



Relazione sulla gestione e Nota Integrativa esercizio 2022

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2022]

Comune di Ranica

Sommario

Introduzione	3
Metodi di consolidamento	3
Operazioni infragruppo	4
Criteri di valutazione.....	4
Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica	5
Area di Consolidamento	6
STATO PATRIMONIALE	7
Gli elementi dell'attivo	18
Immobilizzazioni	18
Attivo circolante	21
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	24
Le disponibilità liquide.....	25
Ratei e Risconti	25
Patrimonio netto	26
Gli elementi del passivo.....	28
Fondi per rischi ed oneri	28
Trattamento di fine rapporto	29
Debiti	30
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.....	33
CONTO ECONOMICO	34
Componenti positivi della gestione	38
Proventi da tributi.....	38
Proventi da fondi perequativi.....	39
Proventi da fondi trasferimenti correnti	39
Contributi agli investimenti	39
Proventi derivanti dalla gestione dei beni.....	40
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.....	40

Altri ricavi e proventi diversi.....	41
Componenti negativi della gestione.....	42
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo – Prestazioni di servizi – Utilizzo beni di terzi.....	42
Trasferimenti correnti.....	43
Personale.....	44
Ammortamenti.....	44
Svalutazione crediti.....	44
Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti.....	45
Oneri diversi di gestione.....	45
Proventi ed oneri finanziari.....	46
Proventi finanziari da partecipazioni.....	46
Proventi finanziari - Altri proventi finanziari.....	46
Oneri finanziari - Interessi passivi.....	47
Oneri finanziari – Altri oneri finanziari.....	47
Proventi ed oneri straordinari.....	48
Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire.....	48
Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale.....	48
Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.....	49
Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali.....	49
Proventi straordinari – Altri proventi straordinari.....	49
Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale.....	51
Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.....	51
Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali.....	51
Oneri straordinari – Altri oneri straordinari.....	51
Imposte.....	52
Risultato dell'esercizio.....	53

Introduzione

Con l'introduzione del D.Lgs. 118/2011 gli Enti Pubblici hanno assistito all'evoluzione dei principi contabili e all'introduzione di nuovi schemi di rappresentazione dei Bilanci. Tali schemi sono stati obbligatoriamente adottati da tutti gli Enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti: per i soggetti sperimentatori a partire dall'anno di adozione del regime speciale, per tutti gli altri soggetti a partire dal 2016. Per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti la predisposizione del bilancio consolidato non è obbligatoria.

Il termine ultimo per l'approvazione del documento da parte del Consiglio Comunale, così come previsto dalla normativa vigente, è il 30 settembre 2023.

Alla base della redazione dei nuovi prospetti previsti dal D.Lgs. 118/2011 è stato applicato il principio contabile di riferimento, il n. 4/4, che sancisce i principali elementi da tenere in considerazione per la redazione del documento.

Metodi di consolidamento

Il principio contabile di riferimento in materia di Bilancio Consolidato dichiara l'esistenza di due diverse metodologie di consolidamento, che si configurano in diverse operazioni contabili da porre in essere per raggiungere il risultato finale.

1. Metodo integrale: tale metodo prevede che i dati contenuti nel Bilancio Consolidato derivino dalla sommatoria dei valori di Bilancio dell'Ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento considerati nella loro interezza, ferme restando le successive rettifiche relative alle operazioni infragruppo.
2. Metodo proporzionale: tale metodo prevede che nella fase di aggregazione dei dati di Bilancio gli stessi siano considerati proporzionalmente alla quota di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso ragionamento è applicato alle variazioni infragruppo.

Il metodo applicato per la redazione del Bilancio Consolidato del gruppo Comune di Ranica è il metodo proporzionale per tutti i soggetti inclusi nel Perimetro di Consolidamento.

Operazioni infragruppo

La funzione principale del Bilancio Consolidato è la rappresentazione dell'entità delle operazioni poste in essere dal gruppo nei confronti dei soggetti terzi ed esterni allo stesso, sia dal punto di vista patrimoniale/finanziario sia dal punto di vista economico.

Per far sì che i dati del Bilancio Consolidato riportino i soli valori rappresentativi delle operazioni di cui sopra, è necessario prendere in considerazione le operazioni infragruppo e procedere con la relativa decurtazione di valori dai Bilanci delle società e dell'Ente con riferimento ai saldi reciproci di debiti e crediti e delle poste di ricavi/costi riconducibili a operazioni di interscambio servizi/flussi.

L'analisi dei valori infragruppo comporta, generalmente, le seguenti tipologie di operazioni contabili:

1. eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento;
2. eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento;
3. eliminazione di utili e perdite infragruppo.

La corretta procedura di elisione delle poste infragruppo presuppone che vi sia sempre corrispondenza tra i valori presenti nel Bilancio dell'Ente e in quello delle società, sia in termini di quantificazione sia di valorizzazione.

Nel corpo della presente Nota Integrativa sono specificatamente dettagliate le operazioni di rettifica registrate nella fase di redazione del Bilancio Consolidato, con segnalazione delle eventuali anomalie riscontrate.

Criteri di valutazione

Per ogni voce dello schema di Bilancio Consolidato è stato specificato il criterio di valutazione adottato.

Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica

Entro il 31 dicembre di ogni esercizio l'Ente provvede alla determinazione ed approvazione da parte dell'Organo Consiliare del Gruppo Amministrazione Pubblica, predisponendo la documentazione atta all'analisi della situazione delle partecipate dirette e indirette al fine di determinare quali di esse debbano essere ricomprese nel G.A.P.

Il Comune di Ranica ha deliberato le risultanze di tale analisi e le stesse sono di seguito riproposte:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/ CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/ INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) (SI/NO)
SOCIETA' SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA a R.L	Società	Partecipata	Diretta	5,263	SI
UNIACQUE S.P.A.	Società	Partecipata	Diretta	0,570	SI
SERIO SERVIZI AMBIENTALI S.R.L	Società	Partecipata	Diretta	17,280	SI
CONSORZIO TERRITORIO E AMBIENTE VALLE SERIANA S.P.A.	Società	Partecipata	Diretta	3,280	NO
FONDAZIONE S. ANTONIO - ONLUS	Altro		Diretta	80,000	NO
CONSORZIO PARCO DEI COLLI DI BERGAMO	Consorzio	Partecipata	Diretta	2,620	SI
INGEGNERIE TOSCANE SRL	Società	Partecipata	Indiretta	0,0057	NO

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2022 i seguenti enti strumentali controllati o partecipati e società controllate che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Ranica":

- SOCIETA' SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA a R.L
- UNIACQUE S.P.A.
- SERIO SERVIZI AMBIENTALI S.R.L
- CONSORZIO PARCO DEI COLLI DI BERGAMO

Area di Consolidamento

Con deliberazione l'Ente ha provveduto all'approvazione dell'elenco degli organismi/società che, in virtù delle valutazioni previste dalla normativa, devono essere incluse nel perimetro di consolidamento ovvero nel Bilancio Consolidato.

Le risultanze dell'analisi effettuata sono riportate nello schema seguente:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA / CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/ INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (SI/NO)
SOCIETA' SERVIZI SOCIOSANITARI VALSERIANA a R.L	Società	Partecipata	Diretta	5,263	SI
UNIACQUE S.P.A.	Società	Partecipata	Diretta	0,570	SI
SERIO SERVIZI AMBIENTALI S.R.L	Società	Partecipata	Diretta	17,280	SI
CONSORZIO PARCO DEI COLLI DI BERGAMO	Consorzio	Partecipata	Diretta	2,620	SI

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2022 i seguenti enti strumentali e società controllate, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Ranica", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

- SOCIETA' SERVIZI SOCIOSANITARI VALSERIANA a R.L
- UNIACQUE S.P.A.
- SERIO SERVIZI AMBIENTALI S.R.L
- CONSORZIO PARCO DEI COLLI DI BERGAMO

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Tale documento riepiloga e schematizza l'ammontare complessivo dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza dell'Ente e degli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento nei confronti dei soggetti esterni al gruppo alla data del 31/12 dell'esercizio concluso.

Lo schema è diviso in:

- Attivo.
- Passivo.
- Conti d'ordine.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale dell'Ente**.

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	20.470,88 €
Immobilizzazioni materiali	24.765.198,02 €
Immobilizzazioni finanziarie	1.348.182,08 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	26.133.850,98 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	1.393.840,90 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	2.559.728,70 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.953.569,60 €
Ratei e risconti	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	30.087.420,58 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2022
Patrimonio Netto	23.805.568,80 €
Fondi per rischi e oneri	47.970,00 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	24.550,42 €
Debiti verso fornitori	704.253,80 €
Debiti per trasferimenti e contributi	158.590,09 €
Altri debiti	293.598,05 €
TOTALE DEBITI	1.180.992,36 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	5.052.889,42 €
TOTALE DEL PASSIVO	30.087.420,58 €

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: SOCIETA' SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA a R.L

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 5,263%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	47.107,00 €
Immobilizzazioni materiali	19.458,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	66.565,00 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	2.096.615,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	80.000,00 €
Disponibilità liquide	1.574.481,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.751.096,00 €
Ratei e risconti	4.699,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	3.822.360,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2022
Patrimonio Netto	166.627,00 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	284.753,00 €
Debiti da finanziamento	550.150,00 €
Debiti verso fornitori	801.972,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	270.882,00 €
TOTALE DEBITI	1.623.004,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.747.976,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	3.822.360,00 €

Il Bilancio in esame non è stato modificato per effetto dell'inserimento di operazioni di pre-consolidamento.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: UNIACQUE S.P.A.

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 0,570%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2022
Crediti vs.lo Stato ed altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	351.834,00 €
Immobilizzazioni immateriali	155.244.257,00 €
Immobilizzazioni materiali	23.349.616,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	10.712.483,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	189.306.356,00 €
Rimanenze	1.854.461,00 €
Crediti	52.609.381,68 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	10.703.473,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	65.167.315,68 €
Ratei e risconti	653.037,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	255.478.542,68 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2022
Patrimonio Netto	113.085.481,68 €
Fondi per rischi e oneri	5.070.599,00 €
TFR	4.283.268,00 €
Debiti da finanziamento	57.928.198,00 €
Debiti verso fornitori	40.762.221,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	17.801.204,00 €
TOTALE DEBITI	118.962.390,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	14.076.804,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	255.478.542,68 €

Il Bilancio del soggetto in esame è stato rettificato per effetto dell'inserimento di variazioni di pre-consolidamento necessarie al fine di allineare i dati delle operazioni infragruppo dichiarate dalla partecipata con quanto dichiarato dagli altri soggetti inclusi nel consolidamento. Di seguito le movimentazioni effettuate:

- Aumento della voce "ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" per € 9.102,03 (per allineamento dati con Ente capogruppo).
- Diminuzione della voce "oneri diversi di gestione" per € 1.500,00 (per allineamento dati con Ente capogruppo).

- Aumento della voce "crediti verso clienti" per € 9.812,68 (per allineamento dati con Ente capogruppo).
- Diminuzione della voce "altri debiti verso altri" per € 55,00 (per allineamento dati con Ente capogruppo).
- Utilizzo delle voci di sopravvenienza attiva o passiva come contropartita delle movimentazioni sopra elencate.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: SERIO SERVIZI AMBIENTALI S.R.L

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 17,280%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	0,00 €
Immobilizzazioni materiali	2.080.619,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.080.619,00 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	658.106,28 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	57.150,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	715.256,28 €
Ratei e risconti	14.094,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	2.809.969,28 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2022
Patrimonio Netto	245.327,25 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	56.091,00 €
Debiti da finanziamento	1.210.267,00 €
Debiti verso fornitori	398.584,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	893.172,03 €
TOTALE DEBITI	2.502.023,03 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	6.528,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	2.809.969,28 €

Il Bilancio del soggetto in esame è stato rettificato per effetto dell'inserimento di variazioni di pre-consolidamento necessarie al fine di allineare i dati delle operazioni infragruppo dichiarate dalla partecipata con quanto dichiarato dagli altri soggetti inclusi nel consolidamento. Di seguito le movimentazioni effettuate:

- Aumento della voce "crediti verso clienti" per € 9.049,28 (per allineamento dati con Ente capogruppo).
- Diminuzione della voce "altri debiti verso altri" per € 8.998,97 (per allineamento dati con Ente capogruppo).
- Aumento della voce "oneri diversi di gestione" per € 49.942,86 (per allineamento dati con Ente capogruppo).

- Utilizzo delle voci di sopravvenienza attiva o passiva come contropartita delle movimentazioni sopra elencate.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: CONSORZIO PARCO DEI COLLI DI BERGAMO

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 2,620%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	241.275,79 €
Immobilizzazioni materiali	7.107.291,67 €
Immobilizzazioni finanziarie	43.903,40 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	7.392.470,86 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	1.099.579,53 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	3.079.554,51 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	4.179.134,04 €
Ratei e risconti	88.276,19 €
TOTALE DELL'ATTIVO	11.659.881,09 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2022
Patrimonio Netto	11.093.189,24 €
Fondi per rischi e oneri	133.103,37 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	311.359,91 €
Debiti per trasferimenti e contributi	20.659,82 €
Altri debiti	101.568,75 €
TOTALE DEBITI	433.588,48 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	11.659.881,09 €

Il Bilancio del soggetto in esame è stato rettificato per effetto dell'inserimento di variazioni di pre-consolidamento necessarie al fine di allineare i dati delle operazioni infragruppo dichiarate dalla partecipata con quanto dichiarato dagli altri soggetti inclusi nel consolidamento. Di seguito le movimentazioni effettuate:

- Diminuzione della voce "debiti per trasferimento verso altre amministrazioni pubbliche" per € 5.340,17 (per allineamento dati con Ente capogruppo).
- Utilizzo della voce di sopravvenienza attiva contropartita della movimentazione sopra elencata.

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2022.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
	1		2.005,45
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	2.005,45
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
I	1	costi di impianto e di ampliamento	5.402,72
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	26.150,42
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	470,00
	5	avviamento	0,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	69.146,28
	9	altre	821.559,11
		Totale immobilizzazioni immateriali	922.728,53
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II	1	Beni demaniali	9.630.481,51
	1.1	Terreni	102.743,56
	1.2	Fabbricati	708.484,48
	1.3	Infrastrutture	6.850.305,20
	1.9	Altri beni demaniali	1.968.948,27
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.206.822,26
	2.1	Terreni	1.736.798,29
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.2	Fabbricati	12.323.531,18
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	765.943,70
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	146.429,58
	2.5	Mezzi di trasporto	21.388,67
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	46.295,83
	2.7	Mobili e arredi	92.675,79
	2.8	Infrastrutture	821,90
	2.99	Altri beni materiali	72.937,32
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	607.753,16
		Totale immobilizzazioni materiali	25.445.056,93
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
IV	1	Partecipazioni in	661.484,57
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	661.484,57
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00
	2	Crediti verso	13.696,93
	a	altre amministrazioni pubbliche	658,67
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	13.038,26

	3	Altri titoli	48.316,67
		Totale immobilizzazioni finanziarie	723.498,17
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.091.283,63
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I		<u>Rimanenze</u>	10.570,43
		Totale	10.570,43
II		<u>Crediti (2)</u>	
1		Crediti di natura tributaria	78.404,61
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	56.904,06
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	21.500,55
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.262.082,96
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.242.052,13
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	20.030,83
3		Verso clienti ed utenti	458.278,52
4		Altri Crediti	115.511,22
	a	<i>verso l'erario</i>	71.404,18
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	18,70
	c	<i>altri</i>	44.088,34
		Totale crediti	1.914.277,31
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
1		partecipazioni	0,00
2		altri titoli	4.210,40
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4.210,40
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
1		Conto di tesoreria	2.633.767,45
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.633.767,45
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	160.299,79
3		Denaro e valori in cassa	96,04
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
		Totale disponibilità liquide	2.794.163,28
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.723.221,42
		D) RATEI E RISCONTI	
1		Ratei attivi	0,72
2		Risconti attivi	8.717,18
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	8.717,90
		TOTALE DELL'ATTIVO	31.825.228,40

Si riporta di seguito la sezione del Passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2022.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022
		A) PATRIMONIO NETTO	
		Patrimonio netto di gruppo	
I		Fondo di dotazione	1.220.316,93
II		Riserve	23.863.665,25
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
	b	da capitale	0,00
	c	da permessi di costruire	7.310,01
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.557.267,11
	e	altre riserve indisponibili	1.299.088,13
	f	altre riserve disponibili	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	-109.822,90
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-47.935,40
V		Riserve negative per beni indisponibili	-812.594,76
		Totale Patrimonio netto di gruppo	24.113.629,12
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	24.113.629,12
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
	1	per trattamento di quiescenza	0,00
	2	per imposte	14.579,99
	3	altri	65.779,73
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	80.359,72
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	49.093,70
		TOTALE T.F.R. (C)	49.093,70
		D) DEBITI ⁽¹⁾	
	1	Debiti da finanziamento	592.829,68
	a	prestiti obbligazionari	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	28.954,39
	c	verso banche e tesoriere	539.324,87
	-	d verso altri finanziatori	24.550,42
	2	Debiti verso fornitori	1.038.737,17
	3	Acconti	14.083,37
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	155.746,68
	-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
	-	b altre amministrazioni pubbliche	23.252,81
	c	imprese controllate	0,00

		d	imprese partecipate	68.604,69
		e	altri soggetti	63.889,18
	5		altri debiti	554.497,74
		a	<i>tributari</i>	27.690,76
		b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	31.723,81
		c	<i>per attività svolta per c/terzi⁽²⁾</i>	3.352,49
		d	<i>altri</i>	491.730,68
			TOTALE DEBITI (D)	2.355.894,64
			<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
			Ratei passivi	3.813,86
			Risconti passivi	5.222.437,36
	1		Contributi agli investimenti	5.052.889,42
		a	da altre amministrazioni pubbliche	2.102.794,34
		b	da altri soggetti	2.950.095,08
	2		Concessioni pluriennali	0,00
	3		Altri risconti passivi	169.547,94
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.226.251,22
			TOTALE DEL PASSIVO	31.825.228,40
			CONTI D'ORDINE	
			1) Impegni su esercizi futuri	3.312.204,20
			2) beni di terzi in uso	0,00
			3) beni dati in uso a terzi	0,00
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	72.533,00
			5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
			7) garanzie prestate a altre imprese	3.424,82
			TOTALE CONTI D'ORDINE	3.388.162,02

Gli elementi dell'attivo

La sezione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale classifica il patrimonio detenuto dal gruppo Comune di Ranica, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività svolte.

Immobilizzazioni

Il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Ente è gestito attraverso l'inventario comunale, che ogni anno deve essere regolarmente aggiornato; per le società l'equivalente del documento sopra richiamato è il registro dei beni ammortizzabili o registro cespiti.

La valorizzazione dei beni è effettuata con il metodo del costo.

I valori riportati nello schema al 31/12/2022 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2022 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
costi di impianto e di ampliamento	5.402,72
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	26.150,42
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	470,00
avviamento	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	69.146,28
altre	821.559,11
Totale immobilizzazioni immateriali	922.728,53

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragrupo:

- Incremento della voce "Altre" per l'importo pari a € 8.564,72 per l'iscrizione della differenza di valorizzazione relativa alla partecipata UNIACQUE S.P.A. (valore ricalcolato con il metodo del PN € 633.540,34; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente capogruppo € 642.105,06).

Immobilizzazioni Materiali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
Beni demaniali	9.630.481,51
Terreni	102.743,56
Fabbricati	708.484,48
Infrastrutture	6.850.305,20
Altri beni demaniali	1.968.948,27
Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.206.822,26
Terreni	1.736.798,29
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Fabbricati	12.323.531,18
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Impianti e macchinari	765.943,70
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	146.429,58
Mezzi di trasporto	21.388,67
Macchine per ufficio e hardware	46.295,83
Mobili e arredi	92.675,79
Infrastrutture	821,90
Altri beni materiali	72.937,32
Immobilizzazioni in corso ed acconti	607.753,16
Totale immobilizzazioni materiali	25.445.056,93

Per la compilazione del prospetto delle Immobilizzazioni facente parte dello Stato Patrimoniale si è provveduto all'aggregazione delle voci presenti negli Stati Patrimoniali oggetto di consolidamento, i quali presentano il riepilogo delle voci secondo la riclassificazione richiesta dagli schemi D.Lgs. 118/2011.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
Partecipazioni in	661.484,57
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	661.484,57
<i>altri soggetti</i>	0,00
Crediti verso	13.696,93
altre amministrazioni pubbliche	658,67
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00
<i>altri soggetti</i>	13.038,26
Altri titoli	48.316,67
Totale immobilizzazioni finanziarie	723.498,17

La valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie corrisponde alla derivazione del dato riferito alle quote detenute dal Gruppo nei confronti di soggetti terzi, al netto delle partecipazioni interne allo stesso che sono state oggetto di elisione totale o parziale nell'ambito della valutazione delle operazioni infragruppo.

Nello specifico si è provveduto a stornare l'importo corrispondente alla quota di patrimonio netto posseduta dall'Ente capogruppo (Comune di Ranica) rispetto alle singole partecipate incluse nel consolidamento; di seguito il dettaglio:

- € 8.668,00 corrispondente al valore della partecipazione in SOCIETA' SERVIZI SOCIOSANITARI VALSERIANA a R.L.
- € 642.105,06 corrispondente al valore della partecipazione in UNIACQUE S.P.A.
- € 36.122,28 corrispondente al valore della partecipazione in SERIO SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.

Attivo circolante

I Crediti

La valorizzazione dei crediti dello Stato Patrimoniale avviene al presunto valore di realizzo, rettificato di eventuali poste di svalutazione (come ad esempio il Fondo Svalutazione Crediti) portate in diretto scomputo al valore attivo di riferimento.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Crediti</u>	
Crediti di natura tributaria	78.404,61
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	56.904,06
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	21.500,55
Crediti per trasferimenti e contributi	1.262.082,96
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.242.052,13
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	20.030,83
Verso clienti ed utenti	458.278,52
Altri Crediti	115.511,22
<i>verso l'erario</i>	71.404,18
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	18,70
<i>altri</i>	44.088,34
Totale crediti	1.914.277,31

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Crediti di natura tributaria - Altri crediti da tributi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 68.431,29 relativo a crediti vantati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL.

Crediti di natura tributaria - Crediti da Fondi perequativi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 64.311,11 relativo a crediti vantati dalla partecipata SOCIETA' SERVIZI VALSERIANA ARL nei confronti dell'Ente capogruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti verso clienti ed utenti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 10.871,61 relativo a crediti vantati dalla partecipata UNIACQUE SPA nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 98.570,92 relativo a crediti vantati dalla partecipata SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 327,11 relativo a crediti vantati dalla partecipata UNIACQUE SPA nei confronti della partecipata PARCO COLLI DI BERGAMO.
- Storno dell'importo pari a € 720,90 relativo a crediti vantati dalla partecipata CONSORZIO PARCO COLLI DI BERGAMO nei confronti della partecipata UNIACQUE SPA.
- Storno dell'importo pari a € 179,05 relativo a crediti vantati dalla partecipata UNIACQUE SPA nei confronti della partecipata SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL.

Altri Crediti - verso l'erario

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo IX delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti – altri

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti di durata residua superiore a cinque anni

Di seguito si riporta l'elenco dei crediti facenti parte della fattispecie richiamata, così come richiesto dal principio contabile applicato n. 4/4:

L'Ente capogruppo non ha crediti con anzianità superiore a cinque anni.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u> <u>IMMOBILIZZI</u>	
partecipazioni	0,00
altri titoli	4.210,40
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4.210,40

Le valorizzazioni imputate nella presente sezione sono riconducibili a titoli, partecipazioni societarie e strumenti finanziari che per il Gruppo Comune di Ranica rappresentano investimenti a breve termine.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Le disponibilità liquide

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
Conto di tesoreria	2.633.767,45
<i>Istituto tesoriere</i>	2.633.767,45
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00
Altri depositi bancari e postali	160.299,79
Denaro e valori in cassa	96,04
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
Totale disponibilità liquide	2.794.163,28

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Ratei e Risconti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	0,72
Risconti attivi	8.717,18
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	8.717,90

Le risultanze del prospetto di cui sopra sono nel dettaglio composte dalle seguenti voci:

- UNIACQUE SPA dichiara che i risconti attivi di propria competenza sono da ricondurre principalmente ad affitti passivi, fidejussioni e canoni di manutenzione.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione iscritto nel Patrimonio Netto del Bilancio Consolidato configura la parte indisponibile di patrimonio posto a garanzia della struttura pubblica.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

A) PATRIMONIO NETTO	
Patrimonio netto di gruppo	
Fondo di dotazione	1.220.316,93
Riserve	23.863.665,25
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>0,00</i>
da capitale	0,00
da permessi di costruire	7.310,01
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>22.557.267,11</i>
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>1.299.088,13</i>
<i>altre riserve disponibili</i>	<i>0,00</i>
Risultato economico dell'esercizio	-109.822,90
Risultati economici di esercizi precedenti	-47.935,40
Riserve negative per beni indisponibili	-812.594,76
Totale Patrimonio netto di gruppo	24.113.629,12
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	24.113.629,12

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2022 ammonta a € 24.113.629,13, di cui € 0,00 di pertinenza di conto terzi.

Le variazioni rilevate nel corso dell'elaborazione della presente sezione del Bilancio e riconducibili ad operazioni infragruppo sono riepilogate di seguito:

- Si è provveduto a stornare tutti gli importi presenti nella sezione "Patrimonio Netto" dei Bilanci delle partecipate incluse nel consolidamento, ad eccezione della voce "Risultato economico dell'esercizio", come contropartita nell'eliminazione della valorizzazione iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente capogruppo.
- Incremento della voce "Altre riserve indisponibili" per l'importo pari a € 269.644,05 per l'iscrizione della differenza di valorizzazione relativa alla partecipata CONSORZIO PARCO DEI

COLLI DI BERGAMO (valore ricalcolato con Il metodo del PN € 269.644,05; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente capogruppo € 0,00).

Per l'analisi completa del risultato economico, si rimanda alla specifica sezione dedicata al Conto Economico.

In base a quanto stabilito dal principio contabile n.4/4, nella sezione del Patrimonio Netto (Stato Patrimoniale) e del Risultato economico dell'esercizio (sia Stato Patrimoniale sia Conto Economico) *"è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo"*.

Tali voci sono movimentate nel caso in cui si predisponga il Bilancio adottando il metodo integrale di consolidamento, dovendo pertanto specificare le quote di patrimonio netto e utile/perdita d'esercizio riconducibili a soggetti terzi che non concorrono alla formazione del Bilancio Consolidato.

Nel caso del Gruppo Comune di Ranica, la sezione in esame non è stata valorizzata.

Gli elementi del passivo

Fondi per rischi ed oneri

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
per trattamento di quiescenza	0,00
per imposte	14.579,99
altri	65.779,73
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	80.359,72

I fondi rischi sono poste accantonate per eventualità che sono incerte nell'importo e nella stessa esistenza. Tra gli stessi, il più rilevante è il fondo crediti dubbia esigibilità.

- UNIACQUE SPA dichiara:

Fondi Spese e Rischi			
si/no	se si: allocazione in bilancio consolidato	se si: fornire informazioni sulla loro natura	importo
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	fondo rischi per potenziali sanzioni ambientali	153.427,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	fondo rischi ex RIA x interessi su restituz.depositi cauzionali	12.000,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	fondo rischi per collettore Urgnano ex Cosidra	158.632,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	fondo rischi potenziali Hservizi	1.592.838,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	fondo rischi mutui comuni e patrimoniali	119.166,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	fondo rischi per superamento km automezzi in noleggio	79.974,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	fondo rischi su contributi previdenziali	135.703,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	fondo rischi gala	255.336,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	fondo rischi per strumenti finanziari derivati ex RIA-ZERRA	5.630,00
si	B2 fondi per rischi ed oneri - per imposte	fondo imposte differite IRES e IRAP	2.249.880,00
si	B2 fondi per rischi ed oneri - per imposte	fondo rischi per IMU-TASI	308.013,00

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Trattamento di fine rapporto

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	49.093,70
TOTALE T.F.R. (C)	49.093,70

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

D) DEBITI	
Debiti da finanziamento	592.829,68
prestiti obbligazionari	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	28.954,39
verso banche e tesoriere	539.324,87
verso altri finanziatori	24.550,42
Debiti verso fornitori	1.038.737,17
Acconti	14.083,37
Debiti per trasferimenti e contributi	155.746,68
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
altre amministrazioni pubbliche	23.252,81
imprese controllate	0,00
imprese partecipate	68.604,69
altri soggetti	63.889,18
altri debiti	554.497,74
<i>tributari</i>	27.690,76
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	31.723,81
<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	3.352,49
<i>altri</i>	491.730,68
TOTALE DEBITI (D)	2.355.894,64

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Debiti da finanziamento

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce corrisponde alla quantificazione del ricorso all'indebitamento da parte del Gruppo Comune di Ranica, ovvero al debito residuo per mutui alla data del 31/12/2022.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti verso fornitori

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2022 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2022 (prestazioni di servizio e/o acquisto di beni), ancora in attesa di essere liquidate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo pari a € 10.871,61 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata UNIACQUE SPA.
- Storno proporzionale dell'importo pari a € 98.570,92 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL.
- Storno dell'importo pari a € 327,11 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata PARCO COLLI DI BERGAMO nei confronti della partecipata UNIACQUE SPA.
- Storno dell'importo pari a € 720,90 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata UNIACQUE SPA nei confronti della partecipata CONSORZIO PARCO COLLI DI BERGAMO.
- Storno dell'importo pari a € 179,05 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL nei confronti della partecipata UNIACQUE SPA.

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2022 per l'erogazione e/o la restituzione di trasferimenti e contributi nei confronti di altri soggetti.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo pari a € 64.311,11 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata SOCIETA' SERVIZI VALSERIANA ARL.

Altri Debiti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2022 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 68.431,29 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL nei confronti dell'Ente capogruppo.

Debiti di durata residua superiore a cinque anni

Di seguito si riporta l'elenco dei debiti facenti parte della fattispecie richiamata, così come richiesto dal principio contabile applicato n. 4/4:

- L'Ente capogruppo non ha debiti con anzianità superiore a cinque anni.
- UNIACQUE SPA dichiara debiti vs banche e tesoriere per € 45.283.144,00.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento

Di seguito si riporta l'elenco dei debiti facenti parte della fattispecie richiamata, così come richiesto dal principio contabile applicato n. 4/4:

- UNIACQUE SPA dichiara:

Esistenza di debiti assistiti da garanzie reali su beni Vs. Società/Enti nel perimetro di consolidamento			
si/no	se si: allocazione in bilancio consolidato	se si: descrizione debito assistito da garanzia reale e natura delle garanzie	importo
si	D 1 c - verso banche e tesorerie	Mutuo per finanziamento terreno Morengo ex cosidra - ipoteca su terreno	281.041,00
si	D 1 c - verso banche e tesorerie	Mutuo pool 2021- privilegio generale su beni strumentali della società	49.393.144,00

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
Ratei passivi	3.813,86
Risconti passivi	5.222.437,36
Contributi agli investimenti	5.052.889,42
da altre amministrazioni pubbliche	2.102.794,34
da altri soggetti	2.950.095,08
Concessioni pluriennali	0,00
Altri risconti passivi	169.547,94
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.226.251,22

Le risultanze del prospetto di cui sopra sono nel dettaglio composte dalle seguenti voci:

- L'Ente capogruppo dichiara:

Voce	Contributi agli investimenti - da altre amm.ni pubbliche	Importo
P E II 1 a	Consistenza all'01.01.2022	1.688.376,76
	Accertamenti correnti E.4.2.1. / E.4.2.6.	0,00
	Decremento per i minori residui riaccertati del E.4.2.1.	-58.926,01
	Quota ammortamento	414.417,58
P E II 1 a	Consistenza al 31.12.2022	2.043.868,33

Voce	Contributi agli investimenti - da altri soggetti	Importo
P E II 1 b	Consistenza all'01.01.2022	2.971.195,17
	Quota ammortamento	-21.100,09
P E II 1 b	Consistenza al 31.12.2022	2.950.095,08

- UNIACQUE SPA dichiara:

Ratei e Risconti Passivi e Altri Accantonamenti			
si/no	se si: allocazione in bilancio consolidato	se si e il loro ammontare è significativo, fornire informazioni sulla loro natura	importo
si	E I - ratei passivi	principalmente mutui e affitti	25.910,00
si	E II3 - risconti passivi	Crediti di imposta beni strumentali di cui alle L.160/19 e L.178/20	47.953,00
si	E II3 - risconti passivi	FONI	14.002.941,00

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto secondo il nuovo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Il risultato economico dell'esercizio del Gruppo Comune di Ranica è pari a € -148.239,16 e lo stesso corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2022.

Le voci del Conto Economico dell'Ente sono sinteticamente riproposte nello schema che segue:

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022
A – Componenti positivi della gestione	4.097.956,05 €
B – Componenti negativi della gestione	4.297.711,42 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-199.755,37 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-711,82 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	125.417,34 €
Risultato prima delle imposte	-75.049,85 €
Imposte	73.189,31 €
Risultato dell'esercizio	-148.239,16 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società **SOCIETA' SERVIZI SOCIOSANITARI VALSERIANA a R.L.**:

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022
A – Componenti positivi della gestione	6.125.515,00 €
B – Componenti negativi della gestione	6.108.497,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	17.018,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	1.209,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	18.227,00 €
Imposte	16.297,00 €
Risultato dell'esercizio	1.930,00 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società UNIACQUE S.P.A.:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022
A – Componenti positivi della gestione	127.886.519,03 €
B – Componenti negativi della gestione	124.982.333,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	2.904.186,03 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-1.909.787,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	-34.645,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-734,35 €
Risultato prima delle imposte	959.019,68 €
Imposte	-979.035,00 €
Risultato dell'esercizio	1.938.054,68 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società SERIO SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022
A – Componenti positivi della gestione	2.736.065,00 €
B – Componenti negativi della gestione	2.733.861,86 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	2.203,14 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-21.429,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	67.991,11 €
Risultato prima delle imposte	48.765,25 €
Imposte	12.479,00 €
Risultato dell'esercizio	36.286,25 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società CONSORZIO PARCO DEI COLLI DI BERGAMO:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022
A – Componenti positivi della gestione	2.233.140,45 €
B – Componenti negativi della gestione	1.379.220,21 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	853.920,24 €
C – Proventi ed oneri finanziari	0,82 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-24.126,60 €
Risultato prima delle imposte	829.794,46 €
Imposte	28.362,78 €
Risultato dell'esercizio	801.431,68 €

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2022.

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022
		<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	
1		Proventi da tributi	2.172.468,34
2		Proventi da fondi perequativi	688.703,18
3		Proventi da trasferimenti e contributi	746.748,68
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	551.053,32
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	168.526,50
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	27.168,86
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.798.528,72
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	173.544,62
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	207.025,07
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.417.959,03
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	20.113,17
8		Altri ricavi e proventi diversi	162.442,99
		totale componenti positivi della gestione A)	5.589.005,08
		<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	463.475,27
10		Prestazioni di servizi	2.544.088,30
11		Utilizzo beni di terzi	82.267,16
12		Trasferimenti e contributi	390.226,76
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	382.806,55
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	2.612,00
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	4.808,21
13		Personale	1.144.949,83
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.038.410,19
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	79.165,47
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	900.136,85
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	59.107,87
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.152,08
16		Accantonamenti per rischi	7.883,62
17		Altri accantonamenti	3.487,31
18		Oneri diversi di gestione	74.921,17
		totale componenti negativi della gestione B)	5.748.557,53
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-159.552,45
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
		<i>Proventi finanziari</i>	
19		Proventi da partecipazioni	439,93
	a	<i>da società controllate</i>	0,00
	b	<i>da società partecipate</i>	439,93
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00
20		Altri proventi finanziari	1.214,94
		Totale proventi finanziari	1.654,87
		<i>Oneri finanziari</i>	

21		Interessi ed altri oneri finanziari	16.891,75
	a	<i>Interessi passivi</i>	11.187,03
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	5.704,72
		Totale oneri finanziari	16.891,75
		totale (C)	-15.236,88
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22		Rivalutazioni	0,00
23		Svalutazioni	197,48
		totale (D)	-197,48
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
24		<u>Proventi straordinari</u>	172.915,24
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	159.565,24
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	11.850,00
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.500,00
		totale proventi	172.915,24
25		<u>Oneri straordinari</u>	36.385,34
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	36.385,34
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00
		totale oneri	36.385,34
		Totale (E) (E20-E21)	136.529,90
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-38.456,91
26		Imposte	71.365,99
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-109.822,90
28		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-109.822,90
29		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00

Il Conto Economico presenta una struttura scalare che permette di effettuare la distinzione delle componenti positive e negative a seconda dell'ambito di gestione all'interno del quale tali manifestazioni si sono presentate, ovvero:

- Gestione caratteristica.
- Gestione finanziaria.
- Gestione straordinaria.

Nelle tabelle riportate di seguito sono dettagliate le movimentazioni intervenute in ogni sezione e i criteri di valorizzazione delle risultanze proposte.

Componenti positivi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
Proventi da tributi	2.172.468,34
Proventi da fondi perequativi	688.703,18
Proventi da trasferimenti e contributi	746.748,68
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	551.053,32
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	168.526,50
<i>Contributi agli investimenti</i>	27.168,86
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.798.528,72
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	173.544,62
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	207.025,07
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.417.959,03
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	20.113,17
Altri ricavi e proventi diversi	162.442,99
totale componenti positivi della gestione A)	5.589.005,08

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi da tributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 49.942,86 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL.

Proventi da fondi perequativi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi da fondi trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 195.972,08 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata SOCIETA' SERVIZI VALSERIANA ARL nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 9.422,85 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata SOCIETA' SERVIZI VALSERIANA ARL.

Contributi agli investimenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo IV delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 5.527,95 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL.

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 23.251,64 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata UNIACQUE SPA nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 402.600,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 6.071,34 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 2.719,89 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata UNIACQUE SPA nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata CONSORZIO PARCO COLLI DI BERGAMO.
- Storno dell'importo pari a € 1.104,08 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata UNIACQUE SPA nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL.

Altri ricavi e proventi diversi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 1.040,50 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata UNIACQUE SPA.
- Storno dell'importo pari a € 15.733,81 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata CONSORZIO PARCO COLLI DI BERGAMO nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 720,90 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata CONSORZIO PARCO COLLI DI BERGAMO nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata UNIACQUE SPA.

Componenti negativi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	463.475,27
Prestazioni di servizi	2.544.088,30
Utilizzo beni di terzi	82.267,16
Trasferimenti e contributi	390.226,76
<i>Trasferimenti correnti</i>	382.806,55
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	2.612,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	4.808,21
Personale	1.144.949,83
Ammortamenti e svalutazioni	1.038.410,19
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	79.165,47
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	900.136,85
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	59.107,87
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.152,08
Accantonamenti per rischi	7.883,62
Altri accantonamenti	3.487,31
Oneri diversi di gestione	74.921,17
totale componenti negativi della gestione B)	5.748.557,53

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragrupo rilevate.

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo – Prestazioni di servizi – Utilizzo beni di terzi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragrupo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 23.251,64 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata UNIACQUE SPA.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 402.600,00 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 6.071,34 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL.

- Storno dell'importo pari a € 5.527,95 relativo a costi sostenuti dalla partecipata SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 2.719,89 relativo a costi sostenuti dalla partecipata CONSORZIO PARCO COLLI DI BERGAMO nei confronti della partecipata UNIACQUE SPA.
- Storno dell'importo pari a € 1.104,08 relativo a costi sostenuti dalla partecipata SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL nei confronti della partecipata UNIACQUE SPA.

Trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 195.972,08 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata SOCIETA' SERVIZI VALSERIANA ARL.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 15.733,81 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata CONSORZIO PARCO COLLI DI BERGAMO.

Personale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Il principio contabile richiede che sia indicato *“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 procede pertanto all'analisi del dato:

- L'Ente capogruppo dichiara: il compenso al lordo della ritenuta percepito dai componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) nel 2022 è complessivamente pari a € 88.445,34 a titolo di indennità di carica. Il compenso al lordo della ritenuta percepito dall'organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente capogruppo è complessivamente pari a € 12.878,32.

Ammortamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Svalutazione crediti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo

Oneri diversi di gestione

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 9.422,85 relativo a costi sostenuti dalla partecipata SOCIETA' SERVIZI VALSERIANA ARL nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 1.040,50 relativo a costi sostenuti dalla partecipata UNIACQUE SPA nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 49.942,86 relativo a costi sostenuti dalla partecipata SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 720,90 relativo a costi sostenuti dalla partecipata UNIACQUE SPA nei confronti della partecipata CONSORZIO PARCO COLLI DI BERGAMO.

Proventi ed oneri finanziari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i>Proventi finanziari</i>	
Proventi da partecipazioni	439,93
<i>da società controllate</i>	0,00
<i>da società partecipate</i>	439,93
<i>da altri soggetti</i>	0,00
Altri proventi finanziari	1.214,94
Totale proventi finanziari	1.654,87
<i>Oneri finanziari</i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	16.891,75
<i>Interessi passivi</i>	11.187,03
<i>Altri oneri finanziari</i>	5.704,72
Totale oneri finanziari	16.891,75
totale (C)	-15.236,88

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi finanziari da partecipazioni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi finanziari - Altri proventi finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri finanziari - Interessi passivi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Gli elementi che compongono la voce in analisi sono qui di seguito dettagliati in relazione alle diverse tipologie di finanziamento:

- L'Ente capogruppo dichiara € € 1.069,16 interessi passivi su mutuo in ammortamento.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri finanziari – Altri oneri finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi ed oneri straordinari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
<i>Proventi straordinari</i>	172.915,24
Proventi da permessi di costruire	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	159.565,24
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	11.850,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	1.500,00
totale proventi	172.915,24
<i>Oneri straordinari</i>	36.385,34
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	36.385,34
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00
totale oneri	36.385,34
Totale (E) (E20-E21)	136.529,90

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari – Altri proventi straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

L'Ente capogruppo fornisce di seguito un dettaglio delle voci che compongono i proventi straordinari ricompresi nel proprio bilancio:

Voce	Descrizione	Importo
a	Permessi di Costruzione	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:	147.605,12
	<u>ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE</u>	31.767,85
1	Operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per maggiori residui riaccertati	31.686,41
2	Inventario: acquisti e interventi - parte corrente residui	81,44
3	Inventario: acquisizione per donazione	0,00
	<u>INSUSSISTENZE DEL PASSIVO</u>	115.837,27
1	Operazioni di riaccertamento dei residui in uscita per minori residui riaccertati (economie) (Escluse economie su impegni U.2.2. pari ad € 32.182,67 che decrementano il conto "Immobilizzazioni in Costruzione")	92.351,82
2	Rettifica per Economie su Impegni 2022 registrati interamente nel 2021 come Impegni FPV Personale-IRAP	23.845,45
d	Plusvalenze patrimoniali	11.850,00
1	Plusvalenza da accertamenti correnti E.4.4. relativi ad alienazione di diritti di superficie	10.000,00
2	Plusvalenza da accertamenti correnti E.4.4. relativi alla alienazione di diritti reali/concessione area cimiteriale	1.850,00
e	Altri proventi straordinari	1.500,00

Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Altri oneri straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

L'Ente capogruppo fornisce di seguito un dettaglio delle voci che compongono gli oneri straordinari ricompresi nel proprio bilancio:

Voce	Descrizione	Importo
a	Trasferimenti in conto capitale a Regione	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	35.537,78
	<u>INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO</u>	12.645,89
1	Riaccertamento Residui: Minori Entrate (Escluse su accertamenti E.4.2. che decrementano i conti dei "Risconti Passivi su Contributi agli investimenti" per euro 58,926,01)	12.645,89
	<u>ALTRE SOPRAVVENIENZE PASSIVE</u>	0,00
	<u>ARRETRATI PER ANNI PRECEDENTI CORRISPOSTI AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO</u>	22.891,89
1	Impegno corrente U.1.1.1.1.1. (Arretrati CCNL 2019-2021)	21.981,89
2	Impegno corrente U.1.1.1.1.1. (Convenzione utilizzo personale altro Comune)	910,00
	<u>RIMBORSI DI IMPOSTE E TASSE CORRENTI</u>	0,00
c	Minusvalenze patrimoniali da cessione	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00

Imposte

L'importo di tale voce del Conto economico è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Risultato dell'esercizio

Di seguito si riportano le risultanze della sezione in esame:

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-38.456,91
Imposte	71.365,99
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-109.822,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-109.822,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00

L'importo indicato in corrispondenza della voce Risultato Economico dell'esercizio è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento, al netto delle eventuali operazioni infragruppo i cui effetti si manifestano in tale voce.

Non è stata valorizzata la quota del risultato economico di pertinenza di terzi, in quanto non ricorre la fattispecie.