo un documento di lavoro) ed effettuate le necessarie verifiche, si procede alle seguenti attività che costituiscono parte integrante delle operazioni di chiusura dell'esercizio 2021:</p> <p>1) nel modulo patrimoniale del piano dei conti integrato sono inseriti i seguenti due nuovi conti: -2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo" -2.1.6.01.01.01.001 "Riserve negative per beni indisponibili";</p> <p>2) il saldo del conto 2.1.2.01.03.01.001 "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo" è stornato al conto 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo";</p> <p>3) è verificata la corretta registrazione delle "riserve da permessi di costruire", che non comprendono i permessi di costruire che hanno finanziato le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile, da iscrivere tra le "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali";</p> <p>4) sono azzerati il fondo di dotazione se negativo e tutte le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) che al 31 dicembre 2021 presentano importo negativo, iscrivendoli al conto 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo" salva la facoltà di cui al seguente punto, e dopo la verifica riguardante le "riserve da permessi di costruire" di cui al precedente punto;</p> <p>5) le voci da azzerare possono essere stornate anche al conto 2.1.6.01.01.01.001 "riserve negative per beni indisponibili" per un importo non superiore all'ammontare complessivo delle riserve indisponibili del Patrimonio netto al 31 dicembre 2021. Tale facoltà può essere esercitata esclusivamente in sede di elaborazione del rendiconto 2021;</p> <p>6) è adottato l'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato, con particolare attenzione ai raccordi alle voci del patrimonio netto;</p> <p>7) è elaborato lo stato patrimoniale 2021 aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi. Nella nota integrativa sono evidenziati gli effetti dell'adozione del nuovo schema del patrimonio netto per entrambi gli esercizi. In ogni caso gli enti possono valorizzare i dati relativi all'esercizio 2020. Con riferimento alla prima applicazione del nuovo principio in sede di elaborazione del rendiconto 2021, si rinvia all'esempio n. 16.</p>
A.VII - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	<p>6.4 a) Fondi per rischi e oneri</p> <p>Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche: - natura determinata; - esistenza certa o probabile; - ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.</p> <p>Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia; la stima dei suddetti accantonamenti deve essere attendibile e, pertanto, è necessario avvalersi delle opportune fonti informative, quali le stime effettuate dai legali.</p> <p>Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:</p>

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

B.1 - per trattamento di quiescenza	<p>a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi già verificatisi (maturati) alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di estinzione. Si tratta, quindi, di obbligazioni che maturano con il passare del tempo o che sorgono con il verificarsi di un evento specifico dell'esercizio in corso, ovvero di perdite che si riferiscono ad un evento specifico verificatosi nell'esercizio in corso, le quali non sono ancora definite esattamente nell'ammontare ma che comportano un procedimento ragionieristico di stima. Gli stanziamenti per le predette obbligazioni vanno effettuati sulla base di una stima realistica dell'onere necessario per soddisfarle, misurato dai costi in vigore alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo, però, conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per soddisfare le obbligazioni assunte.</p> <p>b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.</p> <p>I fondi del passivo non possono essere utilizzati per attuare "politiche di bilancio" tramite la costituzione di generici fondi rischi privi di giustificazione economica.</p> <p>Nella valutazione dei Fondi per oneri, occorre tenere presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza e della prudenza.</p> <p>-Fondi di quiescenza e obblighi simili.</p> <p>La voce accoglie i fondi diversi dal trattamento di fine rapporto ex art. 2120 Codice Civile, quali ad esempio:</p> <ul style="list-style-type: none"> - i fondi di pensione, costituiti in aggiunta al trattamento previdenziale di legge (ad es. INPS ecc.), per il personale dipendente; - i fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interaziendali o collettivi per il personale dipendente; - i fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.
B.2 - per imposte	<p>Tali fondi sono certi nell'esistenza ed indeterminati nell'ammontare, in quanto basati su calcoli matematico-attuariali o condizionati da eventi futuri, come il raggiungimento di una determinata anzianità di servizio e la vita utile lavorativa, ma sono stimabili con ragionevolezza.</p> <p>-Fondo manutenzione ciclica.</p> <p>A fronte delle spese di manutenzione ordinaria, svolte periodicamente dopo un certo numero di anni o ore di servizio maturate in più esercizi su certi grandi impianti o su immobilizzazioni sulla base di norme di legge o regolamenti dell'ente, viene iscritto nello stato patrimoniale un fondo manutenzione ciclica o periodica.</p> <p>Tale fondo non intende coprire costi per apportare migliorie, modifiche, ristrutturazioni o rinnovamenti, che si concretizzano in un incremento significativo e tangibile di capacità o di produttività o di sicurezza (manutenzioni di tipo straordinario), per i quali si rimanda al paragrafo sulle immobilizzazioni materiali.</p> <p>Gli stanziamenti a tale fondo hanno l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita. Pertanto, accantonamenti periodici a questo fondo vanno effettuati se ricorrono le seguenti condizioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) trattasi di manutenzione che sicuramente sarà eseguita (ed è già pianificata) ad intervalli periodici; b) vi è la ragionevole certezza che il bene continuerà a essere utilizzato almeno fino al prossimo ciclo di manutenzione; c) la manutenzione ciclica non può essere sostituita da più frequenti, ma comunque sporadici, interventi di manutenzione ordinaria; d) la manutenzione ciclica a intervalli pluriennali non viene sostituita da una serie di interventi ciclici con periodicità annuale, i cui costi vengono sistematicamente addebitati all'esercizio. <p>Lo stanziamento è effettuato suddividendo la spesa prevista in base ad appropriati parametri che riflettano il principio della competenza.</p> <p>Il costo totale stimato dei lavori deve essere pari a quello che si sosterebbe se la manutenzione fosse effettuata alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo però conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per svolgere la manutenzione. Pertanto, non sono anticipati gli effetti di eventuali incrementi dei costi sulla base di proiezioni future di tassi inflazionistici.</p> <p>La congruità del fondo, stimato per categorie omogenee di beni, deve essere riesaminata periodicamente per tenere conto di eventuali variazioni nei tempi di esecuzione dei lavori di manutenzione e del costo stimato dei lavori stessi.</p> <p>-Fondo per copertura perdite di società partecipate.</p> <p>Qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le</p>

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
B.3 - altri	<p>partecipazioni) e abbia l’obbligo o l’intenzione di coprire tali perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all’onere assunto. In relazione alla tipologia dell’impegno, se il relativo onere ha già la natura di debito, sarà classificato come tale.</p> <p>Con l’espressione “passività potenziali” ci si riferisce a passività connesse a “potenzialità”, cioè a situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro.</p> <p>In particolare, per “potenzialità” si intende una situazione, una condizione od una fattispecie esistente alla data del rendiconto della gestione, caratterizzata da uno stato d’incertezza, la quale, al verificarsi o meno di uno o più eventi futuri, potrà concretizzarsi per l’ente in una perdita, confermando il sorgere di una passività o la perdita parziale o totale di un’attività (ad esempio, una causa passiva, l’inosservanza di una clausola contrattuale o di una norma di legge, un pignoramento, rischi non assicurati, ecc.).</p> <p>La valutazione delle potenzialità deve essere sorretta dalle conoscenze delle specifiche situazioni, dall’esperienza del passato e da ogni altro elemento utile, e devono essere effettuati nel rispetto dei postulati del bilancio d’esercizio ed, in particolare, di quelli dell’imparzialità e della verificabilità.</p> <p>Il trattamento contabile delle perdite derivanti da potenzialità dipende dai seguenti due elementi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) dal grado di realizzazione e di avveramento dell’evento futuro; 2) dalla possibilità di stimare l’ammontare delle perdite. <p>Tali determinazioni sono spesso difficili da effettuare e richiedono discernimento, oculatezza e giudizio da parte del redattore del bilancio, applicati con competenza ed onestà e con l’utilizzo della più ampia conoscenza dei fatti e delle circostanze.</p> <p>Le informazioni da utilizzare comprendono anche pareri legali e di altri esperti, dati relativi alla esperienza passata dell’ente in casi simili, le decisioni che l’ente intenderà adottare, ecc.</p> <p>Al fine di misurare il grado di realizzazione e di avveramento dell’evento futuro, tali eventi possono classificarsi in: probabili, possibili o remoti.</p> <p>Un evento dicesi probabile, qualora se ne ammetta l’accadimento in base a motivi seri o attendibili ma non certi, ossia se l’accadimento è credibile, verosimile o ammissibile in base a motivi ed argomenti abbastanza sicuri. Opinione probabile è del resto quella basata su ragioni tali da meritare l’assenso di persona prudente.</p> <p>Con il termine possibile, il grado di realizzazione e di avveramento dell’evento futuro è inferiore al probabile. L’evento possibile è quello che può accadere o verificarsi, ovvero è eventuale o può avvenire.</p> <p>L’evento remoto è, invece, quello che ha scarsissime possibilità di verificarsi, ossia, che potrà accadere molto difficilmente.</p> <p>Le perdite derivanti da potenzialità e, pertanto, anche quelle connesse a passività potenziali sono rilevate in bilancio come fondi accesi a costi, spese e perdite di competenza stimati quando sussistono le seguenti condizioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la disponibilità, al momento della redazione del bilancio, di informazioni che facciano ritenere probabile il verificarsi degli eventi comportanti il sorgere di una passività o la diminuzione di una attività; • la possibilità di stimare l’entità dell’onere con sufficiente ragionevolezza. <p>Se una perdita connessa a una potenzialità è stata iscritta in bilancio, la situazione d’incertezza e l’ammontare dell’importo iscritto in bilancio sono indicati in nota integrativa se tali informazioni sono necessarie per una corretta comprensibilità del bilancio.</p> <p>Tali stanziamenti sono rilevati nei fondi per rischi e oneri.</p> <p>Se è probabile che l’evento futuro si verifichi ma la stima non può essere effettuata, in quanto l’ammontare che ne risulterebbe sarebbe particolarmente aleatorio ed arbitrario, salvo il caso in cui sia possibile stimare e stanziare in bilancio un importo minimo, sono fornite in nota integrativa le stesse informazioni da indicare nel caso che l’evento sia possibile; inoltre, si indicherà che è probabile che la perdita verrà sostenuta.</p> <p>Nel caso in cui l’evento e quindi la perdita sia possibile, ma non probabile, sono indicate in nota integrativa le seguenti informazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la situazione d’incertezza che potrebbe procurare la perdita; - l’ammontare stimato della possibile perdita o l’indicazione che la stessa non può essere effettuata; - altri possibili effetti se non evidenti; - preferibilmente, l’indicazione del parere di consulenti legali ed altri esperti. <p>Quando gli ammontari richiesti in una causa o in una controversia sono marcatamente esagerati rispetto alla reale situazione, non è necessario, anzi può essere fuorviante, mettere in evidenza l’ammontare dei danni richiesti.</p> <p>L’esistenza e l’ammontare di garanzie prestate direttamente o indirettamente (fidejussioni, avalli, altre garanzie personali e reali) sono posti in evidenza nei conti d’ordine ed in nota integrativa anche se la perdita che l’ente potrà subire è improbabile. Qualora invece la perdita sia probabile, si stanziava un apposito fondo rischi.</p> <p>Gli stanziamenti a fronte delle perdite connesse a potenzialità includono anche la stima delle spese legali e degli altri costi che saranno sostenuti per quella fattispecie.</p>
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
D) DEBITI	

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
D.1 - Debiti da finanziamento	<p>c1) Debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più le entrate derivanti dalle accensioni di prestiti riscosse nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. La voce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - comprende l'esposizione debitoria derivante dalle anticipazioni di liquidità ricevute ai sensi del decreto-legge n. 35 del 2013, del decreto-legge n. 34 del 2020 e di altri provvedimenti legislativi; - non comprende il debito delle Regioni per le somme anticipate dalla Tesoreria dello Stato per la sanità in attesa dell'adozione della regolazione contabile delle risorse spettanti alle Regioni, da registrare alla voce D5 "Altri debiti", lettera d).
<i>D.1.a prestiti obbligazionari</i>	
<i>D.1.b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
<i>D.1.c verso banche e tesoriere</i>	
<i>D.1.d verso altri finanziatori</i>	
D.2 - Debiti verso fornitori	<p>c2) Debiti verso fornitori.</p> <p>I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.</p> <p>La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento. I debiti sono esposti al loro valore nominale.</p> <p>c4) Altri Debiti. Comprende il debito delle Regioni per le somme anticipate dalla Tesoreria dello Stato per la sanità in attesa dell'adozione della regolazione contabile delle risorse spettanti alle Regioni</p>
D.3 - Acconti	
D.4 - Debiti per trasferimenti e contributi	
<i>D.4.a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
<i>D.4.b altre amministrazioni pubbliche</i>	
<i>D.4.c imprese controllate</i>	
<i>D.4.d imprese partecipate</i>	
<i>D.4.e altri soggetti</i>	
D.5 - altri debiti	
<i>D.5.a tributari</i>	
<i>D.5.b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	
<i>D.5.c per attività svolta per c/terzi</i>	
<i>D.5.d altri</i>	
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
E.I - Ratei passivi	<p>d) Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.</p> <p>I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.</p> <p>I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es., quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).</p> <p>Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.</p> <p>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.</p> <p>La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.</p> <p>In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.</p> <p>Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.</p>
E.II - Risconti passivi	
E.II.1 - Contributi agli investimenti	
<i>E.II.1.a da altre amministrazioni pubbliche</i>	
<i>E.II.1.b da altri soggetti</i>	
E.II.2 - Concessioni pluriennali	
E.II.3 - Altri risconti passivi	

CONTI D'ORDINE	
1) Impegni su esercizi futuri	<p>7. Conti d'ordine 7.1 Definizione</p> <p>Anche negli enti pubblici devono essere iscritti, in calce allo stato patrimoniale, i conti d'ordine, suddivisi nella consueta tripla classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.</p> <p>Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.</p> <p>Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.</p>
2) beni di terzi in uso	<p>Pertanto, gli accadimenti contabilmente registrati nei sistemi minori non possono in alcun caso costituire operazioni concluse di scambio di mercato ovvero operazioni di gestione esterna che abbiano comportato movimento di denaro in entrata o in uscita (variazione monetaria) o che abbiano comportato l'insorgere effettivo e comprovato di un credito o di un debito (variazione finanziaria).</p> <p>Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale.</p> <p>7.2 Modalità di registrazione</p> <p>Per memorizzare, nei conti d'ordine, gli accadimenti sopra richiamati, dovendosi utilizzare il metodo di registrazione partiduplistico, per consentire la duplice rappresentazione in coerenza con la contabilità generale e, quindi, con lo schema di stato patrimoniale, si procede come segue:</p> <p>a) si individua un conto all'oggetto (ad esempio: merce da consegnare; titoli da ricevere;) e contestualmente;</p> <p>b) s'individua un conto al soggetto (ad esempio: clienti c/impegni; creditori per titoli da consegnare).</p> <p>È il conto all'oggetto che più rileva ai fini informativi e che "guida" la registrazione, in quanto in esso si individua l'aspetto originario della rilevazione.</p> <p>Per prassi:</p> <p>1. se l'oggetto viene acquisito o sarà acquisibile dall'ente, il conto all'oggetto viene addebitato;</p> <p>2. se l'oggetto viene trasferito o sarà trasferibile dall'ente, il conto all'oggetto viene accreditato.</p> <p>Volendosi utilizzare il metodo di registrazione partiduplistico (funzionamento simultaneo e antitetico di due serie di conti), il conto al soggetto sarà movimentato nella sezione opposta a quella utilizzata nel conto all'oggetto.</p> <p>Naturalmente i due conti (all'oggetto ed al soggetto) sono addebitati/accreditati per il medesimo importo.</p> <p>Le scritture degli impegni sono alimentate dagli impegni assunti sulla competenza degli esercizi futuri relative a servizi e beni che saranno interamente fruiti negli esercizi futuri (non comprende beni e servizi fruiti nell'esercizio di riferimento con obbligazione esigibile negli esercizi futuri).</p>
3) beni dati in uso a terzi	<p>È obbligatoria l'indicazione delle garanzie prestate fra fidejussioni (cui sono equiparate le lettere di patronage "forti"), avalli, e garanzie reali. Per le pubbliche amministrazioni, è, altresì, obbligatorio classificare tali garanzie tra amministrazioni pubbliche ed imprese controllate, partecipate ed altre imprese.</p>
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	<p>7.3 Conti d'ordine e partite di giro nel bilancio di previsione finanziario degli enti pubblici</p> <p>Non vi è e non vi può essere alcuna relazione biunivoca fra conti d'ordine e partite di giro iscritte nel bilancio di previsione finanziario degli enti pubblici.</p> <p>Le "somiiglianze" sono solo apparenti ed ingannevoli.</p> <p>È vero che anche l'utilizzo delle partite di giro non deve influenzare il "risultato finanziario" dell'ente pubblico, ma ciò non deve portare in alcun modo a stabilire una sovrapposizione identitaria con i conti d'ordine.</p>
5) garanzie prestate a imprese controllate	<p>I conti d'ordine non contribuiscono a definire il risultato perché sono fuori dal sistema delle scritture che serve a determinarlo, le partite di giro, al contrario, sono registrazioni che fanno parte integrante del sistema di scritture finanziario e non influenzano il risultato perché l'ente, nelle circostanze in cui si ricorra a tali conti, si trova contemporaneamente a debito e a credito, per il medesimo importo, nei confronti di terzi soggetti.</p> <p>Si noti che l'ente si trova contemporaneamente a credito e a debito in circostanze del tutto identiche a quelle in cui può trovarsi qualsiasi azienda. I fatti amministrativi che danno luogo alle partite di giro sono fatti "compiuti" che le aziende private registrano normalmente in contabilità generale.</p> <p>Per chiarire meglio il punto si pensi all'ipotesi classica delle ritenute per contributi sociali.</p> <p>7.4. Sul deposito cauzionale</p> <p>Il deposito cauzionale individua somme di denaro che un ente ha versato a terzi a titolo di garanzia e delle quali l'ente medesimo si priva fino a quando non si realizza la "condizione sospensiva".</p> <p>Assunto che le somme in questione sono "uscite" dall'economia di un ente ed entrate nell'economia di un altro "soggetto", sebbene non sia esclusa l'ipotesi che possano rientrarvi, è indubbio che si</p>

CONTI D'ORDINE	
6) garanzie prestate a imprese partecipate	<p>tratta di un fatto amministrativo compiuto da registrate in contabilità generale economico-patrimoniale, che dà origine ad una permutazione dei valori patrimoniali ovvero che non modifica il patrimonio netto ed il risultato economico:</p> <p>a) se la cauzione in denaro è versata, ciò comporta una permutazione fra valori dell'attivo, riducendosi l'ammontare del denaro contante e aumentando un "credito diverso" (il credito è "diverso" perché non ha natura commerciale, finanziaria o tributaria) per il medesimo importo;</p> <p>b) se la cauzione in denaro è ricevuta, ciò comporta una permutazione dei valori patrimoniali ma ne risultano interessati le liquidità immediate che aumentano ed i "debiti verso altri" (o verso una delle fattispecie possibili fra quelle individuate nello schema dello stato patrimoniale) che aumentano dello stesso importo.</p> <p>Il fatto amministrativo, in ogni caso, va registrato in contabilità economico-patrimoniale e non nei conti d'ordine.</p> <p>Limitandoci all'ipotesi del versamento della cauzione, non si modifica il totale dell'attivo patrimoniale, ma la somma data a garanzia da "valore monetario certo" (cassa, banca) diventa "valore monetario assimilato" (credito verso altri).</p>
7) garanzie prestate a altre imprese	<p>Quella somma data in garanzia, non essendo più liquida, non può, quindi, essere utilizzata.</p> <p>Quanto poi alla collocazione nello stato patrimoniale del "credito" che l'azienda vanta verso terzi per avere dato in garanzia del denaro, occorre, come sempre, individuare in quale arco di tempo si prevede di potere incassare la somma.</p> <p>Pertanto, tale "voce" può trovare, alternativamente, accoglienza in:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. immobilizzazioni ed, in particolare, fra le "Immobilizzazioni finanziarie", crediti verso altri, quando trattasi di un credito a lungo termine; 2. attivo circolante ed, in particolare, fra i "Crediti", crediti verso altri, quando trattasi di credito a breve termine. <p>In caso di cauzione ricevuta, vale quanto sopra richiamato in merito alla necessità per i debiti di indicare, per ciascuna voce, l'importo esigibile oltre l'esercizio successivo.</p> <p>L'uso dei conti d'ordine è ammesso nel caso si ricevano titoli come deposito cauzionale. In tale evenienza, non potendone disporre, si utilizzano i conti d'ordine. Si tratta di "beni di terzi presso l'ente".</p>

2. I criteri degli organismi consolidati

CONTO ECONOMICO	Uniacque S.p.a.:	Servizi Comunali S.p.a.	Servizi Comunali MMB S.p.a.	Azienda Speciale Consortile Solidalia	Parco Regionale del Serio
Eventuali note:			La società redige il proprio bilancio nella forma delle "micro-imprese" ex art.2435-ter c. c.; in tal senso non risulta presente la nota integrativa 2022		L'ente utilizza i criteri di valutazione contenuti nell'allegato 4/3 D.lgs. 118/2011
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Iscritti al netto di resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza.	Iscritti nel rispetto del principio della competenza economica, al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza			
A.1 - Proventi da tributi					
A.2 - Proventi da fondi perequativi					
A.3 - Proventi da trasferimenti e contributi					

CONTO ECONOMICO	Uniacque S.p.a.:	Servizi Comunali S.p.a.	Servizi Comunali MMB S.p.a.	Azienda Speciale Consortile Solidalia	Parco Regionale del Serio
A.3.a Proventi da trasferimenti correnti					
A.3.b Quota annuale di contributi agli investimenti					
A.3.c Contributi agli investimenti					
A.4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici					
A.4.a Proventi derivanti dalla gestione dei beni					
A.4.b Ricavi della vendita di beni		Rilevati quando il processo produttivo dei beni è stato completato e lo scambio è già avvenuto, ovvero si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici		Indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi	
A.4.c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		Rilevati quando il servizio è reso, ovvero la prestazione è stata eseguita			
A.5 - Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)					
A.6 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione					
A.7 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					
A.8 - Altri ricavi e proventi diversi					
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
B.9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Isritti al netto di resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza.	Isritti nel rispetto del principio della competenza economica, al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza		Classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi	
B.10 - Prestazioni di servizi					
B.11 - Utilizzo beni di terzi					
B.12 - Trasferimenti e contributi					
B.12.a Trasferimenti correnti					

CONTO ECONOMICO	Uniacque S.p.a.:	Servizi Comunali S.p.a.	Servizi Comunali MMB S.p.a.	Azienda Speciale Consortile Solidalia	Parco Regionale del Serio
B.12.b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.					
B.12.c Contributi agli investimenti ad altri soggetti					
B.13 - Personale					
B.14 - Ammortamenti e svalutazioni					
B.14.a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali					
B.14.b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali					
B.14.c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni					
B.14.d Svalutazione dei crediti					
B.15 - Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)					
B.16 - Accantonamenti per rischi					
B.17 - Altri accantonamenti					
B.18 - Oneri diversi di gestione					
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
C.19 - Proventi da partecipazioni					
C.19.a da società controllate	Iscritti in base alla competenza economico-temporale			Iscritti in base alla competenza economico-temporale	
C.19.b da società partecipate					
C.19.c da altri soggetti					
C.20 - Altri proventi finanziari					
Oneri finanziari					
C.21 - Interessi ed altri oneri finanziari	Addebitati per competenza.				
C.21.a Interessi passivi					
C.21.b Altri oneri finanziari					
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
D.22 - Rivalutazioni					
D.23 - Svalutazioni					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Classificati per natura					
E.24 - Proventi straordinari					
E.24.a Proventi da permessi di costruire					

CONTO ECONOMICO	Uniacque S.p.a.:	Servizi Comunali S.p.a.	Servizi Comunali MMB S.p.a.	Azienda Speciale Consortile Solidalia	Parco Regionale del Serio
<i>E.24.b Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>					
<i>E.24.c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>					
<i>E.24.d Plusvalenze patrimoniali</i>					
<i>E.24.e Altri proventi straordinari</i>					
E.25 - Oneri straordinari					
<i>E.25.a Trasferimenti in conto capitale</i>					
<i>E.25.b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>					
<i>E.25.c Minusvalenze patrimoniali</i>					
<i>E.25.d Altri oneri straordinari</i>					
26 - Imposte	Calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta in vigore alla data di bilancio.	Calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio		Rilevate secondo il principio di competenza	
27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)					
29 - Risultato dell'esercizio di Gruppo					
30 - Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi					

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Uniacque S.p.a.:	Servizi Comunali S.p.a.	Servizi Comunali MMB S.p.a.	Azienda Speciale Consortile Solidalia	Parco Regionale del Serio
Eventuali note:			La società redige il proprio bilancio nella forma delle "micro-imprese" ex art.2435-ter c. c.; in tal senso non risulta presente la nota integrativa 2022		L'ente utilizza i criteri di valutazione contenuti nell'allegato 4/3 D.lgs. 118/2011
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Uniacque S.p.a.:	Servizi Comunali S.p.a.	Servizi Comunali MMB S.p.a.	Azienda Speciale Consortile Solidalia	Parco Regionale del Serio
B) IMMOBILIZZAZIONI					
B.I - Immobilizzazioni immateriali	<p>Iscritte, previo consenso del Collegio Sindacale laddove previsto, al costo d'acquisto o di produzione e sono esposte al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e gli altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale l'immobilizzazione può essere utilizzata. Le immobilizzazioni immateriali realizzate dalla società sono ammortizzate, a quote costanti, come segue:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Software applicativo 20% -Avviamento 20% -Licenze, Marchi e Brevetti 10% Migliorie beni di terzi: -Fabbricati afferenti il S.I.I. 3,5% -Allacciamenti idrici e fognari 5% -Condotte idriche e fognarie 5% -Impianti di sollevamento 12% -Impianti di depurazione 8% -Serbatoi 4% -Impianti di potabilizzazione delle acque 8% -Automezzi industriali 20% -Attrezzature per la misura e il controllo dell'acqua 10% -Opere idrauliche fisse 2,5%. <p>Le immobilizzazioni in corso sono state iscritte all'attivo sulla base di quanto stabilito dal Codice Civile e non sono assoggettate ad alcun piano di ammortamento.</p>	<p>Iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e delle eventuali spese di manutenzione straordinaria capitalizzate; gli eventuali acconti corrisposti a fornitori sono iscritti al valore nominale. Nel Bilancio vengono inoltre contabilmente sottratti i fondi ammortamento, la cui quota annuale è stata calcolata sulla base di una ragionevole previsione della residua possibilità di utilizzo delle immobilizzazioni. Aliquote applicate:</p> <ul style="list-style-type: none"> - costi per l'acquisto di software applicativi: 50% - altri oneri pluriennali: 20% oppure sulla base della durata del mutuo ipotecario 	<p>Iscritte al costo di acquisto, comprensivo dei relativi oneri accessori. L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo, "a quote costanti"</p>		
B.I.1 costi di impianto e di ampliamento					
B.I.2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità					
B.I.3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno					
B.I.4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile					
B.I.5 avviamento					
B.I.6 immobilizzazioni in corso ed acconti					
B.I.9 altre					
B.II - Immobilizzazioni materiali	<p>Iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti</p>	<p>Iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e delle</p>	<p>Iscritte al costo di acquisto. L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in</p>		
B.II.1 Beni demaniali					
B.II.1.1 Terreni					

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Uniacque S.p.a.:	Servizi Comunali S.p.a.	Servizi Comunali MMB S.p.a.	Azienda Speciale Consortile Solidalia	Parco Regionale del Serio
<i>B.II.1.2 Fabbricati</i>	<p>accumulati e delle eventuali svalutazioni. Il costo di acquisto è il costo effettivamente sostenuto per l'acquisizione del bene ed include anche i costi accessori.</p> <p>Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile all'immobilizzazione, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato. Le aliquote per il processo di ammortamento, distinte per singole categorie, sono le seguenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Fabbricati afferenti il S.I.I. 3,5% -Allacciamenti idrici e fognari 5% -Condotte idriche e fognarie 5% -Impianti di depurazione 8% -Opere idrauliche fisse 2,5% -Attrezzatura varia 10% -Mobili e arredi 12% -Macchine ufficio elettroniche e computer 20% -Autovetture 25% -Automezzi industriali 20%. 	<p>eventuali spese di manutenzione straordinaria capitalizzate; gli eventuali acconti corrisposti a fornitori sono iscritti al valore nominale. Nel Bilancio vengono inoltre contabilmente sottratti i fondi ammortamento, la cui quota annuale è stata calcolata sulla base di una ragionevole previsione della residua possibilità di utilizzo delle immobilizzazioni. Aliquote applicate:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Immobili: 3% - Mobili e arredi: 12% - Macchine elettroniche di ufficio: 20% - Impianto telefonico: 20% - Macchinari: 10% - Impianti: 15% - Attrezzature: 12%-15% - Automezzi: 20% - Autovetture: 25% 		<p>ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.</p> <p>Il costo delle immobilizzazioni è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.</p>	
<i>B.II.1.3 Infrastrutture</i>					
<i>B.II.1.4 Altri beni demaniali</i>					
B.III.2 Altre immobilizzazioni materiali					
<i>B.III.2.1 Terreni</i>					
<i>B.III.2.1.a di cui in leasing finanziario</i>					
<i>B.III.2.2 Fabbricati</i>					
<i>B.III.2.2.a di cui in leasing finanziario</i>					
<i>B.III.2.3 Impianti e macchinari</i>					
<i>B.III.2.3.a di cui in leasing finanziario</i>					
<i>B.III.2.4 Attrezzature industriali e commerciali</i>					
<i>B.III.2.5 Mezzi di trasporto</i>					
<i>B.III.2.6 Macchine per ufficio e hardware</i>					
<i>B.III.2.7 Mobili e arredi</i>					
<i>B.III.2.8 Infrastrutture</i>					
<i>B.III.2.99 Altri beni materiali</i>					
B.3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti					
B.IV - Immobilizzazioni Finanziarie					
B.IV.1 - Partecipazioni in	<p>Valutate con il metodo del costo, pertanto sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo dei costi accessori.</p>	<p>Iscritte al valore nominale di sottoscrizione</p>		<p>Iscritte al costo</p>	
<i>B.IV.1.a imprese controllate</i>					
<i>B.IV.1.b imprese partecipate</i>					
<i>B.IV.1.c altri soggetti</i>					
B.IV.2 - Crediti verso					
<i>B.IV.2.a altre amministrazioni pubbliche</i>					
<i>B.IV.2.b imprese controllate</i>					
<i>B.IV.2.c imprese partecipate</i>					
<i>B.IV.2.d altri soggetti</i>					
B.IV.3 - Altri titoli					
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
C.1 - Rimanenze	<p>Inizialmente iscritte al costo di acquisto o di produzione e</p>	<p>Valutate al costo specifico di acquisto</p>			

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Uniacque S.p.a.:	Servizi Comunali S.p.a.	Servizi Comunali MMB S.p.a.	Azienda Speciale Consortile Solidalia	Parco Regionale del Serio
	successivamente valutate al minore tra il costo ed il corrispondente valore di realizzazione desumibile dal mercato. Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo di acquisto più gli oneri accessori, con esclusione degli oneri finanziari.				
C.II - Crediti					
C.II.1 - Crediti di natura tributaria					
<i>C.II.1.a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>					
<i>C.II.1.b Altri crediti da tributi</i>					
<i>C.II.1.c Crediti da Fondi perequativi</i>					
C.II.2 - Crediti per trasferimenti e contributi					
<i>C.II.2.a verso amministrazioni pubbliche</i>	Valutati secondo il valore presumibile di realizzazione.	Inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi, sono successivamente valutati al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il totale dei crediti al valore di presumibile realizzo			
<i>C.II.2.b imprese controllate</i>					
<i>C.II.2.c imprese partecipate</i>					
<i>C.II.2.d verso altri soggetti</i>					
C.II.3 - Verso clienti ed utenti					
C.II.4 - Altri Crediti					
<i>C.II.4.a verso l'erario</i>				Esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione	
<i>C.II.4.b per attività svolta per c/terzi</i>					
<i>C.II.4.c altri</i>					
C.III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
C.III.1 - partecipazioni					
C.III.2 - altri titoli					
C.IV - Disponibilità liquide					
C.IV.1 - Conto di tesoreria					
<i>C.IV.1.a Istituto tesoriere</i>	Valutati al valore nominale.	Esprese al valore nominale		Valutate al valore nominale	
<i>C.IV.1.b presso Banca d'Italia</i>					
C.IV.2 - Altri depositi bancari e postali					
C.IV.3 Denaro e valori in cassa					
C.IV.4 - Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
D) RATEI E RISCONTI	Rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio	Calcolati sulla base del criterio della competenza economica			
D.1 - Ratei attivi					
D.2 - Risconti attivi					

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Uniacque S.p.a.:	Servizi Comunali S.p.a.	Servizi Comunali MMB S.p.a.	Azienda Speciale Consortile Solidalia	Parco Regionale del Serio
	o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi. Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.				

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Uniacque S.p.a.:	Servizi Comunali S.p.a.	Servizi Comunali MMB S.p.a.	Azienda Speciale Consortile Solidalia	Parco Regionale del Serio
Eventuali note:			La società redige il proprio bilancio nella forma delle "micro-imprese" ex art.2435-ter c. c.; in tal senso non risulta presente la nota integrativa 2022		L'ente utilizza i criteri di valutazione contenuti nell'allegato 4/3 D.lgs. 118/2011
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio Netto di Gruppo					
A.I - Fondo di dotazione					
A.II - Riserve					
<i>A.II.b da capitale</i>					
<i>A.II.c da permessi di costruire</i>					
<i>A.II.d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>					
<i>A.II.e altre riserve indisponibili</i>					
<i>A.II.f altre riserve disponibili</i>					
A.III - Risultato economico dell'esercizio					
A.IV - Risultati economici di esercizi precedenti					
A.V - Riserve negative per beni indisponibili					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
A.VI - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
A.VII - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	Rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con	Destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza			

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Uniacque S.p.a.:	Servizi Comunali S.p.a.	Servizi Comunali MMB S.p.a.	Azienda Speciale Consortile Solidalia	Parco Regionale del Serio
B.1 - per trattamento di quiescenza	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. Qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori.	certa o probabile, dei quali a fine esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza			
B.2 - per imposte					
B.3 - altri					
B.4 - fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri					
C) TRATTAMENTO DI 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 tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 27 dicembre 2006, n. 296. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso. 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.	Corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso. 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		Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente. Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica	
D) DEBITI	Rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.	Rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, eccetto nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, per cui sono valutati al valore nominale		Rilevazione iniziale effettuata al valore nominale	
D.1 - Debiti da finanziamento	Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve				
D.1.a prestiti obbligazionari					
D.1.b v/ altre amministrazioni pubbliche					
D.1.c verso banche e tesoriere					
D.1.d verso altri finanziatori					
D.2 - Debiti verso fornitori					

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Uniacque S.p.a.:	Servizi Comunali S.p.a.	Servizi Comunali MMB S.p.a.	Azienda Speciale Consortile Solidalia	Parco Regionale del Serio
D.3 - Acconti	termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo. Tali debiti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi.				
D.4 - Debiti per trasferimenti e contributi					
<i>D.4.a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>					
<i>D.4.b altre amministrazioni pubbliche</i>					
<i>D.4.c imprese controllate</i>					
<i>D.4.d imprese partecipate</i>					
<i>D.4.e altri soggetti</i>					
D.5 - altri debiti					
<i>D.5.a tributari</i>					
<i>D.5.b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>					
<i>D.5.c per attività svolta per c/terzi</i>					
<i>D.5.d altri</i>					
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	Rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi. Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.	Calcolati sulla base del criterio della competenza economica			
E.I - Ratei passivi					
E.II - Risconti passivi					
E.II.1 - Contributi agli investimenti					
<i>E.II.1.a da altre amministrazioni pubbliche</i>					
<i>E.II.1.b da altri soggetti</i>					
E.II.2 - Concessioni pluriennali					
E.II.3 - Altri risconti passivi					

Operazioni infragruppo Comune di Cologno al Serio – Uniacque S.p.a.

QUOTE CONSOLIDATO	Comune		UNI
	100%	0,92%	0,92%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp.	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	6.261,11	3.508,43
	UNI	SPP	D.2	Debiti verso fornitori (Canone di concessione amministrativa 2022)	9.769,54	
2	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.261,11	3.508,43
	UNI	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi (Canone di concessione amministrativa anno 2022 - fatture da ricevere)	9.769,54	
3	UNI	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture emesse)	8.815,40	0,00
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	8.815,40	
4	UNI	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture da emettere per servizio idrico)	4.557,81	1.059,35
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori (fatture da emettere)	5.617,16	
5	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette da emettere servizio idrico integrato competenza 2022)	4.557,81	1.059,35
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi (Costi competenza 2022 fatturato 2023)	5.617,16	
6	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	55,00	0,00
	UNI	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	55,00	
7	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	80,10	0,00
	UNI	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi (canoni concessori anno 2022)	2.222,39	
8	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette servizio idrico integrato competenza 2022)	16.435,25	0,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi (Costi competenza 2022 fatturato 2022)	17.541,47	
9	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	65,00	0,00
	UNI	CE	B.18	Oneri diversi di gestione (diritti segreteria richiesta rilascio CILA edilizia)	65,00	
10	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	125,25	0,00
	UNI	CE	B.18	Oneri diversi di gestione (verbale per infrazione codice della strada)	125,25	
11	C	CE	A.1	Proventi da tributi	2.678,00	0,00
	UNI	CE	B.18	Oneri diversi di gestione (Saldo Imu 2022)	2.678,00	
12	C	CE	A.1	Proventi da tributi	571,46	0,00
	UNI	CE	B.18	Oneri diversi di gestione (Tari anno 2022)	571,46	

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp.	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	9.769,54	0,00
	UNI	SPP	D.2	Debiti verso fornitori (Canone di concessione amministrativa 2022)	9.769,54	
2	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.769,54	0,00
	UNI	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi (Canone di concessione amministrativa anno 2022 - fatture da ricevere)	9.769,54	
3	UNI	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture emesse)	8.815,40	0,00
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	8.815,40	
4	UNI	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture da emettere per servizio idrico)	5.617,16	0,00
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori (fatture da emettere)	5.617,16	
5	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette da emettere servizio idrico integrato competenza 2022)	5.617,16	0,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi (Costi competenza 2022 fatturato 2023)	5.617,16	
6	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	55,00	0,00
	UNI	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	55,00	
7	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	80,10	0,00
	UNI	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi (canoni concessori anno 2022)	2.222,39	
8	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette servizio idrico integrato competenza 2022)	14.840,57	0,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi (Costi competenza 2022 fatturato 2022)	15.946,79	
9	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	1.106,22	0,00
	UNI	CE	B.18	Oneri diversi di gestione (diritti segreteria richiesta rilascio CILA edilizia)	65,00	
10	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	125,25	0,00
	UNI	CE	B.18	Oneri diversi di gestione (verbale per infrazione codice della strada)	125,25	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1-2	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	3.508,43		3.508,43	
	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		3.508,43	-3.508,43	3.508,43
4-5	U	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture da emettere per servizio idrico)	9,75		9,75	
	U	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette da emettere servizio idrico integrato competenza 2022)		9,75	-9,75	9,75
TOTALI							0,00	3.518,18

Il confronto tra i valori del Comune e quelli risultanti in capo a Uniacque S.p.a. ha fatto emergere alcuni disallineamenti dovuti:
 - per l'op. 1 e 2 al fatto che il Comune aveva prudenzialmente accertato un importo inferiore in vista della nuova Convenzione con la società, mentre la partecipata, in considerazione del fatto che la Convenzione, alla data del 31.12.2022, non risultava ancora sottoscritta, ha mantenuto l'importo previsto dalla Convenzione precedente;
 - per l'op. 4 e 5 ai diversi sistemi contabili adottati, che hanno causato uno sfasamento temporale nella contabilizzazione della bollettazione.
 Le scritture di cui sopra rappresentano le rilevazioni integrative che recepiscono gli effetti dei disallineamenti riscontrati.

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		9.769,54	-9.769,54	
	UNI	SPP	D.2	Debiti verso fornitori (Canone di concessione amministrativa 2022)	89,88		89,88	
2	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri	9.679,66		9.679,66	
	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	89,88		89,88	
3	UNI	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi (Canone di concessione amministrativa anno 2022 - fatture da ricevere)		89,88	-89,88	
	UNI	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture emesse)	8.815,40	81,10	-81,10	
4	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori		8.815,40	8.815,40	
	C	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri		8.734,30	-8.734,30	
5	UNI	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture da emettere per servizio idrico)		51,68	-51,68	
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori (fatture da emettere)	5.617,16		5.617,16	
6	C	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri		5.565,49	-5.565,49	
	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette da emettere servizio idrico integrato competenza 2022)	51,68		51,68	
7	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi (Costi competenza 2022 fatturato 2023)		51,68	-51,68	
	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	0,51		0,51	
8	UNI	CE	B.18	Oneri diversi di gestione		0,51	-0,51	
	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,74		0,74	
9	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	20,45		20,45	
	UNI	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi (canoni concessori anno 2022)		21,18	-21,18	
10	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette servizio idrico integrato competenza 2022)	136,53		136,53	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi (Costi competenza 2022 fatturato 2022)		146,71	-146,71	
11	C	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10,18		10,18	
	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	0,60		0,60	

11	C	CE	A.1	Proventi da tributi	2.678,00	0,00
	UNI	CE	B.18	Oneri diversi di gestione (Saldo Imu 2022)	2.678,00	
12	C	CE	A.1	Proventi da tributi	571,46	0,00
	UNI	CE	B.18	Oneri diversi di gestione (Tari anno 2022)	571,46	

9	UNI	CE	B.18	Oneri diversi di gestione (diritti segreteria richiesta rilascio CILA edilizia)		0,60	-0,60	
	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	1,15		1,15	
10	UNI	CE	B.18	Oneri diversi di gestione (verbale per infrazione codice della strada)		1,15	-1,15	
	C	CE	A.1	Proventi da tributi	24,64		24,64	
11	UNI	CE	B.18	Oneri diversi di gestione (Saldo Imu 2022)		24,64	-24,64	
	C	CE	A.1	Proventi da tributi	5,26		5,26	
12	UNI	CE	B.18	Oneri diversi di gestione (Tari anno 2022)		5,26	-5,26	
	TOTALI							0,00

Operazioni infragruppo Comune di Cologno al Serio - Servizi Comunali S.p.a.

QUOTE CONSOLIDATO	Comune		SC
	100%	0,257%	0,257%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	SC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture emesse per servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti)	60.264,45	17.923,71
	SC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture da emettere per servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti)	13.043,57	
	SC	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri (note di credito da emettere per saldo servizio smaltimento rifiuti e saldo rimborso corrispettivo per vendita carta, plastica, vetro, ecc)	16.516,21	
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori (per residui al 31,12 fatturati AL 31.12.2022)	60.264,45	
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori (per residui al 31,12 DA FATTURARE AL 31.12.2022)	14.451,07	
	3	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	
	SC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.344,52	
4	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	456,00	456,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	10.456,85	10.456,85
5	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	762.486,37	0,00
	SC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	762.486,37	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	SC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	37,14		37,14	
	SC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		1,17	-1,17	1,17
	SC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		26,87	-26,87	26,87
	SC	SPP	A.IV	Risultati economici di esercizi precedenti		9,09	-9,09	
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	3.472,64		3.472,64	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		3.472,64	-3.472,64	3.472,64
	TOTALI							0,00

Il confronto tra i valori del Comune e quelli risultanti in capo a Servizi Comunali S.p.a. ha fatto emergere un disallineamento tecnico dovuto ai diversi sistemi contabili adottati, che hanno evidenziato una sfasatura temporale nella contabilizzazione, da parte del Comune, di note di credito ricevute dalla società nel 2023 e la mancata contabilizzazione da parte della partecipata di ricavi e crediti relativi a prestazioni già svolte ma non ancora fatturate. Le scritture di cui sopra rappresentano le rilevazioni integrative che recepiscono gli effetti del disallineamento riscontrato.

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	SC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture emesse per servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti)	60.264,45	0,00
	SC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture da emettere per servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti)	13.043,57	
	SC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture da emettere per servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti)	14.451,07	
	SC	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri (note di credito da emettere per saldo servizio smaltimento rifiuti e saldo rimborso corrispettivo per vendita carta, plastica, vetro, ecc)	16.516,21	
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori (per residui al 31,12 fatturati AL 31.12.2022)	60.264,45	
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori (per residui al 31,12 DA FATTURARE AL 31.12.2022)	14.451,07	
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori (per residui al 31,12 DA FATTURARE AL 31.12.2022)	-3.472,64	
3	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	8.344,52	0,00
	SC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.344,52	
4	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	456,00	0,00
	SC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	456,00	
5	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	10.456,85	0,00
	SC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.456,85	
5	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	762.486,37	0,00
	SC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	762.486,37	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto	
1	SC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture emesse per servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti)		154,88	-154,88		
	SC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture da emettere per servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti)		33,52	-33,52		
	SC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture da emettere per servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti)		37,14	-37,14		
	SC	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri (note di credito da emettere per saldo servizio smaltimento rifiuti e saldo rimborso corrispettivo per vendita carta, plastica, vetro, ecc)	42,45		42,45		
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori (per residui al 31,12 fatturati AL 31.12.2022)	60.264,45		60.264,45		
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori (per residui al 31,12 DA FATTURARE AL 31.12.2022)	14.451,07		14.451,07		
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori (per residui al 31,12 DA FATTURARE AL 31.12.2022)	-3.472,64		-3.472,64		
	C	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri		71.059,79	-71.059,79		
	3	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		21,45	-21,45	
		SC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	21,45		21,45	
4	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		1,17	-1,17		
	SC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1,17		1,17		
5	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		26,87	-26,87		
	SC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	26,87		26,87		
5	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		1.959,59	-1.959,59		
	SC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.959,59		1.959,59		
TOTALI							0,00	0,00	

Operazioni infragruppo Comune di Cologno al Serio - Azienda Speciale Consortile Solidalia

	Comune	ASCS	
QUOTE CONSOLIDATO	100%	13,16%	13,16%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	ASCS	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture da emettere per servizi a consumo nov./dic. 2022)	12.210,92	0,00
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	12.210,92	
2	ASCS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (contr d'esercizio comuni Fondo Sociale)	68.400,64	0,00
	ASCS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (contr d'esercizio)	59.273,03	
	ASCS	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi (marche da bollo per fatt emesse)	16,00	
	ASCS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (corrispettivo per fatture da emettere servizi a consumo nov/dic 2022)	12.210,92	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	68.406,64	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	71.493,95	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	ASCS	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture da emettere per servizi a consumo nov./dic. 2022)	12.210,92	0,00
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	12.210,92	
2	ASCS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (contr d'esercizio comuni Fondo Sociale)	68.400,64	0,00
	ASCS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (contr d'esercizio comuni Servizi a consumo)	59.273,03	
	ASCS	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi (marche da bollo per fatt emesse per fondo sociale servizi a consumo)	16,00	
	ASCS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (corrispettivo per fatture da emettere servizi a consumo nov/dic 2022)	12.210,92	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	68.406,64	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	71.493,95	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	ASCS	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture da emettere per servizi a consumo nov./dic. 2022)		1.606,96	-1.606,96	
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	12.210,92		12.210,92	
	C	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri		10.603,96	-10.603,96	
2	ASCS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (contr d'esercizio comuni Fondo Sociale)	9.001,52		9.001,52	
	ASCS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (contr d'esercizio comuni Servizi a consumo)	7.800,33		7.800,33	
	ASCS	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi (marche da bollo per fatt emesse per fondo sociale servizi a consumo)	2,11		2,11	
	ASCS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (corrispettivo per fatture da emettere servizi a consumo nov/dic 2022)	1.606,96		1.606,96	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		9.002,31	-9.002,31	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		9.408,60	-9.408,60	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Comune di Cologno al Serio - Parco regionale del Serio

	Comune	Parco	
QUOTE CONSOLIDATO	100%	3,50%	3,50%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	7,83	0,00
	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	7,83	
	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	7,83	
	Parco	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	23,49	
2	C	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti (per Rinnovo convenz.Parco Reg.Serio e Comune Cologno A.S. per esercizio attivita' PLIS LITEGGIO E FONTANILI COLOGNO A.S. - Quota annuale oneri convenzionali anno 2022)	1.000,00	2.000,00
	C	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti (per Rinnovo convenz.Parco Reg.Serio e Comune Cologno A.S. per esercizio attivita' PLIS LITEGGIO E FONTANILI COLOGNO A.S. - Quota annuale oneri convenzionali anno 2021)	1.000,00	
	C	CE	B.12.c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti (per Rinnovo convenz.Parco Reg.Serio e Comune Cologno A.S. per esercizio attivita' PLIS LITEGGIO E FONTANILI COLOGNO A.S. - Quota annuale oneri convenzionali anno 2022)	1.000,00	
3	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7,83	0,00
	Parco	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi (canoni di affitto fondi rustici Pradasso di Levante dal 11.10.2020 al 10.11.2022)	7,83	
4	Parco	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti (quota ente aderente anno 2022)	18.203,90	0,00
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti (quota adesione anno 2022)	18.203,90	

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	7,83	0,00
	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	7,83	
	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	7,83	
	Parco	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	23,49	
2	C	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti (per Rinnovo convenz.Parco Reg.Serio e Comune Cologno A.S. per esercizio attivita' PLIS LITEGGIO E FONTANILI COLOGNO A.S. - Quota annuale oneri convenzionali anno 2022)	-00	0,00
	C	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti (per Rinnovo convenz.Parco Reg.Serio e Comune Cologno A.S. per esercizio attivita' PLIS LITEGGIO E FONTANILI COLOGNO A.S. - Quota annuale oneri convenzionali anno 2021)	-00	
3	C	CE	B.12.c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti (per Rinnovo convenz.Parco Reg.Serio e Comune Cologno A.S. per esercizio attivita' PLIS LITEGGIO E FONTANILI COLOGNO A.S. - Quota annuale oneri convenzionali anno 2022)	-00	0,00
	Parco	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi (canoni di affitto fondi rustici Pradasso di Levante dal 11.10.2020 al 10.11.2022)	7,83	
4	Parco	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti (quota ente aderente anno 2022)	18.203,90	0,00
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti (quota adesione anno 2022)	18.203,90	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto	
2	C	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti (per Rinnovo convenz.Parco Reg.Serio e Comune Cologno A.S. per esercizio attivita' PLIS LITEGGIO E FONTANILI COLOGNO A.S. - Quota annuale oneri convenzionali anno 2022)	1.000,00		1.000,00		
	C	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti (per Rinnovo convenz.Parco Reg.Serio e Comune Cologno A.S. per esercizio attivita' PLIS LITEGGIO E FONTANILI COLOGNO A.S. - Quota annuale oneri convenzionali anno 2021)	1.000,00		1.000,00		
	C	CE	B.12.c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti (per Rinnovo convenz.Parco Reg.Serio e Comune Cologno A.S. per esercizio attivita' PLIS LITEGGIO E FONTANILI COLOGNO A.S. - Quota annuale oneri convenzionali anno 2022)		1.000,00	-1.000,00	1.000,00	
	C	SPP	A.IV	Risultati economici di esercizi precedenti		1.000,00	-1.000,00		
TOTALI							0,00	1.000,00	

Il confronto tra i valori del Comune e quelli risultanti in capo a Parco regionale del Serio ha fatto emergere un disallineamento tecnico dovuto alla prudenziale contabilizzazione di Convenzione che tuttavia, non essendo ancora stata formalmente sottoscritta, non è invece stata contabilizzata dal Parco. Le scritture di cui sopra rappresentano le rilevazioni che recepiscono, in capo al Comune, gli effetti del disallineamento riscontrato.

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto	
1	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		7,83	-7,83		
	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		7,83	-7,83		
	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		7,83	-7,83		
	Parco	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	0,82		0,82		
3	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri	22,67		22,67		
	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,27		0,27		
4	Parco	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi (canoni di affitto fondi rustici Pradasso di Levante dal 11.10.2020 al 10.11.2022)		0,27	-0,27		
	Parco	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti (quota ente aderente anno 2022)	637,14		637,14		
4	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti (quota adesione anno 2022)		637,14	-637,14		
	TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Uniacque S.p.a. - Servizi Comunali S.p.a.

	UNI	SC	
QUOTE CONSOLIDATO	0,92%	0,257%	0,002%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	UNI	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture emesse)	16.015,36	0,00
	UNI	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture da emettere)	1.230,01	
	SC	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	17.245,37	
2	UNI	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri (depositi cauzionali)	5.408,57	0,00
	SC	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri	5.408,57	
3	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette emesse servizio idrico integrato competenza 2022)	35.111,74	0,00
	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette da emettere servizio idrico integrato competenza 2022)	1.230,01	
	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Oneri variabili al Gestore del SII)	240,00	
	SC	CE	B.10	Prestazioni di servizi	36.581,75	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	UNI	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture emesse)	16.015,36	0,00
	UNI	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture da emettere)	1.230,01	
	SC	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	17.245,37	
2	UNI	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri (depositi cauzionali)	5.408,57	0,00
	SC	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri	5.408,57	
3	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette emesse servizio idrico integrato competenza 2022)	35.111,74	0,00
	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette da emettere servizio idrico integrato competenza 2022)	1.230,01	
	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Oneri variabili al Gestore del SII)	240,00	
	SC	CE	B.10	Prestazioni di servizi	36.581,75	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	UNI	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture emesse)		0,38	-0,38	
	UNI	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture da emettere)		0,03	-0,03	
	SC	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	0,41		0,41	
2	UNI	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri (depositi cauzionali)	0,13		0,13	
	SC	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri		0,13	-0,13	
3	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette emesse servizio idrico integrato competenza 2022)	0,83		0,83	
	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette da emettere servizio idrico integrato competenza 2022)	0,03		0,03	
	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Oneri variabili al Gestore del SII)	0,01		0,01	
	SC	CE	B.10	Prestazioni di servizi		0,86	-0,86	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Uniacque S.p.a. - Azienda Speciale Consortile Solidalia

	UNI	ASCS	
QUOTE CONSOLIDATO	0,92%	13,16%	0,12%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp.	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	UNI	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture da emettere)	27,82	27,82
	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette)	212,31	
2	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette da emettere servizio idrico integrato competenza 2022)	27,82	27,82
	ASCS	CE	B.10	Prestazioni di servizi	212,31	

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp.	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	UNI	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture da emettere)	27,82	0,00
	ASCS	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	27,82	
2	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette emesse servizio idrico integrato competenza 2022)	212,31	0,00
	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette da emettere servizio idrico integrato competenza 2022)	27,82	
	ASCS	CE	B.10	Prestazioni di servizi	240,13	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1-2	ASCS	SPP	D.2	Debiti verso fornitori		3,66	-3,66	
	ASCS	CE	B.10	Prestazioni di servizi	3,66		3,66	-3,66
TOTALI							0,00	-3,66

Il confronto tra i valori di Uniacque S.p.a. e quelli risultanti in capo ad Azienda Speciale Consortile Solidalia ha fatto emergere un disallineamento tecnico dovuto alla mancata contabilizzazione da parte dell'Azienda Speciale di fatture che al 31.12.2022 erano ancora da ricevere. Le scritture di cui sopra rappresentano le rilevazioni che recepiscono, in capo all'Azienda Speciale, gli effetti del disallineamento riscontrato.

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	UNI	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti (per fatture da emettere)		0,03	-0,03	
	ASCS	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	0,03		0,03	
2	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette emesse servizio idrico integrato competenza 2022)	0,26		0,26	
	UNI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette da emettere servizio idrico integrato competenza 2022)	0,03		0,03	
	ASCS	CE	B.10	Prestazioni di servizi		0,29	-0,29	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Servizi Comunali S.p.a. - Sercom MMB S.p.a.

	SC	SCMMB	
QUOTE CONSOLIDATO	0,257%	0,257%	0,001%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	SC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	4.000,00	0,00
	SMMB	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	4.000,00	
1	SC	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	4.000,00	0,00
	SMMB	CE	B.10	Prestazioni di servizi	4.000,00	

2a. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	SC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	4.000,00	0,00
	SMMB	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	4.000,00	
2	SC	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	4.000,00	0,00
	SMMB	CE	B.10	Prestazioni di servizi	4.000,00	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	SC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		0,03	-0,03	
	SMMB	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	0,03		0,03	
2	SC	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	0,03		0,03	
	SMMB	CE	B.10	Prestazioni di servizi		0,03	-0,03	
TOTALI							0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Diff.	Comune di Cologno al Serio	Uniacque S.p.a.	Servizi Comunali S.p.a.	Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	Azienda Speciale Consortile Solidalia	Parco Regionale del Serio	Procedure di consolidamento
Totale crediti vs partecipanti	3.237	2.839	398	0	398	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	1.673.145	1.664.410	8.735	-102.897	115.943	-38	28	-219	-4.082	
Immobilizzazioni materiali	30.795.175	31.081.425	-286.250	-280.927	-6.365	-3.478	10	-870	5.379	
Immobilizzazioni Finanziarie	225.028	141.092	83.936	136.816	77.467	-1	0	381	0	-130.727
Totale immobilizzazioni	32.693.348	32.886.927	-193.579	-247.008	187.045	-3.516	38	-708	1.297	-130.727
Rimanenze	110.804	124.654	-13.850	-15.683	1.859	-27	0	0	0	
Crediti	2.562.603	2.520.445	42.158	-9.590	46.181	-984	36	-11.793	18.308	
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	5.641	6.788	-1.147	0	0	0	0	-1.147	0	
Disponibilità liquide	7.004.876	3.772.487	3.232.389	3.059.173	37.685	6.050	191	120.903	8.387	
Totale attivo circolante	9.683.924	6.424.374	3.259.550	3.033.899	85.725	5.039	227	107.964	26.696	
Totale ratei e risconti attivi	17.161	17.153	8	349	-705	10	0	325	28	
TOTALE DELL'ATTIVO	42.397.669	39.331.292	3.066.377	2.787.241	272.463	1.533	265	107.581	28.021	-130.727
Patrimonio netto	20.441.252	19.409.648	1.031.604	1.133.073						-101.469
Fondi per rischi ed oneri	372.722	372.390	333	-19.719	20.273	-117	0	-105	0	
TFR	69.500	63.054	6.445	0	897	524	0	5.024	0	
Debiti	12.175.424	11.511.914	663.510	495.080	118.317	-2.777	27	45.517	7.346	
Ratei e risconti passivi	9.338.771	7.974.286	1.364.485	1.178.926	128.996	-215	0	56.448	330	
TOTALE DEL PASSIVO	42.397.669	39.331.292	3.066.377	2.787.360	268.483	-2.585	27	106.885	7.676	-101.469

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Diff.	Comune di Cologno al Serio	Uniacque S.p.a.	Servizi Comunali S.p.a.	Servizi Comunali Milano Monza Brianza S.p.a.	Azienda Speciale Consortile Solidalia	Parco Regionale del Serio	Procedure di consolidamento
Componenti positivi della gestione	11.256.601	10.975.700	280.900	223.250	-13.018	4.471	0	43.318	22.879	
Componenti negativi della gestione	11.217.529	11.041.301	176.229	-92.661	217.547	6.747	55	42.323	2.217	
Risultato della gestione operativa	39.071	-65.601	104.672	315.911	-230.565	-2.276	-55	995	20.661	
Proventi ed oneri finanziari	-191.604	-210.523	18.920	6.546	11.686	764	0	-76	-1	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-85.229	17.101	-102.330	-78.756	-232	0	0	-880	0	-22.461
Proventi ed oneri straordinari	654.309	541.850	112.459	121.140	0	0	0	0	-8.645	-37
Imposte sul reddito	100.028	163.410	-63.382	-1.810	-61.181	-237	-22	-170	38	
RISULTATO DI ESERCIZIO	316.519	119.417	197.102	366.652	-157.930	-1.275	-33	210	11.977	-22.498