Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2024	2023	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	3.553.433	3.373.773		
2	Proventi da fondi perequativi	873.887	842.153		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	889.602	825.950		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	*479.043*	*412.874*		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	*104.198*	*102.798*		E20c
c	*Contributi agli investimenti*	*306.361*	*310.278*		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.242.805	2.081.698	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	*775.999*	*750.828*		
b	*Ricavi della vendita di beni*	*912*	*474.320*		
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	*1.465.894*	*856.550*		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	43.735	33.651	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	799.689	820.711	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	**8.403.151**	**7.977.936**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	159.019	144.755	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.988.017	3.806.950	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	431.235	393.690	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	513.018	454.085		
a	*Trasferimenti correnti*	*412.232*	*360.367*		
b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	*0*	*39.199*		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	*100.786*	*54.519*		
13	Personale	1.450.684	1.490.145	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.381.665	1.340.255	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	*132.533*	*114.975*	B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	*1.011.905*	*992.335*	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	*0*	*0*	B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	*237.227*	*232.945*	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.686	-6.760	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	7.820	6.933	B12	B12
17	Altri accantonamenti	17.838	6.055	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	202.803	192.292	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	**8.147.413**	**7.828.400**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**255.738**	**149.536**		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0	100.658	C15	C15
a	*da società controllate*	*0*	*0*		
b	*da società partecipate*	*0*	*0*		
c	*da altri soggetti*	*0*	*100.658*		
20	Altri proventi finanziari	75.024	10.071	C16	C16
	Totale proventi finanziari	75.024	110.729		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	119.085	125.469	C17	C17
a	*Interessi passivi*	*116.997*	*97.738*		
b	*Altri oneri finanziari*	*2.088*	*27.731*		
	Totale oneri finanziari	119.085	125.469		
	totale (C)	**-44.061**	**-14.740**		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0	0	D18	**D18**
23	Svalutazioni	124	226	D19	**D19**
	totale (D)	**-124**	**-226**		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	*Proventi straordinari*	445.185	247.648	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	*210.000*	*200.000*		
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	*0*	*0*		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	*100.590*	*47.648*		E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*	*134.595*	*0*		E20c
e	*Altri proventi straordinari*	*0*	*0*		
	totale proventi	**445.185**	**247.648**		
25	*Oneri straordinari*	6.681	34.429	E21	E21
a	*Trasferimenti in conto capitale*	*0*	*0*		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	*3.383*	*8.637*		E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*	*0*	*0*		E21a
d	*Altri oneri straordinari*	*3.298*	*25.792*		E21d
	totale oneri	**6.681**	**34.429**		
	Totale (E) (E20-E21)	**438.504**	**213.219**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**650.057**	**347.789**		
26	Imposte (*)	149.955	94.045	22	22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**500.102**	**253.744**	23	23
29	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO**	**500.102**	**253.744**		
30	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**	**0**	**0**		

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	1	***A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE***	2.297	2.410	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**2.297**	**2.410**		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
	1	costi di impianto e di ampliamento	1.014	770	BI1	BI1
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	BI2	BI2
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.324	9.001	BI3	BI3
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.295	402	BI4	BI4
	5	avviamento	0	18.149	BI5	BI5
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	307.237	107.504	BI6	BI6
	9	altre	1.345.662	1.219.084	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	**1.665.532**	**1.354.910**		
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	18.220.537	18.706.228		
	1.1	Terreni	*425.439*	*425.439*		
	1.2	Fabbricati	*67.217*	*68.742*		
	1.3	Infrastrutture	*17.727.881*	*18.212.047*		
	1.9	Altri beni demaniali	*0*	*0*		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	507.694	10.964.277		
	2.1	Terreni	19.433	65.326	BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0*	*0*		
	2.2	Fabbricati	45.539	10.379.267		
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0*	*0*		
	2.3	Impianti e macchinari	86.671	156.729	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0*	*0*		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	117.718	90.351	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	36.096	38.206		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	24.761	36.109		
	2.7	Mobili e arredi	15.822	14.024		
	2.8	Infrastrutture	127.210	131.270		
	2.99	Altri beni materiali	34.444	52.995		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.062.726	4.540	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	**23.790.957**	**29.675.045**		
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1	Partecipazioni in	7.378.252	7.414.579	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*	*0*	*0*	BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	*7.265.159*	*7.297.353*	BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*	*113.093*	*117.226*		
	2	Crediti verso	16.929	17.235	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BIII2a	BIII2a
	b	*imprese controllate*	0	0	BIII2b	BIII2b
	c	*imprese partecipate*	0	0	BIII2c	BIII2c
	d	*altri soggetti*	16.929	17.235	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	36.966	42.793	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**7.432.147**	**7.474.607**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**32.888.636**	**38.504.562**		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	26.096	21.410	CI	CI
		Totale	**26.096**	**21.410**		
II		Crediti (2)				
	1	Crediti di natura tributaria	487.252	474.058		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0	0		
	b	*Altri crediti da tributi*	238.511	474.058		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	248.741	0		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.936.335	1.122.455		
	a	*verso amministrazioni pubbliche (tit ii)*	1.915.432	499.427		
	b	*imprese controllate*	0	0		CII2
	c	*imprese partecipate*	0	0		
	d	*verso altri soggetti*	2.020.903	623.028		
	3	Verso clienti ed utenti	11.445.730	898.155	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	345.447	356.222	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	21.519	126.330		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	8.522	1.172		
	c	*altri*	315.406	228.720		
		Totale	**16.214.764**	**2.850.890**		
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1	partecipazioni	0	0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	75.311	74.999	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**75.311**	**74.999**		
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1	Conto di tesoreria	2.890.590	3.732.657		
	a	*Istituto tesoriere*	*160.577*	*0*		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	*2.730.013*	*3.732.657*		
	2	Altri depositi bancari e postali	470.182	3.480.434	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	136	188	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
		Totale disponibilità liquide	3.360.908	7.213.279		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**19.677.079**	**10.160.578**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0	0	D	D
	2	Risconti attivi	133.979	127.110	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**133.979**	**127.110**		
		TOTALE DELL'ATTIVO	**52.701.991**	**48.794.660**		

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
		Patrimonio netto di gruppo				
I		Fondo di dotazione	0	0	AI	AI
II		Riserve	42.400.663	37.861.279		
	b	da capitale	0	0	AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	120.682	129.657		
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	34.079.777	29.495.217		
	e	altre riserve indisponibili	8.200.204	8.236.405		
	f	altre riserve disponibili	0	0		
III		Risultato economico dell'esercizio	500.102	253.744	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-190.097	-211.575	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	-10.385.183	-6.153.629		
		Totale Patrimonio netto di gruppo	**32.325.485**	**31.749.819**		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0		
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0**	**0**		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) [3]	**32.325.485**	**31.749.819**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
	2	per imposte	13.998	17.472	B2	B2
	3	altri	59.830	36.357	B3	B3
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**73.828**	**53.829**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	44.032	42.842	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**44.032**	**42.842**		
		D) DEBITI [1]				
	1	Debiti da finanziamento	7.411.995	7.746.303		
	a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	677.849	767.452		
	c	verso banche e tesoriere	436.918	407.656	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	6.297.228	6.571.195	D5	
	2	Debiti verso fornitori	3.153.247	3.437.578		
	3	Acconti	146.265	30.234		
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	17.173	157.761		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
	b	altre amministrazioni pubbliche	1.012	24.761		
	c	imprese controllate	0	0	D9	D8
	d	imprese partecipate	0	0	D10	D9
	e	altri soggetti	16.161	133.000		
	5	Altri debiti	461.297	486.313	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*	24.630	106.812		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	18.041	13.446		
	c	*per attività svolta per c/terzi [2]*	162	1.863		
	d	*altri*	418.464	364.192		
		TOTALE DEBITI (D)	**11.189.977**	**11.858.189**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	164.864	141.621	E	E
II		Risconti passivi	8.903.805	4.948.360	E	E
	1	Contributi agli investimenti	7.720.273	3.705.586		
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	*4.145.830*	*2.901.290*		
	b	*da altri soggetti*	*3.574.443*	*804.296*		
	2	Concessioni pluriennali	666.885	609.642		
	3	Altri risconti passivi	516.647	633.132		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**9.068.669**	**5.089.981**		
		TOTALE DEL PASSIVO	**52.701.991**	**48.794.660**		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	8.636.913	11.650.956		
		2) beni di terzi in uso	0	0		
		3) beni dati in uso a terzi	0	0		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	87.892	0		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
		7) garanzie prestate a altre imprese	4.794	0		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**8.729.599**	**11.650.956**		

Comune di Calusco d'Adda

BILANCIO CONSOLIDATO 2024

PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere quello maggiormente idoneo ad offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione complessiva della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del menzionato decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

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

2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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 si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e 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, la differenza di consolidamento e 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.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Calusco d'Adda parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. %%R137_NUMERO%% del %%R137_DATA%% di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2024.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
UNIACQUE SPA CF. 03299640163	BERGAMO C.S. €36.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	0,79000%	0,79000%	0,79000%
AZIENDA ISOLA CF. 03298850169	VIA BRAVI, 16, 24030 TERNO D'ISOLA BG C.S. €51.576	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	5,06000%	5,06000%	5,06000%

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
UNIACQUE SPA CF. 03299640163	BERGAMO C.S. €36.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,79000%	0,79000%	0,79000%	PROPORZIONALE
AZIENDA ISOLA CF. 03298850169	VIA BRAVI, 16, 24030 TERNO D'ISOLA BG C.S. €51.576	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	5,06000%	5,06000%	5,06000%	PROPORZIONALE

Successivamente, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2024 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Calusco d'Adda si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 500.102€.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 500.102€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0€.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Calusco d'Adda:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Valore della produzione	6.829.164€	1.573.987€	8.403.151€	7.977.936€	425.215€
Costi della produzione	6.786.215€	1.361.198€	8.147.413€	7.828.400€	319.013€
Risultato della gestione operativa	**42.949€**	**212.789€**	**255.738€**	**149.536€**	**106.202€**
Proventi e oneri finanziari	-30.722€	-13.339€	-44.061€	-14.740€	-29.321€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0€	-124€	-124€	-226€	102€
Proventi e oneri straordinari	438.504€	0€	438.504€	213.219€	225.285€
Imposte sul reddito	87.536€	62.419€	149.955€	94.045€	55.910€
Risultato di esercizio	**363.195€**	**136.907€**	**500.102€**	**253.744€**	**246.358€**

Si mostra il conto economico dei singoli soggetti del perimetro al netto delle operazioni di elisione:

Conto economico	Comune di Calusco d'Adda	UNIACQUE SPA	AZIENDA ISOLA	Totale
Valore della produzione (A)	6.827.673€	1.090.740€	484.738€	8.403.151€
Costi della produzione (B)	6.764.394€	877.589€	505.430€	8.147.413€
Risultato della gestione operativa (A-B)	**63.279€**	**213.151€**	**-20.692€**	**255.738€**
Proventi e oneri finanziari (C)	-30.722€	-17.500€	4.161€	-44.061€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	-124€	0€	-124€
Proventi e oneri straordinari (E)	438.504€	0€	0€	438.504€
Imposte sul reddito	87.536€	58.793€	3.626€	149.955€
Risultato di esercizio	**383.525€**	**136.734€**	**-20.157€**	**500.102€**

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 255.738€, superiore di 212.789€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2023, invece, si registra un incremento di 106.202€.

Il Risultato di esercizio passa a 500.102€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-44.061€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-124€), del saldo della gestione straordinaria (438.504€) e delle imposte sul reddito (149.955€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2023 di 246.358€.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 8.403.151€, segnano una espansione di 425.215€ rispetto al 2023, mentre i componenti negativi, pari a 8.147.413€, hanno subito un incremento di 319.013€.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Proventi da tributi	42,29%	3.553.433€	3.373.773€	179.660€
Proventi da fondi perequativi	10,40%	873.887€	842.153€	31.734€
Proventi da trasferimenti e contributi	**10,59%**	**889.602€**	**825.950€**	**63.652€**
Proventi da trasferimenti correnti	5,70%	479.043€	412.874€	66.169€
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,24%	104.198€	102.798€	1.400€
Contributi agli investimenti	3,65%	306.361€	310.278€	-3.917€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	**26,69%**	**2.242.805€**	**2.081.698€**	**161.107€**
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9,23%	775.999€	750.828€	25.171€
Ricavi della vendita di beni	0,01%	912€	474.320€	-473.408€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17,44%	1.465.894€	856.550€	609.344€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0€	0€	0€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,52%	43.735€	33.651€	10.084€
Altri ricavi e proventi diversi	9,52%	799.689€	820.711€	-21.022€
Totale della Macro-classe A	**100,00%**	**8.403.151€**	**7.977.936€**	**425.215€**

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1,95%	159.019€	144.755€	14.264€
Prestazioni di servizi	48,95%	3.988.017€	3.806.950€	181.067€
Utilizzo beni di terzi	5,29%	431.235€	393.690€	37.545€
Trasferimenti e contributi	6,30%	513.018€	454.085€	58.933€
Personale	17,81%	1.450.684€	1.490.145€	-39.461€
Ammortamenti e svalutazioni	16,96%	1.381.665€	1.340.255€	41.410€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,06%	-4.686€	-6.760€	2.074€
Accantonamenti per rischi	0,10%	7.820€	6.933€	887€
Altri accantonamenti	0,22%	17.838€	6.055€	11.783€
Oneri diversi di gestione	2,49%	202.803€	192.292€	10.511€
Totale della Macro-classe B	**100,00%**	**8.147.413€**	**7.828.400€**	**319.013€**

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per 44.061€, con un peggioramento di 29.321€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0€	100.658€	-100.658€
Altri proventi finanziari	100,00%	75.024€	10.071€	64.953€
Totale proventi finanziari	**100,00%**	**75.024€**	**110.729€**	**-35.705€**
Interessi passivi	98,25%	116.997€	97.738€	19.259€
Altri oneri finanziari	1,75%	2.088€	27.731€	-25.643€
Totale oneri finanziari	**100,00%**	**119.085€**	**125.469€**	**-6.384€**
Totale della macro-classe C	**100,00%**	**-44.061€**	**-14.740€**	**-29.321€**

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2023 una diminuzione di 35.705€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2024 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari,** pari a 119.085€, in diminuzione rispetto al 2023 di 6.384€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a -124€, in aumento di 102€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0€	0€	0€
Svalutazioni	100,00%	124€	226€	-102€
Totale della macro-classe D		**-124€**	**-226€**	**102€**

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 438.504€, con un miglioramento rispetto al 2023 di 225.285€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Proventi da permessi di costruire	47,17%	210.000€	200.000€	10.000€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	22,60%	100.590€	47.648€	52.942€
Plusvalenze patrimoniali	30,23%	134.595€	0€	134.595€
Altri proventi straordinari	0,00%	0€	0€	0€
Totale proventi straordinari	**100,00%**	**445.185€**	**247.648€**	**197.537€**
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	50,64%	3.383€	8.637€	-5.254€
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0€	0€	0€
Altri oneri straordinari	49,36%	3.298€	25.792€	-22.494€
Totale oneri straordinari	**100,00%**	**6.681€**	**34.429€**	**-27.748€**
Totale della Macro-classe E	**100,00%**	**438.504€**	**213.219€**	**225.285€**

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2024

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2024.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Calusco d'Adda e gli organismi del perimetro di consolidamento 2024 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 all'Ente capogruppo Comune di Calusco d'Adda e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	**0€**	**2.297€**	**0,00%**	**2.297€**	**2.410€**	**-113€**
Immobilizzazioni Immateriali	48.822€	1.616.710€	3,16%	1.665.532€	1.354.910€	310.622€
Immobilizzazioni Materiali	23.608.439€	182.518€	45,14%	23.790.957€	29.675.045€	-5.884.088€
Immobilizzazioni Finanziarie	8.324.491€	-892.344€	14,10%	7.432.147€	7.474.607€	-42.460€
Totale Immobilizzazioni	**31.981.752€**	**906.884€**	**62,40%**	**32.888.636€**	**38.504.562€**	**-5.615.926€**
Rimanenze	0€	26.096€	0,05%	26.096€	21.410€	4.686€
Crediti	15.646.168€	568.596€	30,77%	16.214.764€	2.850.890€	13.363.874€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	75.311€	0,14%	75.311€	74.999€	312€
Disponibilità Liquide	3.146.391€	214.517€	6,38%	3.360.908€	7.213.279€	-3.852.371€
Totale Attivo Circolante	**18.792.559€**	**884.520€**	**37,34%**	**19.677.079€**	**10.160.578€**	**9.516.501€**
Ratei e Risconti Attivi	124.725€	9.254€	0,25%	133.979€	127.110€	6.869€
TOTALE DELL'ATTIVO	**50.899.036€**	**1.802.955€**	**100,00%**	**52.701.991€**	**48.794.660€**	**3.907.331€**
Patrimonio Netto	32.188.796€	136.689€	61,34%	32.325.485€	31.749.819€	575.666€
di cui riserva di consolidamento		18.486€	0,04%	18.486€	3.364€	15.122€
Fondi per Rischi e Oneri	20.526€	53.302€	0,14%	73.828€	53.829€	19.999€
TFR	0€	44.032€	0,08%	44.032€	42.842€	1.190€
Debiti	9.980.157€	1.209.820€	21,23%	11.189.977€	11.858.189€	-668.212€
Ratei e Risconti Passivi	8.709.557€	359.112€	17,21%	9.068.669€	5.089.981€	3.978.688€
TOTALE DEL PASSIVO	**50.899.036€**	**1.802.955€**	**100,00%**	**52.701.991€**	**48.794.660€**	**3.907.331€**

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 52.701.991€, di cui 32.888.636€ per immobilizzazioni, 19.677.079€ di capitale circolante e 133.979€ di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 1.665.532€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 1.014€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 0€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 9.324€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 2.295€, avviamento 0€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 307.237€, altre 1.345.662€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 23.790.957€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (18.220.537€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (507.694€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (5.062.726€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 7.432.147€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 7.265.159€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 113.093€, ai Crediti finanziari a lungo termine 16.929€ ed alla voce Altri titoli 36.966€.

L'**Attivo circolante** pari a 19.677.079€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 26.096€.
- **Crediti**, pari a 16.214.764€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 487.252€, Crediti per trasferimenti e contributi 3.936.335€, Crediti verso clienti e utenti 11.445.730€, Altri crediti 345.447€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 75.311€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 75.311€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 3.360.908€, distinguibili in Conto di tesoreria 2.890.590€, Altri depositi bancari e postali 470.182€, Denaro e valori in cassa 136€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 133.979€, di cui **ratei attivi** per 0€ e **risconti attivi** per 133.979€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CALUSCO D'ADDA	UNIACQUE SPA	AZIENDA ISOLA	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	**0€**	**2.297€**	**0€**	**2.297€**
Immobilizzazioni Immateriali	53.360€	1.610.559€	1.613€	1.665.532€
Immobilizzazioni Materiali	23.608.439€	180.165€	2.353€	23.790.957€
Immobilizzazioni Finanziarie	7.378.002€	54.124€	21€	7.432.147€
Totale Immobilizzazioni	**31.039.801€**	**1.844.848€**	**3.987€**	**32.888.636€**
Rimanenze	0€	26.096€	0€	26.096€
Crediti	15.644.668€	441.624€	128.472€	16.214.764€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	75.311€	75.311€
Disponibilità Liquide	3.146.391€	53.940€	160.577€	3.360.908€
Totale Attivo Circolante	**18.791.059€**	**521.660€**	**364.360€**	**19.677.079€**
Totale Ratei e Risconti Attivi	**124.725€**	**8.717€**	**537€**	**133.979€**
TOTALE DELL'ATTIVO	**49.955.585€**	**2.377.522€**	**368.884€**	**52.701.991€**

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 52.701.991€, di cui 32.325.485€ a titolo di Patrimonio Netto, 73.828€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 44.032€ per Trattamento di Fine Rapporto, 11.189.977€ a titolo di Debito e 9.068.669€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Fondo di dotazione	0€	0€	0€
Riserve	42.400.663€	37.861.279€	4.539.384€
da capitale	0€	0€	0€
da permessi di costruire	120.682€	129.657€	-8.975€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	34.079.777€	29.495.217€	4.584.560€
altre riserve indisponibili	8.200.204€	8.236.405€	-36.201€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	500.102€	253.744€	246.358€
Risultati economici di esercizi precedenti	-190.097€	-211.575€	21.478€
Riserve negative per beni indisponibili	-10.385.183€	-6.153.629€	-4.231.554€
Totale Patrimonio netto di gruppo	**32.325.485€**	**31.749.819€**	**575.666€**
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0€**	**0€**	**0€**
Totale Patrimonio Netto	**32.325.485€**	**31.749.819€**	**575.666€**

Il patrimonio netto di 32.325.485€ segna un aumento di 575.666€ rispetto al Bilancio Consolidato 2023.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2024, che hanno un valore di 73.828€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 13.998€
- altri 59.830€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2024 ammonta ad un valore pari a 44.032€, in aumento di 1.190€ rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 11.189.977€; registrano un incremento di 1.214.410€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2023 di 668.212€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 7.411.995€.
- Debiti di funzionamento per 3.777.982€.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 436.918€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2023 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 334.308€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 3.153.247€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 284.331€.

Debiti	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Debiti da finanziamento	7.411.995€	7.746.303€	-334.308€
Debiti verso fornitori	3.153.247€	3.437.578€	-284.331€
Acconti	146.265€	30.234€	116.031€
Debiti per trasferimenti e contributi	17.173€	157.761€	-140.588€
Altri debiti	461.297€	486.313€	-25.016€
Totale Debiti	**11.189.977€**	**11.858.189€**	**-668.212€**

I Ratei passivi sono pari a 164.864€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 8.903.805€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 7.720.273€.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CALUSCO D'ADDA	UNIACQUE SPA	AZIENDA ISOLA	Totale
Patrimonio Netto	32.208.908€	136.734€	-20.157€	32.325.485€
Fondi per Rischi e Oneri	20.526€	41.933€	11.369€	73.828€
TFR	0€	30.183€	13.849€	44.032€
Debiti	9.975.567€	1.120.739€	93.671€	11.189.977€
Ratei e Risconti Passivi	8.709.557€	140.294€	218.818€	9.068.669€
TOTALE DEL PASSIVO	**50.914.558€**	**1.469.883€**	**317.550€**	**52.701.991€**

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2024

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare delle guerre in Europa e Medio Oriente, dagli effetti dell'aumento dei costi dell'energia nonché dei prezzi in generale che hanno portato, tra gli altri, all'aumento dei tassi di interesse al fine di ridurre il fenomeno inflazionistico, con ripercussioni, però, su tasso di crescita.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2023, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Nel 2024 permane il clima di incertezza causato dal perdurare dei conflitti in Europa e Medio Oriente che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

La Banca Centrale Europea ha adottato politiche di contrasto alla crescita dell'inflazione che negli ultimi anni aveva raggiunto livelli considerevoli.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Calusco d'Adda*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Calusco d'Adda*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato 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*, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti 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 sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:

  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Calusco d'Adda è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2024. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Calusco d'Adda

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Calusco d'Adda per l'Esercizio 2024 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. %%R137_NUMERO%% del %%R137_DATA%% in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2024, 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 nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Calusco d'Adda

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 75 del 30/06/2025 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
UNIACQUE SPA CF. 03299640163	BERGAMO C.S. €36.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,79000%	0,79000%	0,79000%	PROPORZIONALE
AZIENDA ISOLA CF. 03298850169	VIA BRAVI, 16, 24030 TERNO D'ISOLA BG C.S. €51.576	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	5,06000%	5,06000%	5,06000%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
UNIACQUE SPA	1.090.861€	208€	0,02%
AZIENDA ISOLA	506.351€	21.613€	4,27%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI CALUSCO D'ADDA	100,00000%	1.173.914€	80,92141%
UNIACQUE SPA	0,79000%	190.078€	13,10265%
AZIENDA ISOLA	5,06000%	86.692€	5,97594%
Totale		1.450.684€	100,00000%

Negi ultimi 3 esercizi il Comune di Calusco d'Adda non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

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

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
UNIACQUE SPA	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
AZIENDA ISOLA	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	*Servizi istituzionali, generali e di gestione*
02	*Giustizia*
03	*Ordine pubblico e sicurezza*
04	*Istruzione e diritto allo studio*
05	*Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali*
06	*Politiche giovanili, sport e tempo libero*
07	*Turismo*
08	*Assetto del territorio ed edilizia abitativa*
09	*Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente*
10	*Trasporti e diritto alla mobilità*
11	*Soccorso civile*
12	*Diritti sociali, politiche sociali e famiglia*

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	*Tutela della salute*
14	*Sviluppo economico e competitività*
15	*Politiche per il lavoro e la formazione professionale*
16	*Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca*
17	*Energia e diversificazione delle fonti energetiche*
18	*Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali*
19	*Relazioni internazionali*
20	*Fondi e accantonamenti*
50	*Debito pubblico*
60	*Anticipazioni finanziarie*
99	*Servizi per conto terzi*

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, 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»*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. 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 ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente 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.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, 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).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2024 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2024 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2024 all'interno del Gruppo Comune di Calusco d'Adda, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare 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).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si evidenziano le discordanze emerse:

ASSEVERAZIONE							
SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CAPOGRUPPO	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CONTROPARTE	VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO	DIFFERENZA
COMUNE DI CALUSCO D'ADDA	UNIACQUE SPA	CREDITI	25.834,20	DEBITI	31.093,50	5.259,30	0,00
		DEBITI	6.893,19	CREDITI	2.402.60	4.490,59	0,00
COMUNE DI CALUSCO D'ADDA	AZIENDA ISOLA	CREDITI	20.477,01	DEBITI	18.886,61	1.590,40	0,00
		DEBITI	74.503,49	CREDITI	54.343,54	20.159,95	0,00

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- "Risultati economici di esercizi precedenti"
- "Altre Riserve indisponibili"
- "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri"

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- "Avviamento" delle immobilizzazioni immateriali "a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali"
- "Altre Immobilizzazioni immateriali"
- "Altri oneri straordinari"

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	**Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo**	**Annullamento rivalutazione/svalutazione**	**Annullamento patrimonio netto**	**Differenza di Annullamento**
UNIACQUE SPA	911.780€	0€	907.242€	4.538€
AZIENDA ISOLA	34.709€	0€	34.709€	0€
Totale	**946.489€**	**0€**	**941.951€**	**4.538€**

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 18.486€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0€	18.486€	DA: Comune di Calusco d'Adda Eliminazione rivalutazioni e svalutazioni in UNIACQUE E AZIENDA ISOLA	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	911.780€	0€	DA: Comune di Calusco d'Adda Annullamento partecipazione UNIACQUE SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	34.709€	0€	DA: Comune di Calusco d'Adda Annullamento partecipazione AZIENDA ISOLA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0€	622.842€	DA: UNIACQUE SPA Ann. Patr. N. UNIACQUE SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	284.400€	DA: UNIACQUE SPA Ann. Patr. N. UNIACQUE SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	2.610€	DA: AZIENDA ISOLA Ann. Patr. N. AZIENDA ISOLA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	32.099€	DA: AZIENDA ISOLA Ann. Patr. N. AZIENDA ISOLA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	4.538€	DA: Comune di Calusco d'Adda Allocazione differenza di annullamento positiva UNIACQUE SPA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	18.486€	0€	DA: Comune di Calusco d'Adda Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad -190.097€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Calusco d'Adda	**-208.365€**
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	**18.268€**
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	**-190.097€**

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

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI CALUSCO D'ADDA	UNIACQUE SPA	AZIENDA ISOLA	Totale
1) Verso clienti	0€	0€	0€	0€
2) Verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
3) Verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
4) Verso Controllanti	0€	0€	0€	0€
4-bis) Per crediti tributari	0€	0€	0€	0€
4-ter) Per imposte anticipate	0€	0€	0€	0€
5) Verso altri	0€	0€	0€	0€
Totale	**0€**	**0€**	**0€**	**0€**

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI CALUSCO D'ADDA	UNIACQUE SPA	AZIENDA ISOLA	Totale
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	341.427€	0€	341.427€
5) Debiti verso altri finanziatori	0€	0€	0€	0€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€	0€
Totale	**0€**	**341.427€**	**0€**	**341.427€**

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

9. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI CALUSCO D'ADDA	UNIACQUE SPA	AZIENDA ISOLA	Totale
Ratei attivi				
Altri	0€	0€	0€	0€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	**0€**	**0€**	**0€**	**0€**
Risconti attivi				
Assicurazioni	10.605€	0€	0€	10.605€
Canoni di locazione	113.546€	0€	0€	113.546€
Altri	574€	8.717€	537€	9.828€
Tot Risconti attivi	**124.725€**	**8.717€**	**537€**	**133.979€**
Totale Ratei e Risconti Attivi	**124.725€**	**8.717€**	**537€**	**133.979€**

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI CALUSCO D'ADDA	UNIACQUE SPA	AZIENDA ISOLA	Totale
Ratei passivi				
Altri	0€	0€	0€	0€
Bancari	0€	958€	0€	958€
Salario accessorio	163.906€	0€	0€	163.906€
Tot Ratei passivi	**163.906€**	**958€**	**0€**	**164.864€**
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	7.581.388€	138.885€	0€	7.720.273€
Altri	964.264€	451€	218.818€	1.183.533€
Tot Risconti passivi	**8.545.652€**	**139.336€**	**218.818€**	**8.903.805€**
Totale Ratei e Risconti Passivi	**8.709.558€**	**140.294€**	**218.818€**	**9.068.669€**

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI CALUSCO D'ADDA	UNIACQUE SPA	AZIENDA ISOLA	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0€	7.820€	0€	7.820€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€
…	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	7.820€	0€	7.820€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€
Altri	15.232€	0€	2.606€	17.838€
Tot Altri accantonamenti	15.232€	0€	2.606€	17.838€
Totale Accantonamenti	**15.232€**	**7.820€**	**2.606€**	**25.658€**

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI CALUSCO D'ADDA	UNIACQUE SPA	AZIENDA ISOLA	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	91.680€	25.311€	6€	116.997€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	2.088€	0€	2.088€
Totale Oneri Finanziari	**91.680€**	**27.399€**	**6€**	**119.085€**

11. Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI CALUSCO D'ADDA	UNIACQUE SPA	AZIENDA ISOLA	Totale
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	100.590€	0€	0€	100.590€
Permessi di Costruire	210.000€	0€	0€	210.000€
Plusvalenze patrimoniali	134.595€	0€	0€	134.595€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€
Totale proventi	***445.185€***	***0€***	***0€***	***445.185€***
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.383€	0€	0€	3.383€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€
Altri	3.298€	0€	0€	3.298€
Totale oneri	***6.681€***	***0€***	***0€***	***6.681€***
Totale Proventi e Oneri Straordinari	**438.504€**	**0€**	**0€**	**438.504€**

12. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	COMUNE DI CALUSCO D'ADDA	UNIACQUE SPA	AZIENDA ISOLA	Totale
Amministratori	0€	0€	0€	0€
Revisori	8.862,80€	0€	5.500€	5.500€
Sindaci	0€	0€	720€	720€
Totale	**0€**	**0€**	**6.220€**	**6.220€**

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Calusco d'Adda e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

In appendice alla Nota viene riportato l'elenco completo di tutte le scritture di elisione effettuate sia tra la Capogruppo e le partecipate che tra le partecipate stesse (rapporti infragruppo).

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	7€	UNIACQUE SPA	912€	Elisione Costi @ Ricavi RIMBORSO CANONI 2024 ATTRAVERSAMENTO FOGNATURE TRATTO FERROVIARIO PONTE SAN PIETRO/SEREGNO
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	7€	0€	CAPOGRUPPO	912€	Elisione Costi @ Ricavi RIMBORSO CANONI 2024 ATTRAVERSAMENTO FOGNATURE TRATTO FERROVIARIO PONTE SAN PIETRO/SEREGNO
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	34€	UNIACQUE SPA	4.349€	Elisione Costi @ Ricavi MAND. N. 2910/2926-2938 CONSUMI ACQUA ACCONTO 4/2024 NON ANDATI A BUON FINE PER ERRATO IBAN
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	34€	0€	CAPOGRUPPO	4.349€	Elisione Costi @ Ricavi MAND. N. 2910/2926-2938 CONSUMI ACQUA ACCONTO 4/2024 NON ANDATI A BUON FINE PER ERRATO IBAN
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	87€	UNIACQUE SPA	11.055€	Allineamento Ricavi @ Costi con il Comune per discordanza tra i dati ricevuti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	87€	0€	UNIACQUE SPA	11.055€	Allineamento Ricavi @ Costi con il Comune per discordanza tra i dati ricevuti
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	7€	0€	UNIACQUE SPA	904€	Elisione Ricavi @ Costi per SPESE CONSUMI ACQUA PATRIMONIO
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	7€	CAPOGRUPPO	904€	Elisione Ricavi @ Costi per SPESE CONSUMI ACQUA PATRIMONIO
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4€	0€	UNIACQUE SPA	448€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA UFFICI COMUNALI
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	4€	CAPOGRUPPO	448€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA UFFICI COMUNALI
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	40€	0€	UNIACQUE SPA	5.100€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA SCUOLE MATERNE

CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	40€	CAPOGRUPPO	5.100€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA SCUOLE MATERNE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	16€	0€	UNIACQUE SPA	2.000€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA SCUOLA ELEMENTARE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	16€	CAPOGRUPPO	2.000€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA SCUOLA ELEMENTARE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	0€	UNIACQUE SPA	44€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA DIREZIONE DIDATTICA
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	0€	CAPOGRUPPO	44€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA DIREZIONE DIDATTICA
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	17€	0€	UNIACQUE SPA	2.111€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA SCUOLA MEDIA
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	17€	CAPOGRUPPO	2.111€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA SCUOLA MEDIA
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	21€	0€	UNIACQUE SPA	2.595€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA CENTRO DIURNO INTEGRATO
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	21€	CAPOGRUPPO	2.595€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA CENTRO DIURNO INTEGRATO
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	18€	0€	UNIACQUE SPA	2.316€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA CENTRO RICREATIVO ANZIANI
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	18€	CAPOGRUPPO	2.316€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA CENTRO RICREATIVO ANZIANI
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	9€	0€	UNIACQUE SPA	1.100€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA CIMITERO COMUNALE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	9€	CAPOGRUPPO	1.100€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA CIMITERO COMUNALE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1€	0€	UNIACQUE SPA	180€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA AREA MERCATO
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1€	CAPOGRUPPO	180€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA AREA MERCATO
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2€	0€	UNIACQUE SPA	281€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA BIBLIOTECA
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2€	CAPOGRUPPO	281€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA BIBLIOTECA
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	6€	0€	UNIACQUE SPA	710€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA STRADE COMUNALI
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	6€	CAPOGRUPPO	710€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA STRADE COMUNALI
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	32€	0€	UNIACQUE SPA	4.029€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA AREE ADIBITE A PARCHI E GIARDINI PUBBLICI
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	32€	CAPOGRUPPO	4.029€	Elisione Ricavi @ Costi per CONSUMI ACQUA AREE ADIBITE A PARCHI E GIARDINI PUBBLICI

CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	34€	0€	UNIACQUE SPA	4.350€	Elisione Ricavi @ Costi per SPESE NON ANDATE A BUON FINE
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	34€	CAPOGRUPPO	4.350€	Elisione Ricavi @ Costi per SPESE NON ANDATE A BUON FINE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1€	0€	UNIACQUE SPA	80€	Elisione Ricavi @ Costi di CANONI PER UTENZE MINIALLOGGI
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1€	CAPOGRUPPO	80€	Elisione Ricavi @ Costi di CANONI PER UTENZE MINIALLOGGI
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	218€	CAPOGRUPPO	218€	Allineamento Debiti @ Crediti come da Crediti per fatture da emettere UNIACQUE SPA
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	218€	0€	CAPOGRUPPO	218€	Allineamento Debiti @ Crediti come da Crediti per fatture da emettere UNIACQUE SPA
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	17€	UNIACQUE SPA	2.184€	Elisione Crediti @ Debiti per CONSUMI ACQUA UTENZE COMUNALI SALDO 2024
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	17€	0€	CAPOGRUPPO	2.184€	Elisione Crediti @ Debiti per CONSUMI ACQUA UTENZE COMUNALI SALDO 2024
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	33€	UNIACQUE SPA	4.238€	Allineamento Debiti @ Crediti come da prospetto del Comune
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	33€	0€	UNIACQUE SPA	4.238€	Allineamento Debiti @ Crediti come da prospetto del Comune
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	42€	0€	UNIACQUE SPA	5.259€	Elisione Debiti @ Crediti per RIMBORSO RATE AMMORTAMENTO MUTUO PER OPERE FOGNARIE CDP ANNO 2022
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	42€	CAPOGRUPPO	5.259€	Elisione Debiti @ Crediti per RIMBORSO RATE AMMORTAMENTO MUTUO PER OPERE FOGNARIE CDP ANNO 2022
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	121€	0€	UNIACQUE SPA	15.316€	Elisione Debiti @ Crediti per CANONI FOGNATURA RISCOSSI ANNO 2023
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	121€	CAPOGRUPPO	15.316€	Elisione Debiti @ Crediti per CANONI FOGNATURA RISCOSSI ANNO 2023
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	42€	0€	UNIACQUE SPA	5.259€	Elisione Debiti @ Crediti per RIMBORSO RATE AMMORTAMENTO MUTUO PER OPERE FOGNARIE CDP ANNO 2023
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	42€	CAPOGRUPPO	5.259€	Elisione Debiti @ Crediti per RIMBORSO RATE AMMORTAMENTO MUTUO PER OPERE FOGNARIE CDP ANNO 2023
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	42€	0€	UNIACQUE SPA	5.259€	Elisione Debiti @ Crediti per RIMBORSO RATE AMMORTAMENTO MUTUO PER OPERE FOGNARIE CDP ANNO 2024

SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	42€	CAPOGRUPPO	5.259€	Elisione Debiti @ Crediti per RIMBORSO RATE AMMORTAMENTO MUTUO PER OPERE FOGNARIE CDP ANNO 2024
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	244€	AZIENDA ISOLA	4.822€	Elisione Costi @ Ricavi per CONTRIBUTI INSERIMENTO IN COMUNITA MINORI VITTIME DI ABUSI/VIOLENZE/GRAVI EPISODI MALTRATTAMENTO
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	244€	0€	CAPOGRUPPO	4.822€	Elisione Costi @ Ricavi per CONTRIBUTI INSERIMENTO IN COMUNITA MINORI VITTIME DI ABUSI/VIOLENZE/GRAVI EPISODI MALTRATTAMENTO
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	135€	AZIENDA ISOLA	2.675€	Elisione Costi @ Ricavi per CONTRIBUTI COMPARTECIPAZIONE RETTA INSERIMENTO IN COMUNITA DI MINORE RESIDENTE 2° TRIMESTRE 2024
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	135€	0€	CAPOGRUPPO	2.675€	Elisione Costi @ Ricavi per CONTRIBUTI COMPARTECIPAZIONE RETTA INSERIMENTO IN COMUNITA DI MINORE RESIDENTE 2° TRIMESTRE 2024
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	354€	AZIENDA ISOLA	7.000€	Elisione Costi @ Ricavi per CONTRIBUTI COMPARTECIPAZIONE RETTA INSERIMENTO IN COMUNITA DI MINORE RESIDENTE 2° SEMESTRE 2024
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	354€	0€	CAPOGRUPPO	7.000€	Elisione Costi @ Ricavi per CONTRIBUTI COMPARTECIPAZIONE RETTA INSERIMENTO IN COMUNITA DI MINORE RESIDENTE 2° SEMESTRE 2024
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	217€	0€	AZIENDA ISOLA	4.295€	Elisione Debiti @ Crediti per CONTRIBUTI COMPARTECIPAZIONE RETTA INSERIMENTO IN COMUNITA DI MINORE RESIDENTE 2° SEMESTRE 2024
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	217€	CAPOGRUPPO	4.295€	Elisione Debiti @ Crediti per CONTRIBUTI COMPARTECIPAZIONE RETTA INSERIMENTO IN COMUNITA DI MINORE RESIDENTE 2° SEMESTRE 2024
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	646€	AZIENDA ISOLA	12.757€	Elisione Costi @ Ricavi per CONTRIBUTO FONDO SOCIALE REGIONALE 2024
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	646€	0€	CAPOGRUPPO	12.757€	Elisione Costi @ Ricavi per CONTRIBUTO FONDO SOCIALE REGIONALE 2024
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	71€	AZIENDA ISOLA	1.396€	Elisione Costi @ Ricavi per RIMBORSO SPESE CENTRO ARCIPELAGO 2024
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	71€	0€	CAPOGRUPPO	1.396€	Elisione Costi @ Ricavi per RIMBORSO SPESE CENTRO ARCIPELAGO 2024

CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	7.790€	0€	AZIENDA ISOLA	153.961€	Elisione Ricavi @ Costi per SERVIZIO AES ALUNNI DIVERSAMENTE ABILI/SCUOLA POTENZIATA/CRE SETTEMBRE 2023-AGOSTO 2024
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	7.790€	CAPOGRUPPO	153.961€	Elisione Ricavi @ Costi per SERVIZIO AES ALUNNI DIVERSAMENTE ABILI/SCUOLA POTENZIATA/CRE SETTEMBRE 2023-AGOSTO 2024
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	70€	0€	AZIENDA ISOLA	1.380€	Elisione Ricavi @ Costi per PROSUEGUO INSERIMENTO N. 1 CITTADINO PRESSO SPAZIO AUTISMO DI PONTE SAN PIETRO ANNO 2024
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	70€	CAPOGRUPPO	1.380€	Elisione Ricavi @ Costi per PROSUEGUO INSERIMENTO N. 1 CITTADINO PRESSO SPAZIO AUTISMO DI PONTE SAN PIETRO ANNO 2024
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	136€	0€	AZIENDA ISOLA	2.694€	Elisione Ricavi @ Costi per PROSEGUO INSERIMENTO IN LABORATORI SOCIO OCCUPAZIONALI DI N. 2 CITTADINI CON DISABILITA' ANNO 2024
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	136€	CAPOGRUPPO	2.694€	Elisione Ricavi @ Costi per PROSEGUO INSERIMENTO IN LABORATORI SOCIO OCCUPAZIONALI DI N. 2 CITTADINI CON DISABILITA' ANNO 2024
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.070€	0€	AZIENDA ISOLA	40.904€	Elisione Ricavi @ Costi per INSERIMENTO N. 6 UTENTI PRESSO SPAZIO TERRITORIALE DISABILI STD DENOMINATO "ARCIPELAGO" ANNO 2024
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.070€	CAPOGRUPPO	40.904€	Elisione Ricavi @ Costi per INSERIMENTO N. 6 UTENTI PRESSO SPAZIO TERRITORIALE DISABILI STD DENOMINATO "ARCIPELAGO" ANNO 2024
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	145€	AZIENDA ISOLA	2.866€	Elisione Crediti @ Debiti per INSERIMENTO N. 6 UTENTI PRESSO SPAZIO TERRITORIALE DISABILI STD DENOMINATO "ARCIPELAGO" ANNO 2024
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	145€	0€	CAPOGRUPPO	2.866€	Elisione Crediti @ Debiti per INSERIMENTO N. 6 UTENTI PRESSO SPAZIO TERRITORIALE DISABILI STD DENOMINATO "ARCIPELAGO" ANNO 2024
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	953€	0€	AZIENDA ISOLA	18.837€	Elisione Ricavi @ Costi per SERVIZIO DI TUTELA MINORI TRIENNIO 2024-2026
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	953€	CAPOGRUPPO	18.837€	Elisione Ricavi @ Costi per SERVIZIO DI TUTELA MINORI TRIENNIO 2024-2026
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.012€	0€	AZIENDA ISOLA	39.767€	Elisione Ricavi @ Costi per COMPARTECIPAZIONE ECONOMICA PER LA GESTIONE DELL'UFFICIO DI PIANO TRIENNIO 2024-2026
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.012€	CAPOGRUPPO	39.767€	Elisione Ricavi @ Costi per COMPARTECIPAZIONE ECONOMICA PER LA GESTIONE

						DELL'UFFICIO DI PIANO TRIENNIO 2024-2026
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.878€	0€	AZIENDA ISOLA	56.876€	Elisione Ricavi @ Costi per SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE (SAD) RIVOLTO ALLE PERSONE ANZIANE TRIENNIO 2024-2026
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.878€	CAPOGRUPPO	56.876€	Elisione Ricavi @ Costi per SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE (SAD) RIVOLTO ALLE PERSONE ANZIANE TRIENNIO 2024-2026
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	873€	AZIENDA ISOLA	17.255€	Elisione Crediti @ Debiti per SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE (SAD) RIVOLTO ALLE PERSONE ANZIANE TRIENNIO 2024-2026
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	873€	0€	CAPOGRUPPO	17.255€	Elisione Crediti @ Debiti per SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE (SAD) RIVOLTO ALLE PERSONE ANZIANE TRIENNIO 2024-2026
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	13€	0€	AZIENDA ISOLA	248€	Elisione Ricavi @ Costi per SERVIZI SOCIO OCCUPAZIONALI ATTIVATI CON AZIENDA CONSORTILE ANNO 2024. ATTIVAZ SERVIZIO PER UTENZE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	13€	CAPOGRUPPO	248€	Elisione Ricavi @ Costi per SERVIZI SOCIO OCCUPAZIONALI ATTIVATI CON AZIENDA CONSORTILE ANNO 2024. ATTIVAZ SERVIZIO PER UTENZE
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2€	AZIENDA ISOLA	38€	Elisione Crediti @ Debiti per SERVIZI SOCIO OCCUPAZIONALI ATTIVATI CON AZIENDA CONSORTILE ANNO 2024. ATTIV. SERVIZIO PER UTENZE
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2€	0€	CAPOGRUPPO	38€	Elisione Crediti @ Debiti per SERVIZI SOCIO OCCUPAZIONALI ATTIVATI CON AZIENDA CONSORTILE ANNO 2024. ATTIV. SERVIZIO PER UTENZE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	5.691€	0€	AZIENDA ISOLA	112.465€	Elisione Ricavi @ Costi per CONTRATTO CON AZIENDA ISOLA - AZIENDA SPECIALE CONSORTILE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	5.691€	CAPOGRUPPO	112.465€	Elisione Ricavi @ Costi per CONTRATTO CON AZIENDA ISOLA - AZIENDA SPECIALE CONSORTILE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	70€	AZIENDA ISOLA	1.380€	Elisione Crediti @ Debiti per PROSUEGUO INSERIMENTO N. 1 CITTADINO PRESSO SPAZIO AUTISMO DI PONTE SAN PIETRO ANNO 2024
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	70€	0€	CAPOGRUPPO	1.380€	Elisione Crediti @ Debiti per PROSUEGUO INSERIMENTO N. 1 CITTADINO PRESSO SPAZIO AUTISMO DI PONTE SAN PIETRO ANNO 2024

SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	42€	AZIENDA ISOLA	821€	Elisione Crediti @ Debiti per PROSEGUO INSERIMENTO IN LABORATORI SOCIO OCCUPAZIONALI DI N. 2 CITTADINI CON DISABILITA' ANNO 2024
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	42€	0€	CAPOGRUPPO	821€	Elisione Crediti @ Debiti per PROSEGUO INSERIMENTO IN LABORATORI SOCIO OCCUPAZIONALI DI N. 2 CITTADINI CON DISABILITA' ANNO 2024
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.006€	AZIENDA ISOLA	19.881€	Elisione Crediti @ Debiti per INSERIMENTO N. 6 UTENTI PRESSO SPAZIO TERRITORIALE DISABILI STD DENOMINATO "ARCIPELAGO" ANNO 2024
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.006€	0€	CAPOGRUPPO	19.881€	Elisione Crediti @ Debiti per INSERIMENTO N. 6 UTENTI PRESSO SPAZIO TERRITORIALE DISABILI STD DENOMINATO "ARCIPELAGO" ANNO 2024
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.366€	AZIENDA ISOLA	27.001€	Elisione Crediti @ Debiti per SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE (SAD) RIVOLTO ALLE PERSONE ANZIANE TRIENNIO 2024-2026
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.366€	0€	CAPOGRUPPO	27.001€	Elisione Crediti @ Debiti per SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE (SAD) RIVOLTO ALLE PERSONE ANZIANE TRIENNIO 2024-2026
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	13€	AZIENDA ISOLA	248€	Elisione Crediti @ Debiti per SERVIZI SOCIO OCCUPAZIONALI ANNO 2024. ATTIVAZIONE SERVIZIO PER UTENTE CODICE 9848 per 10-12/2024
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	13€	0€	CAPOGRUPPO	248€	Elisione Crediti @ Debiti per SERVIZI SOCIO OCCUPAZIONALI ANNO 2024. ATTIVAZIONE SERVIZIO PER UTENTE CODICE 9848 per 10-12/2024
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.274€	AZIENDA ISOLA	25.172€	Elisione Crediti @ Debiti per SERV. DI ASS. EDUCATIVA SCOLASTICA PER ALUNNI DIVERSAMENTE ABILI (AES), SCUOLA PERIODO 09/24+08/25
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.274€	0€	CAPOGRUPPO	25.172€	Elisione Crediti @ Debiti per SERV. DI ASS. EDUCATIVA SCOLASTICA PER ALUNNI DIVERSAMENTE ABILI (AES), SCUOLA PERIODO 09/24+08/25
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	36€	0€	AZIENDA ISOLA	720€	Elisione Debiti @ Crediti per RIMBORSO SPESE CENTRO ARCIPELAGO 2024
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	36€	CAPOGRUPPO	720€	Elisione Debiti @ Crediti per RIMBORSO SPESE CENTRO ARCIPELAGO 2024
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	354€	0€	AZIENDA ISOLA	7.000€	Elisione Debiti @ Crediti per CONTRIBUTI COMPARTECIPAZIONE RETTA INSERIMENTO IN COMUNITA DI MINORE RESIDENTE 2 SEMESTRE 2024

SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	354€	CAPOGRUPPO	7.000€	Elisione Debiti @ Crediti per CONTRIBUTI COMPARTECIPAZIONE RETTA INSERIMENTO IN COMUNITA DI MINORE RESIDENTE 2 SEMESTRE 2024
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	646€	0€	AZIENDA ISOLA	12.757€	Elisione Debiti @ Crediti per CONTRIBUTO FONDO SOCIALE REGIONALE 2024
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	646€	CAPOGRUPPO	12.757€	Elisione Debiti @ Crediti per CONTRIBUTO FONDO SOCIALE REGIONALE 2024
SPP.AII.e	LIBERA-CAPOGRUPPO	18.486€	0€	CAPOGRUPPO	18.486€	Eliminazione rivalutazioni e svalutazioni in UNIACQUE E AZIENDA ISOLA
RIS.CONS	LIBERA-CAPOGRUPPO	0€	18.486€	RISERVA	18.486€	Eliminazione rivalutazioni e svalutazioni in UNIACQUE E AZIENDA ISOLA
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	911.780€	CAPOGRUPPO	911.780€	Annullamento partecipazione UNIACQUE SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	911.780€	0€	RISERVA	911.780€	Annullamento partecipazione UNIACQUE SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	34.709€	CAPOGRUPPO	34.709€	Annullamento partecipazione AZIENDA ISOLA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	34.709€	0€	RISERVA	34.709€	Annullamento partecipazione AZIENDA ISOLA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. UNIACQUE SPA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. UNIACQUE SPA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. AZIENDA ISOLA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. AZIENDA ISOLA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	UNIACQUE SPA	0€	Calc. Pert. Terzi UNIACQUE SPA
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	UNIACQUE SPA	0€	Calc. Pert. Terzi UNIACQUE SPA
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	UNIACQUE SPA	0€	Calc. Pert. Terzi UNIACQUE SPA
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	UNIACQUE SPA	0€	Calc. Pert. Terzi UNIACQUE SPA
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	UNIACQUE SPA	0€	Calc. Pert. Terzi UNIACQUE SPA
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	UNIACQUE SPA	0€	Calc. Pert. Terzi UNIACQUE SPA
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	UNIACQUE SPA	0€	Calc. Pert. Terzi UNIACQUE SPA

SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	UNIACQUE SPA	0€	Calc. Pert. Terzi UNIACQUE SPA
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	UNIACQUE SPA	0€	Calc. Pert. Terzi UNIACQUE SPA
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	UNIACQUE SPA	0€	Calc. Pert. Terzi UNIACQUE SPA
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	UNIACQUE SPA	0€	Calc. Pert. Terzi UNIACQUE SPA
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AZIENDA ISOLA	0€	Calc. Pert. Terzi AZIENDA ISOLA
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AZIENDA ISOLA	0€	Calc. Pert. Terzi AZIENDA ISOLA
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AZIENDA ISOLA	0€	Calc. Pert. Terzi AZIENDA ISOLA
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AZIENDA ISOLA	0€	Calc. Pert. Terzi AZIENDA ISOLA
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AZIENDA ISOLA	0€	Calc. Pert. Terzi AZIENDA ISOLA
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AZIENDA ISOLA	0€	Calc. Pert. Terzi AZIENDA ISOLA
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AZIENDA ISOLA	0€	Calc. Pert. Terzi AZIENDA ISOLA
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AZIENDA ISOLA	0€	Calc. Pert. Terzi AZIENDA ISOLA
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AZIENDA ISOLA	0€	Calc. Pert. Terzi AZIENDA ISOLA
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AZIENDA ISOLA	0€	Calc. Pert. Terzi AZIENDA ISOLA
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AZIENDA ISOLA	0€	Calc. Pert. Terzi AZIENDA ISOLA
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	907.242€	RISERVA	907.242€	Ann. Patr. N. UNIACQUE SPA
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	UNIACQUE SPA	0€	Ann. Patr. N. UNIACQUE SPA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	622.842€	0€	UNIACQUE SPA	622.842€	Ann. Patr. N. UNIACQUE SPA
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	UNIACQUE SPA	0€	Ann. Patr. N. UNIACQUE SPA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	284.400€	0€	UNIACQUE SPA	284.400€	Ann. Patr. N. UNIACQUE SPA
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	UNIACQUE SPA	0€	Ann. Patr. N. UNIACQUE SPA

SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	UNIACQUE SPA	0€	Ann. Patr. N. UNIACQUE SPA
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	UNIACQUE SPA	0€	Ann. Patr. N. UNIACQUE SPA
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	UNIACQUE SPA	0€	Ann. Patr. N. UNIACQUE SPA
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	34.709€	RISERVA	34.709€	Ann. Patr. N. AZIENDA ISOLA
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AZIENDA ISOLA	0€	Ann. Patr. N. AZIENDA ISOLA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AZIENDA ISOLA	0€	Ann. Patr. N. AZIENDA ISOLA
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AZIENDA ISOLA	0€	Ann. Patr. N. AZIENDA ISOLA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	2.610€	0€	AZIENDA ISOLA	2.610€	Ann. Patr. N. AZIENDA ISOLA
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	32.099€	0€	AZIENDA ISOLA	32.099€	Ann. Patr. N. AZIENDA ISOLA
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AZIENDA ISOLA	0€	Ann. Patr. N. AZIENDA ISOLA
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AZIENDA ISOLA	0€	Ann. Patr. N. AZIENDA ISOLA
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AZIENDA ISOLA	0€	Ann. Patr. N. AZIENDA ISOLA
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	4.538€	RISERVA	4.538€	Allocazione differenza di annullamento positiva UNIACQUE SPA
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	4.538€	0€	CAPOGRUPPO	4.538€	Allocazione differenza di annullamento positiva UNIACQUE SPA
SPP.AIV	CHIUSURA	0€	18.486€	CAPOGRUPPO	18.486€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CONS	CHIUSURA	18.486€	0€	RISERVA	18.486€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti

COMUNE DI CALUSCO D'ADDA
Comune di Calusco d'Adda
E
Protocollo N.0009407/2025 del 21/07/2025

COMUNE DI CALUSCO D'ADDA

PROVINCIA DI BERGAMO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2024

L'Organo di Revisione

Daniele Batticani

Comune di Calusco d'Adda

Verbale n. 10 del 18 07 2025

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. d-*bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al d.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2024 dell'Ente che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, lì 18 Luglio 2025

L'Organo di Revisione

DANIELE BATTICANI

1. Introduzione

Il sottoscritto Daniele Batticani, revisori revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 15. 11.2023;

Premesso

- che in data 16/07/2025 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 19 del 14/07/2025, il verbale di deliberazione della Giunta Comunale n.79 del 14.07.2025 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2024 completo di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 75 del 30/06/2025, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

TABELLA 1

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	*Societa in house*	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
UNIACQUE SPA	3299640163	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,79	
AZIENDA ISOLA	3298850169	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	5,06	

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile

applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

TABELLA 2

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
UNIACQUE SPA	3299640163	5. Società partecipata	0,79	2024	Proporzionale
AZIENDA ISOLA	3298850169	3. Ente strumentale partecipato	5,06	2024	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) ***non figurano*** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, 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.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

TABELLA 3

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Calusco d'Adda	49.955.585,00	32.208.908,00	6.827.673,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	**1.498.667,55**	**966.267,24**	**204.830,19**

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

TABELLA 4

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Calusco d'Adda	49.955.585,00	32.208.908,00	6.827.673,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	**4.995.558,50**	**3.220.890,80**	**682.767,30**

- che l'Organo di revisione ***non ha rilevato delle osservazioni*** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come ***corrispondenti*** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ***ha ricevuto*** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4*;*
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2024 dell'Ente.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- ***sono state*** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare*;*
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, ***sono stati riportati*** in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, ***hanno asseverato*** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2024 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione ***sono state rilevate*** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e ***non sussistono*** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo ***è stato rilevato/non è stato rilevato*** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2024;
- le differenze di consolidamento ***sono state*** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, ***sono state rilevate*** differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, ***sono state rilevate*** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2024;
nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

TABELLA 5

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	2297,00	2410,00	-113,00
Totale crediti vs partecipanti	**2.297,00**	**2.410,00**	**-113,00**
Immobilizzazioni immateriali	1.665.532,00	1.354.910,00	310.622,00
Immobilizzazioni materiali	23.790.957,00	29.675.045,00	-5.884.088,00
Immobilizzazioni finanziarie	7.432.147,00	7.474.607,00	-42.460,00
Totale immobilizzazioni	**32.888.636,00**	**38.504.562,00**	**-5.615.926,00**
Rimanenze	26.096,00	21.410,00	4.686,00
Crediti	16.214.764,00	2.850.890,00	13.363.874,00
Altre attività finanziarie	75.311,00	74.999,00	312,00
Disponibilità liquide	3.360.908,00	7.213.279,00	-3.852.371,00
Totale attivo circolante	**19.677.079,00**	**10.160.578,00**	**9.516.501,00**
Ratei e risconti	133.979,00	127.110,00	6.869,00
Totale dell'attivo	**52.701.991,00**	**48.794.660,00**	**3.907.331,00**
Passivo			
Patrimonio netto	**32.325.485,00**	**31.749.819,00**	575.666,00
Fondo rischi e oneri	73.828,00	53.829,00	19.999,00
Trattamento di fine rapporto	44.032,00	42.842,00	1.190,00
Debiti	11.189.977,00	11.858.189,00	-668.212,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.068.669,00	5.089.981,00	3.978.688,00
Totale del passivo	**52.701.991,00**	**48.794.660,00**	**3.907.331,00**
Conti d'ordine	**0,00**	**0,00**	**0,00**

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2024 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.665.532,00

Al riguardo si osserva un incremento del 23% rispetto all'esercizio precedente

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 23.790.957,00

Al riguardo si osserva un decremento del 20% rispetto all'esercizio precedente

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 7.432.147,00

Al riguardo si osserva un decremento del 1% rispetto all'esercizio precedente

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 16.214.764,00

Si evidenziano le voci più significative:

Crediti di natura tributaria 487.252€, Crediti per trasferimenti e contributi 3.936.335€, Crediti verso clienti e utenti 11.445.730€, Altri crediti 345.447€;

- Crediti di natura tributaria 487.252€,
- Crediti per trasferimenti e contributi 3.936.335€,
- Crediti verso clienti e utenti 11.445.730€,
- Altri crediti 345.447€;

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 96.846.

Sul valore dei crediti si osserva un incremento notevole del 469% principalmente dovuto ai progetti del PNRR del Comune.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.360.908,00 sono così costituite:

- Conto di tesoreria presso Banca d'Italia e Altri depositi bancari e postali del Comune di Calusco D'Adda.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 133.979,00 e si riferisce principalmente a:

- Risconti Attivi del Comune di Calusco D'Adda.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 32.325.485,00 e risulta così composto:

TABELLA 6

PATRIMONIO NETTO	2024	2023
Fondo di dotazione		
Riserve	42.400.663,00	37.861.279,00
riserve da capitale		
riserve da permessi di costruire	120.682,00	129.657,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	34.079.777,00	29.495.217,00
altre riserve indisponibili	8.200.204,00	8.236.405,00
altre riserve disponibili	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	500.102,00	253.744,00
Risultati economici di esercizi precedenti	-190.097,00	-211.575,00
Riserve negative per beni indisponibili	-10.385.183,00	-6.153.629,00
Totale patrimonio netto di gruppo	**32.325.485,00**	**31.749.819,00**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0,00**	**0,00**
Totale Patrimonio Netto	**32.325.485,00**	**31.749.819,00**

Si rileva un notevole incremento delle Riserve negative per beni indisponibili da monitorare attentamente.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 73.828,00 e si riferiscono a:

TABELLA 7

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	13.998,00
altri	59.830,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	**73.828,00**

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 11.189.977,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 7.411.995€.
- Debiti di funzionamento per 3.777.982€.

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo: per un ammontare complessivo di euro 55.865,00€

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 668.212 euro.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 9.068.669,00 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi e Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche del Comune di Calusco D'Adda.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2024;
nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2023;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

TABELLA 8

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2024 (A)***	***Conto economico consolidato 2023 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*8.403.151,00*	*7.977.936,00*	*425.215,00*
B	*componenti negativi della gestione*	*8.147.413,00*	*7.828.400,00*	*319.013,00*
	Risultato della gestione	**255.738,00**	**149.536,00**	**106.202,00**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*75.024,00*	*110.729,00*	*-35.705,00*
	oneri finanziari	*119.085,00*	*125.469,00*	*-6.384,00*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni			*0,00*
	Svalutazioni	*124,00*	*226,00*	*-102,00*
	Risultato della gestione operativa	**211.553,00**	**134.570,00**	**76.983,00**
E	*proventi straordinari*	*445.185,00*	*247.648,00*	*197.537,00*
E	*oneri straordinari*	*6.681,00*	*34.429,00*	*-27.748,00*
	Risultato prima delle imposte	**650.057,00**	**347.789,00**	**302.268,00**
	Imposte	149.955,00	*94.045,00*	*55.910,00*
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**500.102,00**	**253.744,00**	*246.358,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**500.102,00**	**253.744,00**	*246.358,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**0,00**	**0,00**	*0,00*

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente:

TABELLA 9

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2024 (A)***	***Bilancio Comune di _____ 2024 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*8.403.151,00*	*6.829.164,00*	*1.573.987,00*
B	*componenti negativi della gestione*	*8.147.413,00*	*6.786.215,00*	*1.361.198,00*
	Risultato della gestione	**255.738,00**	**42.949,00**	**212.789,00**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*75.024,00*	*60.958,00*	*14.066,00*
	oneri finanziari	*119.085,00*	*91.680,00*	*27.405,00*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni			*0,00*
	Svalutazioni	*124,00*		*124,00*
	Risultato della gestione operativa	**211.553,00**	**12.227,00**	**199.326,00**
E	*proventi straordinari*	*445.185,00*	*445.185,00*	*0,00*
E	*oneri straordinari*	*6.681,00*	*6.681,00*	*0,00*
	Risultato prima delle imposte	**650.057,00**	**450.731,00**	**199.326,00**
	Imposte	149.955,00	*87.536,00*	*62.419,00*
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	**500.102,00**	**363.195,00**	*136.907,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	500.102,00	363.195,00	*136.907,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**0,00**	**0,00**	*0,00*

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

TABELLA 10 (componenti positive)

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2024
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.489.078,00	- 23.184,00	1.465.894,00
Altri ricavi e proventi diversi	799.730,00	41,00	799.689,00
Totale	**€ 2.288.808,00**	**-€ 23.143,00**	**€ 2.265.583,00**

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

TABELLA 10 (componenti negative)

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2024
Prestazioni di servizi	4.011.254,00	23.237,00	3.988.017,00
Utilizzo beni di terzi	431.269,00	34,00	431.235,00
Oneri diversi di gestione	202.844,00	41,00	202.803,00
Totale	**€ 4.645.367,00**	**€ 23.312,00**	**€ 4.622.055,00**

Dall'esame dei dati contenuti delle tabelle sopra riportate si evince l'equilibrio economico dell'ente.

7. Dall'esame dei dati contenuti delle tabelle sopra riportate si evince l'equilibrio economico dell'ente Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa ***presenta*** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che ***sono indicati*** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che ***è indicata*** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento ***è stata operata*** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente ***è stato*** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa ***contiene*** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento ***risulta*** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento ***risulta complessivamente conforme*** al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2024 dell'Ente ***rappresenta*** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata ***contiene*** la nota integrativa e ***risulta*** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma, 1 lett. d) - *bis*) del d.lgs. n. 267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2024 del perimetro di consolidamento dell'Ente ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Luogo Milano, 18 luglio 2025

L'Organo di Revisione

DANIELE BATTIGANI