



CITTA' DI ROVATO
(PROVINCIA DI BRESCIA)

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 170

OGGETTO: *Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa.*

L'anno duemilaventiquattro addì ventisei del mese di agosto alle ore 10:30 e a seguire nella Sala delle adunanze.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge, vennero oggi convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale.

All'appello risultano:

			Presente	Assente
1.	<i>Belotti Tiziano Alessandro</i>	<i>Sindaco</i>	X	
2.	<i>Agnelli Simone Giovanni</i>	<i>Vice Sindaco</i>	X	
3.	<i>Belleri Elena</i>	<i>Assessore</i>		X
4.	<i>Bergo Valentina</i>	<i>Assessore</i>	X	
5.	<i>Bosio Pier Italo</i>	<i>Assessore</i>	X	
6.	<i>Dotti Daniela</i>	<i>Assessore</i>	X	
TOTALE			5	1

Partecipa all'adunanza e provvede alla redazione del presente verbale il Vice Segretario Comunale: dr. Giacomo Piva.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. Tiziano Alessandro Belotti, nella qualità di Sindaco, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

La Giunta Comunale

Visto l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. 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.";

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.";

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

"Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.";

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.";

Visto il comma 1-quinquies l'art. 9 del D.L. n. 113/2016 che recita:

"In caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato, nonché di mancato invio, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione, dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, gli enti territoriali, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'articolo 141 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.";

Visto il vigente comma 3 dell'art. 233-bis del TUEL che prevede che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato;

Vista la deliberazione n. 118/2022/PAR della Corte dei Conti della Sicilia, con la quale si chiarisce che, ai fini dell'obbligo della predisposizione del bilancio consolidato, che riguarda gli enti locali con popolazione inferiore ai 5 mila abitanti, occorre calcolare la popolazione residente al 31 dicembre del penultimo anno rispetto a quello in cui è previsto l'adempimento contabile, ovvero la redazione del bilancio consolidato, che riguarda, appunto, il bilancio dell'esercizio la cui popolazione è quella risultante al 31 dicembre dell'anno precedente;

Rilevato che il Comune di Rovato ha una popolazione residente al 31/12/2022 pari a n. 19.610 abitanti;

Visto l'art. 11-sexies (Disposizioni urgenti in materia di enti del Terzo settore) del D.L. n. 135/2018 che prevede che all'art. 4, comma 3 del D.Lgs. n. 112/2017 e all'art. 4, comma 2 del D.Lgs. n. 117/2017 venga aggiunta una norma interpretativa sull'esclusione delle associazioni e fondazioni di diritto privato ex IPAB, derivanti dai processi di trasformazione delle istituzioni pubbliche di assistenza o beneficenza, ai sensi del D.P.C.M. 16 febbraio 1990 e del D.Lgs. n. 207/2001, dall'ambito di applicazione della norma, in quanto la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione di tali enti si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza e non si configura, quindi, come mandato fiduciario con rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo dell'ente pubblico;

Vista la risposta fornita dalla Commissione Arconet a specifico quesito dell'IFEL, pubblicata in data 9 agosto 2019 sul sito web istituzionale di quest'ultimo, con la quale si chiarisce che, al fine di verificare se una ex IPAB deve essere inclusa o meno nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), deve essere effettuato un attento esame dell'atto costitutivo e dello statuto al fine di verificare se, fermo restando che la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione non si configura quale controllo pubblico per le fondazioni ex IPAB facenti parte del terzo settore, sussista almeno una delle altre condizioni previste dalla disciplina di cui all'art. 11-ter, comma 1 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. (ad esempio l'obbligo di ripianare i disavanzi);

Considerato che, per quanto concerne gli enti "Fondazione Lucini Cantù Onlus", "Fondazione Don Carlo Angelini Onlus" e "Banda Civica L. Pezzana", rientranti nel perimetro normativo di cui al richiamato art. 11-sexies del D.L. n. 135/2018 e per le quali viene effettuata dal Comune di Rovato la nomina degli amministratori, non sussiste nemmeno una delle altre condizioni previste dalla disciplina dell'art. 11-ter, comma 1 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che determina la condizione di ente strumentale controllato ai fini del consolidamento dei bilanci degli enti locali e delle proprie articolazioni;

Considerato che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- 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;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- 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;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 158 del 24/07/2023 avente ad oggetto "Individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel "Gruppo Comune di Rovato" e nel bilancio consolidato 2023 del Comune di Rovato";

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 22/04/2024 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2023, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2023 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 28/09/2023 con la quale è stato approvato il bilancio consolidato per l'esercizio 2022;

Visto l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, che precisa in particolare che "Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi";

Rilevato quindi che lo schema di bilancio consolidato allegato alla presente deliberazione è stato predisposto aggregando il bilancio consolidato del Comune di Rovato con il bilancio consolidato di Cogeme Spa;

Visto il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:
"1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

.....
d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;
.....”

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente;

Dato atto che lo schema di bilancio consolidato 2023 è stato predisposto utilizzando il modello di cui all'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente regolamento comunale di contabilità ed in particolare il Titolo VII (Bilancio consolidato);

Acquisiti i pareri favorevoli sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile da parte del Dirigente dell'Area Finanziaria dr. Claudio Battista, ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 18/08/2000, n. 267, allegati alla presente deliberazione;

Dato atto che con il rilascio dei pareri di cui sopra, ai sensi dell'articolo 6 e seguenti del vigente Regolamento comunale sui controlli interni e dell'articolo 147-bis del D.lgs. 18/08/2000, n. 267, è stato assicurato sulla presente proposta di deliberazione il controllo di regolarità amministrativa e contabile;

Con voti unanimi, favorevoli e palesi,

d e l i b e r a

- 1) di approvare, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) di trasmettere copia della presente deliberazione, per gli adempimenti di cui al sopra richiamato comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente;
- 3) di trasmettere copia della presente, per gli adempimenti di competenza, ai competenti uffici comunali;
- 4) di sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, unitamente alla relazione del collegio dei revisori dei conti;
- 5) di dare atto che la proposta di delibera è stata presentata corredata dai prescritti pareri favorevoli di cui all'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, che si allegano all'originale;
- 6) di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, previa unanime, separata e favorevole votazione palese, ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del D.lgs. 18/08/2000, n. 267;
- 7) di comunicare la presente deliberazione, contestualmente all'affissione all'albo, ai Signori Capigruppo consiliari, ai sensi dell'art. 125 del D.lgs. 18/08/2000, n. 267.

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 170 DEL 26/08/2024

OGGETTO: *Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa.*

Letto, confermato e sottoscritto,

IL PRESIDENTE
Tiziano Alessandro Belotti
(firmato digitalmente)

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE
dr. Giacomo Piva
(firmato digitalmente)

Copia della presente deliberazione sarà pubblicata all'Albo Pretorio on-line ai sensi dell'art. 124, comma 1, del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 e contestualmente comunicata ai Capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267.

La sujestesa deliberazione diverrà esecutiva ai sensi dell'articolo 134, comma 3, del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO 2023

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		SALDO 2023	SALDO 2022
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	16.451,65	34.808,70
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.323,07	3.577,61
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	423.441,90	421.075,26
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	239.499,00	282.215,82
5	avviamento	569.622,41	533.302,19
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	562.204,92	146.386,12
9	altre	236.654,80	280.588,07
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.057.197,75	1.701.953,77
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	36.313.215,79	36.486.459,76
1.1	Terreni	470.900,58	376.542,58
1.2	Fabbricati	3.595.697,51	3.635.931,69
1.3	Infrastrutture	28.707.989,29	28.935.357,08
1.9	Altri beni demaniali	3.538.628,41	3.538.628,41
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	138.709.079,54	114.375.821,32
2.1	Terreni	19.729.179,65	20.291.342,21
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	47.949.192,79	41.665.886,71
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	66.482.093,33	48.686.325,19
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.202.775,24	1.568.460,19
2.5	Mezzi di trasporto	123.092,74	110.270,33
2.6	Macchine per ufficio e hardware	37.509,93	50.400,21
2.7	Mobili e arredi	129.456,00	127.685,12
2.8	Infrastrutture	771.393,37	793.807,89
2.99	Altri beni materiali	1.284.386,49	1.081.643,47
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.988.618,40	11.279.824,69
	Totale immobilizzazioni materiali	188.010.913,73	162.142.105,77
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	9.364.863,77	9.356.397,73
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	9.364.863,77	9.356.397,73
2	Crediti verso	83.718,64	128.633,07
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	83.718,64	128.633,07
3	Altri titoli	4.374.313,00	6.135.080,97
	Totale immobilizzazioni finanziarie	13.822.895,41	15.620.111,77
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	203.891.006,89	179.464.171,31
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	1.411.251,36	1.405.916,52
	Totale	1.411.251,36	1.405.916,52
II	<u>Crediti(2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.648.356,21	2.099.028,53
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	2.643.586,62	2.094.258,94
c	Crediti da Fondi perequativi	4.769,59	4.769,59
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.006.740,42	2.086.584,78
a	verso amministrazioni pubbliche	2.006.740,42	2.086.584,78
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	20.007.832,78	16.998.989,92
4	Altri Crediti	3.754.231,02	4.855.798,26
a	verso l'erario	1.754.181,03	1.747.395,31
b	per attività svolta per c/terzi	102.140,21	112.519,13
c	altri	1.897.909,78	2.995.883,82
	Totale crediti	28.417.160,43	26.040.401,49
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	7.610.426,24	6.164.565,64
a	Istituto tesoriere	(278.918,78)	6.164.565,64
b	presso Banca d'Italia	7.889.345,02	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO 2023

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		SALDO 2023	SALDO 2022
2	Altri depositi bancari e postali	8.634.683,62	5.069.999,46
3	Denaro e valori in cassa	1.713,55	1.497,10
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilita liquide	16.246.823,41	11.236.062,20
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	46.075.235,20	38.682.380,21
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	341.622,60	566.451,65
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	341.622,60	566.451,65
	TOTALE DELL'ATTIVO	250.307.864,69	218.713.003,17

(1) Con separata indicazioni degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) Con separata indicazioni degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) Con separata indicazioni degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO 2023

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO		SALDO 2023	SALDO 2022
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	8.948.979,61	8.948.979,61
II	Riserve	103.492.091,70	109.674.659,89
	<i>b da capitale</i>	0,00	0,00
	<i>c da permessi di costruire</i>	13.405.743,19	12.937.035,28
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	64.984.309,14	66.596.789,77
	<i>e Altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
	<i>f altre riserve disponibili</i>	25.102.039,37	30.140.834,84
III	Risultato economico dell'esercizio	2.266.541,84	1.101.392,85
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	3.264.575,31	3.232.925,83
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	Totale Patrimonio netto di gruppo	117.972.188,46	122.957.958,18
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	6.401.847,43	0,00
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	871.806,52	0,00
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	7.273.653,95	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	125.245.842,41	122.957.958,18
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	12.702,29	8.202,29
2	per imposte	1.049.835,24	1.472.419,52
3	altri	3.845.851,20	4.402.634,18
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.908.388,73	5.883.255,99
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		353.012,67	382.106,18
	TOTALE T.F.R. (C)	353.012,67	382.106,18
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	62.937.168,04	44.336.375,33
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	1.545.525,71	1.679.919,25
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	4.658,76
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	58.814.231,32	39.668.265,61
	<i>d verso altri finanziatori</i>	2.577.411,01	2.983.531,71
2	Debiti verso fornitori	10.448.584,00	12.276.237,20
3	Acconti	4.446.765,50	4.239.547,72
4	Debiti per trasferimenti e contributi	710.699,54	799.532,65
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	581.176,96	451.911,40
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>d imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>e altri soggetti</i>	129.522,58	347.621,25
5	altri debiti	12.368.584,15	5.409.081,83
	<i>a tributari</i>	941.542,81	741.664,06
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	351.295,00	285.144,35
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	72.418,56	72.418,56
	<i>d altri</i>	11.003.327,78	4.309.854,86
	TOTALE DEBITI (D)	90.911.801,23	67.060.774,73
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	406.799,92	199.459,92
II	Risconti passivi	28.482.019,73	22.229.448,17
1	Contributi agli investimenti	28.051.400,07	21.756.220,38
	<i>a da amministrazioni pubbliche</i>	8.687.498,20	7.186.472,75
	<i>b da altri soggetti</i>	19.363.901,87	14.569.747,63
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	430.619,66	473.227,79
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	28.888.819,65	22.428.908,09
	TOTALE DEL PASSIVO	250.307.864,69	218.713.003,17
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	7.821.047,03	4.322.499,76
2)	beni di terzi in uso	3.181,37	3.181,37
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	7.824.228,40	4.325.681,13

(1) Con separate indicazioni degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto d'imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2023

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		SALDO 2023	SALDO 2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	8.593.109,85	8.353.510,67
2	Proventi da fondi perequativi	1.066.305,93	1.063.864,25
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.396.642,20	6.899.225,23
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.331.240,72	6.800.309,64
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	65.401,48	65.401,48
c	Contributi agli investimenti	0,00	33.514,11
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	29.242.937,12	31.665.867,10
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	780.728,63	566.773,21
b	Ricavi della vendita di beni	842.884,64	1.042.686,73
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	27.619.323,85	30.056.407,16
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	30.112,16
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	88.323,93	66.088,33
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.436.637,03	835.473,59
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.838.591,14	2.586.115,12
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		49.662.547,20	51.500.256,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.737.130,10	3.601.962,53
10	Prestazioni di servizi	22.638.296,10	26.531.996,36
11	Utilizzo beni di terzi	1.171.390,02	1.022.590,36
12	Trasferimenti e contributi	1.931.402,63	1.794.627,15
a	Trasferimenti correnti	1.407.829,05	1.542.285,73
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	140.000,00	146.708,57
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	383.573,58	105.632,85
13	Personale	7.730.649,54	7.274.151,14
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.702.284,31	8.931.444,85
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	287.233,18	352.310,49
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.232.842,69	7.001.061,87
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.265,76	0,00
d	Svalutazione dei crediti	1.180.942,68	1.578.072,49
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	83.100,96	(52.130,07)
16	Accantonamenti per rischi	0,00	93.073,16
17	Altri accantonamenti	76.922,32	987.568,54
18	Oneri diversi di gestione	1.261.567,80	1.119.406,71
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		47.332.743,78	51.304.690,73
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.329.803,42	195.565,72
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	764.528,68	764.456,83
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	764.528,68	764.456,83
20	Altri proventi finanziari	193.694,97	21.479,78
Totale proventi finanziari		958.223,65	785.936,61
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.256.161,21	1.293.201,05
a	Interessi passivi	132.980,50	88.259,09
b	Altri oneri finanziari	2.123.180,71	1.204.941,96
Totale oneri finanziari		2.256.161,21	1.293.201,05
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		(1.297.937,56)	(507.264,44)
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	125,28	118,33
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		125,28	118,33
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	3.251.081,85	2.015.706,24
a	Proventi da permessi di costruire	479.617,40	639.878,33
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	360,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	628.032,65	1.139.595,31
d	Plusvalenze patrimoniali	2.143.071,80	236.232,60
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		3.251.081,85	2.015.706,24
25	Oneri straordinari	19.342,57	234.443,05
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	15.243,55	232.407,79
c	Minusvalenze patrimoniali	4.099,02	2.035,26
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		19.342,57	234.443,05
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		3.231.739,28	1.781.263,19
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		4.263.730,42	1.469.682,80
26	Imposte (*)	1.125.382,06	368.289,95
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.138.348,36	1.101.392,85
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.266.541,84	1.101.392,85
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	871.806,52	0,00



COMUNE DI ROVATO

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA ESERCIZIO 2023

INTRODUZIONE

in relazione a quanto previsto dagli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 147-quater del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispose e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio finanziario 2023, corredato della presente "Relazione sulla Gestione Consolidata".

Il Bilancio Consolidato è finalizzato a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica" e, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, rileva gli effetti delle transazioni poste in essere con soggetti esterni al gruppo stesso.

La situazione patrimoniale-finanziaria, le sue variazioni e il risultato economico rappresentati sono, quindi, relativi alla complessiva attività di un'unica entità economica, tuttavia composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Il Bilancio Consolidato è inoltre:

- predisposto con riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, nell'ambito del proprio Gruppo Amministrazione Pubblica ed escludendo le partecipazioni risultante irrilevanti secondo i limiti individuati dal principio contabile;
- composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2023;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, salvo proroghe ministeriali.

La relazione sulla Gestione Consolidata, al fine di rendere razionale la lettura delle informazioni ivi contenute e di fornire informazioni esplicative e complementari ai dati esposti, è strutturata in paragrafi, come segue:

- Criteri di Individuazione e composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica
- Criteri di consolidamento e composizione dell'Area di Consolidamento
- Criteri di valutazione e principi di consolidamento
- Operazioni di consolidamento e rettifiche
- Composizione analitica di:
 - Conto Economico Consolidato
 - Stato patrimoniale Consolidato

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO.....	4
1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	5
1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE.....	5
1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	7
2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	8
2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE.....	8
2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO.....	10
2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	11
3 - CONSOLIDAMENTO.....	13
3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE.....	13
STATO PATRIMONIALE.....	14
CONTO ECONOMICO.....	18
SI PRECISA CHE GLI ONERI FINANZIARI RIFERITI AL COMUNE DI ROVATO INSERITI NEI PROSPETTI PRECEDENTI, PARI AD EURO 132.980,50 SONO COSTITUITI DAGLI INTERESSI PAGATI NEL CORSO DEL 2023 PER I MUTUI IN ESSERE CON CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA, UNICREDIT E INTESA SANPAOLO SPA (ILLUSTRATI NELLA TABELLA SOTTOSTANTE). PER QUELLI RIFERITI A COGEME SPA SI RIMANDA A QUANTO CONTENUTO NELLA NOTA INTEGRATIVA DELLA PARTECIPATA ALLEGATA.....	19
3.2 OPERAZIONI DI PRE-CONSOLIDAMENTO.....	20
3.3 OPERAZIONI DI RETTIFICA.....	21
PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI.....	22
RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE.....	25
RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO.....	26
3.4 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO.....	28
DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO.....	28
ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE.....	29
CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO.....	30
3.5 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE.....	33
PROSPETTI ANALITICI.....	34
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	35
STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO.....	38
STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO.....	42
CONCLUSIONE.....	45

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO**

1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
2. 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. 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.
3. gli enti strumentali partecipati di un’amministrazione pubbliche, come definiti dall’articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
4. 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. 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. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell’articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società

quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

5. 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. Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.¹

Il Gruppo Amministrazione Pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il Bilancio Consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

¹ Secondo quanto disposto dall'art. 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011

1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Ai fini della redazione del Bilancio Consolidato è stato necessario individuare il perimetro di consolidamento secondo le regole ed i criteri individuati nel principio contabile.

La Giunta Comunale ha individuato il proprio Gruppo amministrazione pubblica nell'ambito del quale ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 composto dal seguente elenco di soggetti:

Denominazione	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
COGEME S.P.A	00298360173	VIA XXV APRILE 18	COGEMESPA.AGA@CERT.COGEOME.NET	Società per azioni		21,67400%

2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO

2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE

L'Area di consolidamento, deriva dal Gruppo Amministrazione Pubblica, secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato in allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011:

Gli enti e le società del gruppo compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inseriti nell'area di consolidamento 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 3 per cento per gli enti locali 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 di "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, 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”

Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del Bilancio Consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio precedente.

Di tale dichiarazione è data evidenza distinta rispetto al rendiconto secondo le modalità previste per la pubblicazione dei bilanci e dei rendiconti.

2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato.

Secondo le disposizioni previste dal Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 e dal relativo principio contabile, i bilanci dell'ente e degli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo due possibili metodi:

1. **Metodo integrale:** che prevede l'inclusione integrale nel Bilancio Consolidato sia degli elementi patrimoniali (attivi e passivi), sia dei conti economici (proventi ed oneri) dei bilanci della aziende comprese nell'area del consolidamento. Con tale metodo di consolidamento integrale, i dati contenuti nel Bilancio Consolidato diventano la risultante della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel Bilancio Consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo. per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%),

2. **Metodo proporzionale:** consiste nell'aggregare nel Bilancio Consolidato l'importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate rientranti nell'area del consolidamento. In base a questo metodo i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo, con quelli delle partecipate, presi in proporzione alla percentuale di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso procedimento si adotta anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettificare in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante.

Nel caso di applicazione del metodo proporzionale, l'operazione di consolidamento determina i valori aggregati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Questo metodo è il più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Nella sezione seguente è indicato, per ciascun componente del Gruppo Amministrazione Pubblica compreso nell'Area di Consolidamento, il relativo metodo di consolidamento individuato.

2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Si riportano nella tabella che segue i principali dati degli enti e società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica inseriti nell'Area di Consolidamento:

Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Capitale Sociale	Metodo di Consolidamento
COGEME S.P.A	946.850,14	21,67400%	4.216.000,00	Proporzionale

Si evidenzia di seguito la rilevanza del 3 per cento in precedenza citata, riferita alla partecipata Cogeme Spa:

Voci Stato Patrimoniale e Conto Economico al 31/12/2023	COMUNE DI ROVATO	Quota del 3% di rilevanza	COGEME SPA
TOTALE DELL'ATTIVO	109.091.646,45	3.272.749,41	655.951.927,00
PATRIMONIO NETTO	92.404.926,85	2.772.147,81	155.890.771,00
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	14.884.090,94	446.552,73	160.643.983,00

Si precisa che la spesa di personale sostenuta dal Comune di Rovato per l'anno 2023 ammonta ad Euro 3.326.130,13 mentre per la società Cogeme Spa è di Euro 20.321.673,00.

Come previsto dalla normativa, nei prospetti sotto indicati, vengono illustrati i compensi percepiti nel 2023 dagli Amministratori Comunali e dalla partecipata Cogeme Spa.

Nominativo	Carica presso il Comune di ROVATO	Indennità mensile 2023
BELOTTI TIZIANO	Sindaco	Euro 4.140,00
AGNELLI SIMONE	Vice Sindaco	Euro 1.138,50
BELLERI ELENA	Assessore	Euro 1.863,00
BERGO VALENTINA	Assessore	Euro 931,50
BOSIO PIER ITALO	Assessore	Euro 1.863,00
DOTTI DANIELA	Assessore	Euro 1.863,00
MARTINELLI ROBERTA	Assessore	Euro 1.863,00
CONSIGLIERI COMUNALI	Consigliere Comunale	Euro 21,00 a seduta

Nominativo	Carica presso COGEME Soa	Compenso Lordo Annuo 2023
FOGLIATA GIACOMO	Presidente Consiglio di Amministrazione	Euro 24.000,00 lordi
GREGORINI ROSSANA MARIA	Consigliere	Euro 10.000,00 lordi
MENA DANIELA	Consigliere	Euro 10.000,00 lordi
PAPA ALBERTO	Consigliere	Euro 10.000,00 lordi
PEDRALI GIOVANNI	Consigliere	Euro 10.000,00 lordi

Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Motivazione di Esclusione
---------------	---------------------------	-------------------------	---------------------------

3 - CONSOLIDAMENTO

3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio Consolidato, redatti secondo quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e dall'allegato 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 sono:

- **Chiarezza e Veridicità:** il Bilancio deve rappresentare in modo "veritiero e corretto" la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle imprese incluse nell'area di consolidamento.
- **Uniformità:** le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando dei criteri uniformi.
- **Continuità:** le modalità del consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo; in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l'uniformità dei valori contabili dell'esercizio precedente.
- **Contemporaneità:** la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del bilancio della controllante ed i bilanci dei soggetti giuridici compresi nell'area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale.
- **Competenza:** l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Per le amministrazioni pubbliche, si fa riferimento a quanto disposto dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato, nei paragrafi successivi sono riportati i criteri di valutazione utilizzati nelle operazioni di consolidamento delle singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

STATO PATRIMONIALE

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità Finanziaria i criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali applicati sono quelli previsti dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Nei soggetti in contabilità civilistica i criteri di valutazione applicati sono invece redatti secondo le disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile.

Sono riportati di seguito i criteri di valutazione applicati alle principali voci dello Stato Patrimoniale.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile OIC n. 24, sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

I coefficienti di ammortamento applicati sono i seguenti:

Tipologia di beni	Coefficienti di ammortamento
Costi di impianto e ampliamento	20%
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	da 20 - 33%
Concessioni, licenze, marchi e diritti, software	da 5,56 - 33,3%
Altre immobilizzazioni	da 10 - 20%

Sono compresi nella voce i costi relativi sia agli acquisti di software a titolo di proprietà sia i software di cui è acquistata la licenza d'uso a tempo indeterminato. Per i soggetti in contabilità finanziaria, ulteriori valutazioni sono applicate secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Soggetto	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	13.493,89	13.493,89	6.515,07	6.515,07	-6.978,82	0,317%
COGEME S.P.A	7.790.974,00	1.688.459,88	9.461.487,00	2.050.682,68	1.670.513,00	99,683%
Totale Immobilizzazioni Immateriali	7.804.467,89	1.701.953,77	9.468.002,07	2.057.197,75	1.663.534,18	100,000%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31/12/2023 e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed è aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

I coefficienti di ammortamento applicati al Bilancio sono i seguenti:

Tipologia di beni	Coefficienti di ammortamento
Terreni	da 0 - 2%
Fabbricati	da 2 - 5,75%

Impianti e macchinari	da 3,33 - 25%
Attrezzature industriali e commerciali	da 5 - 20%
Mezzi di trasporto	da 5- 25%
Macchine per ufficio e hardware	da 12 - 25%
Mobili e arredi	da 10 - 15%
Altri Beni	da 2 - 20%

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri relativi all'iscrizione nello Stato Patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al Principio Contabile OIC n. 16. Per i soggetti in contabilità finanziaria ulteriori criteri particolari di valutazione sono applicati secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Soggetto	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	96.025.968,36	96.025.968,36	95.472.086,88	95.472.086,88	-553.881,48	50,780%
COGEME S.P.A	305.292.153,00	66.162.915,41	426.957.769,00	92.538.826,85	121.665.616,00	49,220%
Totale Immobilizzazioni Materiali	401.318.121,36	162.188.883,77	522.429.855,88	188.010.913,73	121.111.734,52	100,000%

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli, secondo quanto indicato dall'articolo 2426 del Codice Civile.

Soggetto	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	946.210,14	946.210,14	946.850,14	946.850,14	640,00	6,411%
COGEME S.P.A	72.075.082,00	15.620.111,77	63.776.393,00	13.822.895,41	-8.298.689,00	93,589%
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	73.021.292,14	16.566.321,91	64.723.243,14	14.769.745,55	-8.298.049,00	100,000%

CREDITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la corrispondenza della consistenza dei crediti al 31/12/2023 con il totale dei residui attivi risultanti dal Conto del Bilancio al netto del Fondo Svalutazione crediti.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i crediti sono indicati al valore nominale, che corrisponde a quello del presumibile realizzo.

Soggetto	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	4.305.229,02	4.305.229,02	4.968.714,74	4.968.714,74	663.485,72	17,480%
COGEME S.P.A	100.340.740,00	21.745.845,17	108.223.671,00	23.456.398,45	7.882.931,00	82,520%
Totale Crediti	104.645.969,02	26.051.074,19	113.192.385,74	28.425.113,19	8.546.416,72	100,000%

DEBITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la consistenza dei debiti al 31/12/2023 con il totale dei residui passivi risultanti dal Conto del Bilancio.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

Soggetto	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	8.932.983,16	8.932.983,16	6.835.597,14	6.835.597,14	-2.097.386,02	7,518%
COGEME S.P.A	268.265.339,00	58.138.464,27	387.949.418,00	84.084.156,85	119.684.079,00	92,482%
Totale Debiti	277.198.322,16	67.071.447,43	394.785.015,14	90.919.753,99	117.586.692,98	100,000%

RATEI ATTIVI

I Ratei Attivi sono quote di proventi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

Soggetto	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
COGEME S.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Totale Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,000%

RATEI PASSIVI

I Ratei Passivi sono quote di costi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

Soggetto	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	159.150,00	159.150,00	340.044,00	340.044,00	180.894,00	83,590%
COGEME S.P.A	186.000,00	40.309,92	308.000,00	66.755,92	122.000,00	16,410%
Totale Ratei Passivi	345.150,00	199.459,92	648.044,00	406.799,92	302.894,00	100,000%

RISCONTI ATTIVI

I Risconti Attivi sono costi già sostenuti da stornare in parte, in quanto parzialmente di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

Soggetto	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	65.143,18	65.143,18	66.741,66	66.741,66	1.598,48	19,537%
COGEME S.P.A	2.313.162,00	501.308,47	1.268.252,00	274.880,94	-1.044.910,00	80,463%

Totale Risconti Attivi	2.378.305,18	566.451,65	1.334.993,66	341.622,60	-1.043.311,52	100,000%
------------------------	--------------	------------	--------------	------------	---------------	----------

RISCONTI PASSIVI

I Risconti Passivi sono ricavi già conseguiti da stornare in parte, in quanto di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

Soggetto	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	7.773.426,42	7.773.426,42	9.206.588,98	9.206.588,98	1.433.162,56	32,324%
COGEME S.P.A	66.703.681,00	14.456.021,75	88.933.426,00	19.275.430,75	22.229.745,00	67,676%
Totale Risconti Passivi	74.477.107,42	22.229.448,17	98.140.014,98	28.482.019,73	23.662.907,56	100,000%

FONDO PER RISCHI E ONERI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI ROVATO	304.489,98	0,00	0,00	0,00	304.489,98
COGEME S.P.A	4.603.898,75	0,00	0,00	0,00	4.603.898,75
Totale Fondo Rischi e Oneri	4.908.388,73	0,00	0,00	0,00	4.908.388,73

Si precisa che l'importo del fondo rischi e oneri del Comune di Rovato è costituito dalla indennità di fine mandato del Sindaco, dagli adeguamenti contrattuali CCNL del personale dipendente, dal Fondo Contenzioso e dal debito residuo assistito da fidejussione per il rifacimento del manto erboso del campo da rugby.

CONTO ECONOMICO

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità finanziaria il Conto Economico è stato elaborato ai sensi dell'Art. 2 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 tramite il sistema contabile integrato, il quale garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nei soggetti in contabilità civilistica il Conto Economico è stato invece redatto secondo i principi delineati dagli articoli 2423 e 2423-bis del Codice Civile seguendo la struttura e lo schema specificati dagli articoli 2423-ter, 2425 e 2425-bis del Codice Civile.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	14.528.098,46	14.528.098,46	14.884.090,94	14.884.090,94	355.992,48	29,947%
COGEME S.P.A	171.014.660,00	37.062.297,11	160.643.983,00	34.817.976,87	-10.370.677,00	70,053%
Totale Componenti Positivi della Gestione	185.542.758,46	51.590.395,57	175.528.073,94	49.702.067,81	-10.014.684,52	100,000%

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	16.599.232,26	16.599.232,26	17.602.040,30	17.602.040,30	1.002.808,04	37,157%
COGEME S.P.A	160.386.403,00	34.758.941,26	137.354.545,00	29.770.224,09	-23.031.858,00	62,843%
Totale Componenti Negativi della Gestione	176.985.635,26	51.358.173,52	154.956.585,30	47.372.264,39	-22.029.049,96	100,000%

PROVENTI FINANZIARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	745.427,28	745.427,28	604.295,54	604.295,54	-141.131,74	38,675%
COGEME S.P.A	3.626.492,00	785.933,35	4.421.043,00	958.216,86	794.551,00	61,325%
Totale Proventi Finanziari	4.371.919,28	1.531.360,63	5.025.338,54	1.562.512,40	653.419,26	100,000%

ONERI FINANZIARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	88.259,09	88.259,09	132.980,50	132.980,50	44.721,41	5,894%
COGEME S.P.A	5.559.902,00	1.204.941,96	9.795.980,00	2.123.180,71	4.236.078,00	94,106%
Totale Oneri Finanziari	5.648.161,09	1.293.201,05	9.928.960,50	2.256.161,21	4.280.799,41	100,000%

PROVENTI STRAORDINARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	2.025.827,91	2.025.827,91	3.251.081,85	3.251.081,85	1.225.253,94	100,000%
COGEME S.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Totale Proventi Straordinari	2.025.827,91	2.025.827,91	3.251.081,85	3.251.081,85	1.225.253,94	100,000%

ONERI STRAORDINARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	234.443,05	234.443,05	19.342,57	19.342,57	-215.100,48	100,000%
COGEME S.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Totale Oneri Straordinari	234.443,05	234.443,05	19.342,57	19.342,57	-215.100,48	100,000%

Si precisa che gli oneri finanziari riferiti al Comune di Rovato inseriti nei prospetti precedenti, pari ad Euro 132.980,50 sono costituiti dagli interessi pagati nel corso del 2023 per i mutui in essere con Cassa Depositi e Prestiti Spa, Unicredit e Intesa Sanpaolo Spa (illustrati nella tabella sottostante). Per quelli riferiti a Cogeme Spa si rimanda a quanto contenuto nella nota integrativa della partecipata allegata.

N. POS. / ANNO	ISTITUTO MUTUANTE	TIPO OPERA	IMPORTO ORIGINARIO	IMPORTO ATTUALE (rinegoiazione, riduzione, devoluzione)	C O N C E S S I O N E S	T A S S O	AMMORTAMENTO			DEBITO RESIDUO AL 01/01/2023	ANNO 2023		
							I N I Z I O	F I N E	D U R A T A		QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	RATA ANNUALE
426175900 Rinegoziato	Cassa DDPP Spa	Ristrutturazione Palazzo municipale	516.456,90	386.655,73	1994	5,50	2003	2028	25	134.370,79	21.546,02	7.098,14	28.644,16
6061409/00	Cassa DDPP Spa	Guardia di Finanza	605.000,00		2019	1,76	2020	2040	20	540.450,78	26.621,94	9.395,30	36.017,24
305979300 Rinegoziato	Cassa DP	scuola materna	313.807,88	202.470,80	1979	5,50	2003	2028	25	70.362,70	11.282,49	3.716,91	14.999,40
62005552	Cassa DDPP Spa	adeg. sismico Medie	606.598,54		2021	1,45	2021	2040	20	553.517,96	27.121,03	7.928,05	35.049,08
4476423	Cassa DDPP Spa	Ristrutturazione Casa Rovati	338.000,00		2005	3,56	2006	2025	20	67.064,99	21.571,00	2.197,22	23.768,22
4496614	Cassa DDPP Spa	Ristrutturazione Casa Rovati	148.000,00	ridotto di € 785,50	2006	4,246	2009	2026	25	40.045,36	9.389,50	1.601,70	10.991,20
4505259 Devoluzione di € 77.000	Cassa DDPP Spa	Ristrutturazione Casa Rovati	1.302.000,00	ridotto di 891,48	2007	4,355	2012	2027	20	436.529,82	79.949,74	18.149,80	98.099,54
426837900 Rinegoziato	Cassa DDPP Spa	Spogliatoi Palestra scuola media	223.470,90	172.134,80	1995	5,50	2003	2029	25	67.665,97	8.922,30	3.600,62	12.522,92
4464416	Cassa DDPP Spa	Ristrutturazione Palazzetto Sport	52.400,00		2004	4,40	2005	2024	20	7.515,54	3.676,00	290,68	3.966,68
307196100 Rinegoziato	Cassa DDPP Spa	Asfaltature strade	180.759,91	122.413,14	1980	5,50	2003	2029	30	48.120,45	6.344,86	2.560,56	8.905,42
4536071	Cassa DDPP Spa	Manut. straordinaria strade	286.000,00	ridotto di 47.144,57	2009	4,313	2010	2029	20	105.508,98	13.213,42	4.409,64	17.623,06
440495800 - Ridotto - UNICO MEF - DA TRASLATI DI 1 ANNO	Cassa Ex Ministero Economia e Finanze	Sistemazione via Castello	413.000,00	400.316,17	2002	5,50	2004	2022	20	28.604,09	28.604,09	2.500,00	31.104,09
310742600 Rinegoziato	Cassa DDPP Spa	Cimitero	171.573,34	121.244,67	1981	5,50	2003	2030	27	52.715,13	5.852,66	2.819,96	8.672,62
4487862	Cassa DDPP Spa	Cimitero capoluogo	130.000,00	ridotto di € 2.439,57	2006	3,727	2006	2026	20	33.481,51	7.912,61	1.174,81	9.087,42
429161600 Rinegoziato	Cassa DDPP Spa	Il stralcio Foro Boario	413.165,52	338.436,29	1996	5,50	2003	2030	27	147.146,43	16.336,82	7.871,46	24.208,28
IT0003853097	BANCA INTESA (Boc)	Emissione Boc	4.031.000,00		2005	euribor 6 mesi + 0,213	2005	2034	30	1.814.319,79	134.393,54	58.973,37	193.366,91
489/1101502 estinto anticipat. nel 2019	UNICREDIT (ex Bipop)	Mutuo grandinata	400.000,00	ESTINZIONE ANTICIPATA SETT. 2019 € 49.069,98	2005	euribor 6 mesi + 0,45	2006	2025	20	34.971,82	11.343,68	1.192,28	12.535,96

3.2 OPERAZIONI DI PRE-CONSOLIDAMENTO

I bilanci delle società appartenenti o partecipate del gruppo non valutate secondo il metodo del costo devono essere verificati per analizzare se si rendano necessarie operazioni di pre-consolidamento.

Le operazioni di pre-consolidamento sono effettuate per definire il c.d. “Bilancio consolidabile” che sia sommabile agli altri bilanci per la definizione dell’aggregato e per poter poi effettuare le operazioni di consolidamento vere e proprie.

Per i comuni le operazioni di pre-consolidamento si rendono genericamente necessarie laddove si riscontrino “disallineamenti temporali” nelle registrazioni di costi/ricavi, debiti/crediti (es. la partecipata ha riscontato il ricavo atteso ma il comune non ha parallelamente riscontato il costo avendo già impegnato il contributo). Nel nostro caso non si son rese necessarie.

3.3 OPERAZIONI DI RETTIFICA

Il Bilancio Consolidato rappresenta gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento del capogruppo come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, è necessario rettificare tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo, cioè ai rapporti economico, finanziari e patrimoniali intrattenuti tra l'ente ed i propri organismi, oltre che di quelli degli organismi tra loro, per ottenere la rappresentazione dei rapporti con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di rettifica sono rinvenibili nel valore della partecipazione, nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro. La corretta procedura di rettifica di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

- Le operazioni di *elisione* non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico degli enti coinvolti.
- Le operazioni di *eliminazione*, invece, possono invece determinare effetti negativi sia sul risultato economico consolidato che sul patrimonio netto consolidato.

Sono riportate di seguito le operazioni di elisione ed eliminazione che sono state effettuate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili:

PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI

Tipo di rettifica	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Descrizione
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-5.865,00	21,67400%	-1.271,18	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-5.865,00	21,67400%	-1.271,18	incassi TARI 2023 Comune di Rovato da Cogeme Spa
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-320,00	21,67400%	-69,35	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-320,00	21,67400%	-69,35	incassi CUP 2023 Comune di Rovato da Cogeme Spa
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-785,00	21,67400%	-170,14	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-785,00	21,67400%	-170,14	incassi TARI 2023 Comune di Rovato da Cogeme Nuove Energie Srl
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-8.656,00	21,67400%	-1.876,10	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-8.656,00	21,67400%	-1.876,10	incassi IMU 2023 Comune di Rovato da Acque Bresciane Spa
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-62.354,00	21,67400%	-13.514,60	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-62.354,00	21,67400%	-13.514,60	incassi IMU 2023 Comune di Rovato da Cogeme Spa
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-8.921,00	21,67400%	-1.933,53	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-8.921,00	21,67400%	-1.933,53	incassi TARI 2023 Comune di Rovato da Acque Bresciane Spa
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-40,00	21,67400%	-8,66	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-40,00	21,67400%	-8,66	incassi diritti segreteria Comune di Rovato da Cogeme Nuove Energie Srl
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-130,00	21,67400%	-28,17	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-130,00	21,67400%	-28,17	incassi diritti utilizzo sala comunale Comune di Rovato da Acque Bresciane Spa

Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	-1.200,00	21,67400%	-260,08	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-1.200,00	21,67400%	-260,08	incassi IMU 2023 Comune di Rovato sponsorizzazione Manzo all'olio 2023 da Cogeme Spa
Eliminazione	COMUNE DI ROVATO	CE C) 19 b da società partecipate	-604.288,75		-604.288,75						
Eliminazione	COMUNE DI ROVATO	PP A) IV Risultato economico di esercizi precedenti	604.288,75		604.288,75						
Elisione	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-19.885,05	21,67400%	-4.309,88	COMUNE DI ROVATO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-19.885,05	21,67400%	-4.309,88	pagamenti competenza 2023 da Comune vs Cogeme Nuove Energie per servizio manut. impianti gestione calore 2023
Elisione	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-37.492,32	21,67400%	-8.126,08	COMUNE DI ROVATO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-37.492,32	21,67400%	-8.126,08	pagamenti competenza 2023 da Comune vs Acque Bresciane per servizio idrico 2023
Elisione	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-12.811,71	21,67400%	-2.776,81	COMUNE DI ROVATO	CE B) 11 Utilizzo beni di terzi	-12.811,71	21,67400%	-2.776,81	fatture da emettere da parte di Acque Bresciane vs Comune di Rovato per servizio idrico 2023
Elisione	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-23.880,93	21,67400%	-5.175,95	COMUNE DI ROVATO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-23.880,93	21,67400%	-5.175,95	fatture da emettere da parte di Cogeme Nuove Energie vs Comune di Rovato per servizio manut. impianti gestione calore 2023
Elisione	COGEME S.P.A	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-12.811,71	21,67400%	-2.776,81	COMUNE DI ROVATO	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-12.811,71	21,67400%	-2.776,81	fatture da emettere da parte

											di Acque Bresciane vs Comune di Rovato per servizio idrico 2023
Elisione	COGEME S.P.A	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-23.880,93	21,67400%	-5.175,95	COMUNE DI ROVATO	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-23.880,93	21,67400%	-5.175,95	fatture da emettere da parte di Cogeme Nuove Energie vs Comune di Rovato per servizio manut. impianti gestione calore 2023

RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci dello Stato Patrimoniale ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI ROVATO	6.515,07	0,00	0,00	0,00	6.515,07
COGEME S.P.A	2.050.682,68	0,00	0,00	0,00	2.050.682,68
Totale Immobilizzazioni Immateriali	2.057.197,75	0,00	0,00	0,00	2.057.197,75

Le operazioni di Consolidamento effettuate sulle Immobilizzazioni Immateriali (differenze positive dell'annullamento delle partecipazioni in imprese controllate e partecipate) sono dettagliate nella sezione successiva.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI ROVATO	95.472.086,88	0,00	0,00	0,00	95.472.086,88
COGEME S.P.A	92.538.826,85	0,00	0,00	0,00	92.538.826,85
Totale Immobilizzazioni Materiali	188.010.913,73	0,00	0,00	0,00	188.010.913,73

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI ROVATO	946.850,14	0,00	0,00	0,00	946.850,14
COGEME S.P.A	13.822.895,41	0,00	0,00	-946.850,14	12.876.045,27
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	14.769.745,55	0,00	0,00	-946.850,14	13.822.895,41

Le operazioni di Consolidamento effettuate sulle Immobilizzazioni Finanziarie (annullamento delle partecipazioni in imprese controllate e partecipate) sono dettagliate nella sezione successiva.

CREDITI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI ROVATO	4.968.714,74	0,00	0,00	0,00	4.968.714,74
COGEME S.P.A	23.456.398,45	-7.952,76	0,00	0,00	23.448.445,69
Totale Crediti	28.425.113,19	-7.952,76	0,00	0,00	28.417.160,43

DEBITI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI ROVATO	6.835.597,14	-7.952,76	0,00	0,00	6.827.644,38
COGEME S.P.A	84.084.156,85	0,00	0,00	0,00	84.084.156,85
Totale Debiti	90.919.753,99	-7.952,76	0,00	0,00	90.911.801,23

RATEI ATTIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COGEME S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RATEI PASSIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	340.044,00	0,00	0,00	0,00	340.044,00
COGEME S.P.A.	66.755,92	0,00	0,00	0,00	66.755,92
Totale Ratei Passivi	406.799,92	0,00	0,00	0,00	406.799,92

RISCONTI ATTIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	66.741,66	0,00	0,00	0,00	66.741,66
COGEME S.P.A.	274.880,94	0,00	0,00	0,00	274.880,94
Totale Risconti Attivi	341.622,60	0,00	0,00	0,00	341.622,60

RISCONTI PASSIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	9.206.588,98	0,00	0,00	0,00	9.206.588,98
COGEME S.P.A.	19.275.430,75	0,00	0,00	0,00	19.275.430,75
Totale Risconti Passivi	28.482.019,73	0,00	0,00	0,00	28.482.019,73

RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci del Conto Economico ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	14.884.090,94	-19.131,81	0,00	0,00	14.864.959,13
COGEME S.P.A.	34.817.976,87	-20.388,72	0,00	0,00	34.797.588,15
Totale Componenti Positivi della Gestione	49.702.067,81	-39.520,53	0,00	0,00	49.662.547,28

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	17.602.040,30	-20.388,72	0,00	0,00	17.581.651,58
COGEME S.P.A	29.770.224,09	-19.131,81	0,00	0,00	29.751.092,28
Totale Componenti Negativi della Gestione	47.372.264,39	-39.520,53	0,00	0,00	47.332.743,86

PROVENTI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	604.295,54	0,00	-604.288,75	0,00	6,79
COGEME S.P.A	958.216,86	0,00	0,00	0,00	958.216,86
Totale Proventi Finanziari	1.562.512,40	0,00	-604.288,75	0,00	958.223,65

ONERI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	132.980,50	0,00	0,00	0,00	132.980,50
COGEME S.P.A	2.123.180,71	0,00	0,00	0,00	2.123.180,71
Totale Oneri Finanziari	2.256.161,21	0,00	0,00	0,00	2.256.161,21

PROVENTI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	3.251.081,85	0,00	0,00	0,00	3.251.081,85
COGEME S.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Proventi Straordinari	3.251.081,85	0,00	0,00	0,00	3.251.081,85

ONERI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	19.342,57	0,00	0,00	0,00	19.342,57
COGEME S.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Oneri Straordinari	19.342,57	0,00	0,00	0,00	19.342,57

3.4 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO

Nel Conto Economico di ciascun componente dell'Area di Consolidamento su cui è esercitata una funzione di controllo è identificata la quota di pertinenza di terzi del Risultato Economico dell'Esercizio, per la quale si procede alla separata esposizione nel Conto Economico Consolidato.

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo Rendiconto 2023 (A)</i>	<i>Percentuale di consolidamento (B)</i>	<i>Importo in consolidamento (C= A* B)</i>	<i>Elisioni (D)</i>	<i>Eliminazioni (E)</i>	<i>Importo Consolidato (F=C+D+E)</i>	<i>Percentuale di pertinenza terzi (G)</i>	<i>Pertinenza di terzi (H=C*G)</i>
COMUNE DI ROVATO		781.053,42		781.053,42	1.256,91	-604.288,75	178.021,58		0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	13.664.223,00	21,67400%	2.961.583,69	-1.256,91	0,00	2.960.326,78		0,00
TOTALE RISULTATO ECONOMICO		14.445.276,42		3.742.637,11	0,00	-604.288,75	3.138.348,36		0,00

ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE

L'operazione più importante nella formazione del Bilancio Consolidato, in base a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 17, è rappresentata dall'elisione del valore dell'importo di partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente Capogruppo e dal corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto. Le eventuali differenze positive di tali operazioni sono iscritte nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo, mentre quelle negative **incidono positivamente** sulla voce del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo.

In base alla funzione di controllo che l'Ente Capogruppo esercita o meno sul soggetto ed alla natura dello stesso, il relativo l'importo di partecipazione viene detratto dalla corrispondente voce di *Partecipazione in imprese controllate o partecipate o altri soggetti* presente nello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo.

<i>Partecipazioni in Imprese Partecipate</i>	<i>Importo di partecipazione</i>	<i>Patrimonio Netto in consolidamento</i>	<i>Differenza positiva</i>	<i>Differenza negativa*</i>
COGEME S.P.A	946.850,14	30.826.182,01	0,00	29.879.331,87
Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Partecipate	946.850,14	30.826.182,01	0,00	29.879.331,87
Totale Operazioni sulle Immobilizzazioni Finanziarie	946.850,14	30.826.182,01	0,00	29.879.331,87

* Sono espone anche le differenze negative dovute ad importo di partecipazione nullo; queste non incidono nel consolidamento del Fondo di Dotazione

CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO

All'elisione degli importi di partecipazione consegue il corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto.

Le eventuali quote di partecipazione di pertinenza di soggetti terzi sono rappresentate nel Patrimonio Netto del bilancio consolidato alla voce *Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi*, al pari della quota di terzi relativa al risultato economico con rappresentazione nella voce *Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi*. Le due voci concorrono così alla valorizzazione del *Totale Patrimonio Netto di pertinenza di terzi*.

FONDO DI DOTAZIONE

Come evidenziato negli esempi riportati nel "Principio applicato" il Fondo di dotazione delle partecipate viene eliminato nelle operazioni di consolidamento*, pertanto il Fondo di dotazione consolidato coincide con quello della capogruppo.

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2023	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI ROVATO		8.948.979,61		8.948.979,61	0,00	0,00	8.948.979,61		0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	4.216.000,00	21,67400%	913.775,84	0,00	0,00	913.775,84		0,00
CONSOLIDAMENTO							*-913.775,84		
TOTALE FONDO DI DOTAZIONE		13.164.979,61		9.862.755,45	0,00	0,00			

RISERVE

Dal Rendiconto 2021 le Riserve sono suddivise in 3 voci:

1) Riserve positive

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2023	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI ROVATO		79.981.532,96		79.981.532,96	0,00	0,00	79.981.532,96		0,00

COGEME S.P.A	Proporzionale	108.473.557,00	21,67400%	23.510.558,74	0,00	0,00	23.510.558,74		0,00
CONSOLIDAMENTO							0,00		
TOTALE RISERVE		188.455.089,96		103.492.091,70	0,00	0,00	103.492.091,70		0,00

2) Riserve da risultato economico di esercizi precedenti

L'ulteriore differenza derivante dall'annullamento della quota di pertinenza dell'Ente viene annullata nelle riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2023	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI ROVATO		2.693.360,86		2.693.360,86	0,00	604.288,75	3.297.649,61		0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	0,00	21,67400%	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
CONSOLIDAMENTO							-33.074,30		
TOTALE RISERVE		2.693.360,86		2.693.360,86	0,00	604.288,75	3.264.575,31		0,00

3) Riserve negative per beni indisponibili

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2023	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI ROVATO		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	0,00	21,67400%	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
CONSOLIDAMENTO							0,00		
TOTALE RISERVE		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

PATRIMONIO NETTO

Le operazioni di consolidamento del patrimonio netto complessive corrispondono all'elisione degli importi di partecipazione.

Soggetto	Metodo di	Importo in	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni	Totale	di cui Risultato	di cui Fondo di	Totale di cui
----------	-----------	------------	----------	--------------	------------	--------	------------------	-----------------	---------------

	<i>consolidamento</i>	<i>consolidamento (A)</i>	<i>(B)</i>	<i>(C)</i>	<i>di Consolidamento (D)</i>	<i>Consolidato (E=A+B+C-D)</i>	<i>Economico di pertinenza terzi (F)</i>	<i>Dotazione e Riserve di pertinenza terzi (G)</i>	<i>Patrimonio Netto di pertinenza terzi (H=F+G)</i>
COMUNE DI ROVATO		92.404.926,85	1.256,91	0,00	0,00	92.406.183,76	0,00	0,00	0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	33.787.765,70	-1.256,91	0,00	946.850,14	32.839.658,65	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO		126.192.692,55	0,00	0,00	946.850,14	125.245.842,41	0,00	0,00	0,00

3.5 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

Non si rilevano fatti di rilievo intervenuti nell'esercizio 2023.

Si precisa che il Comune di Rovato non ha in essere operazioni di finanza derivata.

Si precisa inoltre che la società Cogeme Spa ha chiuso in attivo i 3 anni precedenti e pertanto non risultano perdite nel triennio appena trascorso.

Per maggiori informazioni, alla presente si allegano inoltre:

- Nota integrativa della Cogeme Spa per l'anno 2023
- Estratto Relazione sulla Gestione, allegata al Rendiconto dell'anno 2023 del Comune di Rovato (parte economico-patrimoniale).

PROSPETTI ANALITICI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	Voce di stampa	COMUNE DI ROVATO	COGEME S.P.A 21,67400%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2023	Importo Consolidato 2022
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	8.611.944,78	0,00	8.611.944,78	-18.834,93	0,00	0,00	8.593.109,85	8.353.510,67
2	Proventi da fondi perequativi	1.066.305,93	0,00	1.066.305,93	0,00	0,00	0,00	1.066.305,93	1.063.864,25
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.229.316,77	6.167.325,43	7.396.642,20	0,00	0,00	0,00	7.396.642,20	6.899.225,23
	<i>a</i> Proventi da trasferimenti correnti	1.163.915,29	6.167.325,43	7.331.240,72	0,00	0,00	0,00	7.331.240,72	6.800.309,64
	<i>b</i> Quota annuale di contributi agli investimenti	65.401,48	0,00	65.401,48	0,00	0,00	0,00	65.401,48	65.401,48
	<i>c</i> Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.514,11
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.947.262,45	26.316.100,26	29.263.362,71	-20.425,59	0,00	0,00	29.242.937,12	31.665.867,10
	<i>a</i> Proventi derivanti dalla gestione dei beni	780.728,63	0,00	780.728,63	0,00	0,00	0,00	780.728,63	566.773,21
	<i>b</i> Ricavi della vendita di beni	842.884,64	0,00	842.884,64	0,00	0,00	0,00	842.884,64	1.042.686,73
	<i>c</i> Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.323.649,18	26.316.100,26	27.639.749,44	-20.425,59	0,00	0,00	27.619.323,85	30.056.407,16
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.112,16
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	88.323,93	88.323,93	0,00	0,00	0,00	88.323,93	66.088,33
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	1.436.637,03	1.436.637,03	0,00	0,00	0,00	1.436.637,03	835.473,59
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.029.261,01	809.590,22	1.838.851,23	-260,09	0,00	0,00	1.838.591,14	2.586.115,12
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	14.884.090,94	34.817.976,87	49.702.067,81	-39.520,61	0,00	0,00	49.662.547,20	51.500.256,45
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	930.642,08	1.806.488,02	2.737.130,10	0,00	0,00	0,00	2.737.130,10	3.601.962,53
10	Prestazioni di servizi	7.775.830,53	14.880.077,50	22.655.908,03	-17.611,93	0,00	0,00	22.638.296,10	26.531.996,36
11	Utilizzo beni di terzi	146.399,19	1.027.767,64	1.174.166,83	-2.776,81	0,00	0,00	1.171.390,02	1.022.590,36
12	Trasferimenti e contributi	1.931.402,63	0,00	1.931.402,63	0,00	0,00	0,00	1.931.402,63	1.794.627,15
	<i>a</i> Trasferimenti correnti	1.407.829,05	0,00	1.407.829,05	0,00	0,00	0,00	1.407.829,05	1.542.285,73

	<i>b</i>	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	140.000,00	0,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00	146.708,57
	<i>c</i>	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	383.573,58	0,00	383.573,58	0,00	0,00	0,00	383.573,58	105.632,85
13		Personale	3.326.130,13	4.404.519,41	7.730.649,54	0,00	0,00	0,00	7.730.649,54	7.274.151,14
14		Ammortamenti e svalutazioni	2.733.344,90	6.968.939,41	9.702.284,31	0,00	0,00	0,00	9.702.284,31	8.931.444,85
	<i>a</i>	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.978,82	280.254,36	287.233,18	0,00	0,00	0,00	287.233,18	352.310,49
	<i>b</i>	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.800.600,51	6.432.242,18	8.232.842,69	0,00	0,00	0,00	8.232.842,69	7.001.061,87
	<i>c</i>	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	1.265,76	1.265,76	0,00	0,00	0,00	1.265,76	0,00
	<i>d</i>	Svalutazione dei crediti	925.765,57	255.177,11	1.180.942,68	0,00	0,00	0,00	1.180.942,68	1.578.072,49
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	196.127,62	-113.026,66	83.100,96	0,00	0,00	0,00	83.100,96	-52.130,07
16		Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.073,16
17		Altri accantonamenti	12.080,00	64.842,32	76.922,32	0,00	0,00	0,00	76.922,32	987.568,54
18		Oneri diversi di gestione	550.083,22	730.616,45	1.280.699,67	-19.131,87	0,00	0,00	1.261.567,80	1.119.406,71
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.602.040,30	29.770.224,09	47.372.264,39	-39.520,61	0,00	0,00	47.332.743,78	51.304.690,73
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-2.717.949,36	5.047.752,78	2.329.803,42	0,00	0,00	0,00	2.329.803,42	195.565,72
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
		<i>Proventi finanziari</i>								
19		Proventi da partecipazioni	604.288,75	764.528,68	1.368.817,43	0,00	-604.288,75	0,00	764.528,68	764.456,83
	<i>a</i>	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i>	da società partecipate	604.288,75	0,00	604.288,75	0,00	-604.288,75	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i>	da altri soggetti	0,00	764.528,68	764.528,68	0,00	0,00	0,00	764.528,68	764.456,83
20		Altri proventi finanziari	6,79	193.688,18	193.694,97	0,00	0,00	0,00	193.694,97	21.479,78
		Totale proventi finanziari	604.295,54	958.216,86	1.562.512,40	0,00	-604.288,75	0,00	958.223,65	785.936,61
		<i>Oneri finanziari</i>								
21		Interessi ed altri oneri finanziari	132.980,50	2.123.180,71	2.256.161,21	0,00	0,00	0,00	2.256.161,21	1.293.201,05
	<i>a</i>	Interessi passivi	132.980,50	0,00	132.980,50	0,00	0,00	0,00	132.980,50	88.259,09
	<i>b</i>	Altri oneri finanziari	0,00	2.123.180,71	2.123.180,71	0,00	0,00	0,00	2.123.180,71	1.204.941,96
		Totale oneri finanziari	132.980,50	2.123.180,71	2.256.161,21	0,00	0,00	0,00	2.256.161,21	1.293.201,05
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	471.315,04	-1.164.963,85	-693.648,81	0,00	-604.288,75	0,00	-1.297.937,56	-507.264,44

	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	0,00	125,28	125,28	0,00	0,00	0,00	125,28	118,33
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	125,28	125,28	0,00	0,00	0,00	125,28	118,33
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	3.251.081,85	0,00	3.251.081,85	0,00	0,00	0,00	3.251.081,85	2.015.706,24
a	Proventi da permessi di costruire	479.617,40	0,00	479.617,40	0,00	0,00	0,00	479.617,40	639.878,33
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	360,00	0,00	360,00	0,00	0,00	0,00	360,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	628.032,65	0,00	628.032,65	0,00	0,00	0,00	628.032,65	1.139.595,31
d	Plusvalenze patrimoniali	2.143.071,80	0,00	2.143.071,80	0,00	0,00	0,00	2.143.071,80	236.232,60
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	3.251.081,85	0,00	3.251.081,85	0,00	0,00	0,00	3.251.081,85	2.015.706,24
25	Oneri straordinari	19.342,57	0,00	19.342,57	0,00	0,00	0,00	19.342,57	234.443,05
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	15.243,55	0,00	15.243,55	0,00	0,00	0,00	15.243,55	232.407,79
c	Minusvalenze patrimoniali	4.099,02	0,00	4.099,02	0,00	0,00	0,00	4.099,02	2.035,26
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	19.342,57	0,00	19.342,57	0,00	0,00	0,00	19.342,57	234.443,05
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.231.739,28	0,00	3.231.739,28	0,00	0,00	0,00	3.231.739,28	1.781.263,19
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	985.104,96	3.882.914,21	4.868.019,17	0,00	-604.288,75	0,00	4.263.730,42	1.469.682,80
26	Imposte (*)	204.051,54	921.330,52	1.125.382,06	0,00	0,00	0,00	1.125.382,06	368.289,95
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	781.053,42	2.961.583,69	3.742.637,11	0,00	-604.288,75	0,00	3.138.348,36	1.101.392,85
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	781.053,42	2.089.777,17	2.870.830,59	0,00	-604.288,75	0,00	2.266.541,84	1.101.392,85
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	871.806,52	871.806,52	0,00	0,00	0,00	871.806,52	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

Voce di stampa		COMUNE DI ROVATO	COGEME S.P.A 21,67400%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2023	Importo Consolidato 2022
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI								
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>								
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	16.451,65	16.451,65	0,00	0,00	0,00	16.451,65	34.808,70
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicita	0,00	9.323,07	9.323,07	0,00	0,00	0,00	9.323,07	3.577,61
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	423.441,90	423.441,90	0,00	0,00	0,00	423.441,90	421.075,26
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	239.499,00	239.499,00	0,00	0,00	0,00	239.499,00	282.215,82
5	avviamento	0,00	569.622,41	569.622,41	0,00	0,00	0,00	569.622,41	533.302,19
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	562.204,92	562.204,92	0,00	0,00	0,00	562.204,92	146.386,12
9	altre	6.515,07	230.139,73	236.654,80	0,00	0,00	0,00	236.654,80	280.588,07
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.515,07	2.050.682,68	2.057.197,75	0,00	0,00	0,00	2.057.197,75	1.701.953,77
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>								
II	1 Beni demaniali	36.313.215,79	0,00	36.313.215,79	0,00	0,00	0,00	36.313.215,79	36.486.459,76
	1.1 Terreni	470.900,58	0,00	470.900,58	0,00	0,00	0,00	470.900,58	376.542,58
	1.2 Fabbricati	3.595.697,51	0,00	3.595.697,51	0,00	0,00	0,00	3.595.697,51	3.635.931,69
	1.3 Infrastrutture	28.707.989,29	0,00	28.707.989,29	0,00	0,00	0,00	28.707.989,29	28.935.357,08
	1.9 Altri beni demaniali	3.538.628,41	0,00	3.538.628,41	0,00	0,00	0,00	3.538.628,41	3.538.628,41
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	55.499.647,18	83.209.432,36	138.709.079,54	0,00	0,00	0,00	138.709.079,54	114.375.821,32
	2.1 Terreni	18.565.992,64	1.163.187,01	19.729.179,65	0,00	0,00	0,00	19.729.179,65	20.291.342,21
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	34.502.583,80	13.446.608,99	47.949.192,79	0,00	0,00	0,00	47.949.192,79	41.665.886,71

	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	117.261,59	66.364.831,74	66.482.093,33	0,00	0,00	0,00	66.482.093,33
									48.686.325,19
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	670.278,01	1.532.497,23	2.202.775,24	0,00	0,00	0,00	2.202.775,24
	2.5	Mezzi di trasporto	123.092,74	0,00	123.092,74	0,00	0,00	0,00	123.092,74
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	37.509,93	0,00	37.509,93	0,00	0,00	0,00	37.509,93
	2.7	Mobili e arredi	129.456,00	0,00	129.456,00	0,00	0,00	0,00	129.456,00
	2.8	Infrastrutture	771.393,37	0,00	771.393,37	0,00	0,00	0,00	771.393,37
	2.99	Altri beni materiali	582.079,10	702.307,39	1.284.386,49	0,00	0,00	0,00	1.284.386,49
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.659.223,91	9.329.394,49	12.988.618,40	0,00	0,00	0,00	12.988.618,40
		Totale immobilizzazioni materiali	95.472.086,88	92.538.826,85	188.010.913,73	0,00	0,00	0,00	188.010.913,73
									162.142.105,77
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>							
	1	Partecipazioni in	946.850,14	9.364.863,77	10.311.713,91	0,00	0,00	-946.850,14	9.364.863,77
									9.356.397,73
	a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b	imprese partecipate	946.850,14	0,00	946.850,14	0,00	0,00	-946.850,14	0,00
	c	altri soggetti	0,00	9.364.863,77	9.364.863,77	0,00	0,00	0,00	9.364.863,77
	2	Crediti verso	0,00	83.718,64	83.718,64	0,00	0,00	0,00	83.718,64
									128.633,07
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	83.718,64	83.718,64	0,00	0,00	0,00	83.718,64
	3	Altri titoli	0,00	4.374.313,00	4.374.313,00	0,00	0,00	0,00	4.374.313,00
									6.135.080,97
		Totale immobilizzazioni finanziarie	946.850,14	13.822.895,41	14.769.745,55	0,00	0,00	-946.850,14	13.822.895,41
									15.620.111,77
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	96.425.452,09	108.412.404,94	204.837.857,03	0,00	0,00	-946.850,14	203.891.006,89
									179.464.171,31
		C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	1.411.251,36	1.411.251,36	0,00	0,00	0,00	1.411.251,36
									1.405.916,52
		Totale	0,00	1.411.251,36	1.411.251,36	0,00	0,00	0,00	1.411.251,36
									1.405.916,52
II		<i>Crediti(2)</i>							

1	Crediti di natura tributaria	2.535.432,50	112.923,71	2.648.356,21	0,00	0,00	0,00	2.648.356,21	2.099.028,53
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	2.530.662,91	112.923,71	2.643.586,62	0,00	0,00	0,00	2.643.586,62	2.094.258,94
c	Crediti da Fondi perequativi	4.769,59	0,00	4.769,59	0,00	0,00	0,00	4.769,59	4.769,59
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.006.740,42	0,00	2.006.740,42	0,00	0,00	0,00	2.006.740,42	2.086.584,78
a	verso amministrazioni pubbliche	2.006.740,42	0,00	2.006.740,42	0,00	0,00	0,00	2.006.740,42	2.086.584,78
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	303.864,49	19.711.921,05	20.015.785,54	-7.952,76	0,00	0,00	20.007.832,78	16.998.989,92
4	Altri Crediti	122.677,33	3.631.553,69	3.754.231,02	0,00	0,00	0,00	3.754.231,02	4.855.798,26
a	verso l'erario	2.169,96	1.752.011,07	1.754.181,03	0,00	0,00	0,00	1.754.181,03	1.747.395,31
b	per attività svolta per c/terzi	102.140,21	0,00	102.140,21	0,00	0,00	0,00	102.140,21	112.519,13
c	altri	18.367,16	1.879.542,62	1.897.909,78	0,00	0,00	0,00	1.897.909,78	2.995.883,82
	Totale crediti	4.968.714,74	23.456.398,45	28.425.113,19	-7.952,76	0,00	0,00	28.417.160,43	26.040.401,49
III	<i>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</i>								
1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	<i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>								
1	Conto di tesoreria	7.610.426,24	0,00	7.610.426,24	0,00	0,00	0,00	7.610.426,24	6.164.565,64
a	Istituto tesoriere	-278.918,78	0,00	-278.918,78	0,00	0,00	0,00	-278.918,78	6.164.565,64
b	presso Banca d'Italia	7.889.345,02	0,00	7.889.345,02	0,00	0,00	0,00	7.889.345,02	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	20.312,22	8.614.371,40	8.634.683,62	0,00	0,00	0,00	8.634.683,62	5.069.999,46
3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.713,55	1.713,55	0,00	0,00	0,00	1.713,55	1.497,10
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	7.630.738,46	8.616.084,95	16.246.823,41	0,00	0,00	0,00	16.246.823,41	11.236.062,20
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.599.453,20	33.483.734,76	46.083.187,96	-7.952,76	0,00	0,00	46.075.235,20	38.682.380,21

	D) RATEI E RISCONTI								
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	66.741,66	274.880,94	341.622,60	0,00	0,00	0,00	341.622,60	566.451,65
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	66.741,66	274.880,94	341.622,60	0,00	0,00	0,00	341.622,60	566.451,65
	TOTALE DELL'ATTIVO	109.091.646,95	142.171.020,64	251.262.667,59	-7.952,76	0,00	-946.850,14	250.307.864,69	218.713.003,17

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

	Voce di stampa	COMUNE DI ROVATO	COGEME S.P.A 21,67400%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2023	Importo Consolidato 2022
	A) PATRIMONIO NETTO								
I	Fondo di dotazione	8.948.979,61	913.775,84	9.862.755,45	0,00	0,00	-913.775,84	8.948.979,61	8.948.979,61
II	Riserve	79.981.532,96	23.510.558,74	103.492.091,70	0,00	0,00	0,00	103.492.091,70	109.674.659,89
	<i>b</i> da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i> da permessi di costruire	13.405.743,19	0,00	13.405.743,19	0,00	0,00	0,00	13.405.743,19	12.937.035,28
	<i>d</i> riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	64.984.309,14	0,00	64.984.309,14	0,00	0,00	0,00	64.984.309,14	66.596.789,77
	<i>e</i> Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>f</i> altre riserve disponibili	1.591.480,63	23.510.558,74	25.102.039,37	0,00	0,00	0,00	25.102.039,37	30.140.834,84
III	Risultato economico dell'esercizio	781.053,42	2.089.777,17	2.870.830,59	0,00	-604.288,75	0,00	2.266.541,84	1.101.392,85
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	2.693.360,86	0,00	2.693.360,86	0,00	604.288,75	-33.074,30	3.264.575,31	3.232.925,83
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Patrimonio netto di gruppo	92.404.926,85	26.514.111,75	118.919.038,60	0,00	0,00	-946.850,14	117.972.188,46	122.957.958,18
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	6.401.847,43	6.401.847,43	0,00	0,00	0,00	6.401.847,43	0,00
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	871.806,52	871.806,52	0,00	0,00	0,00	871.806,52	0,00
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	7.273.653,95	7.273.653,95	0,00	0,00	0,00	7.273.653,95	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	92.404.926,85	33.787.765,70	126.192.692,55	0,00	0,00	-946.850,14	125.245.842,41	122.957.958,18
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	per trattamento di quiescenza	12.702,29	0,00	12.702,29	0,00	0,00	0,00	12.702,29	8.202,29
2	per imposte	0,00	1.049.835,24	1.049.835,24	0,00	0,00	0,00	1.049.835,24	1.472.419,52
3	altri	291.787,69	3.554.063,51	3.845.851,20	0,00	0,00	0,00	3.845.851,20	4.402.634,18
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	304.489,98	4.603.898,75	4.908.388,73	0,00	0,00	0,00	4.908.388,73	5.883.255,99
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	353.012,67	353.012,67	0,00	0,00	0,00	353.012,67	382.106,18

		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	353.012,67	353.012,67	0,00	0,00	0,00	353.012,67	382.106,18
		D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	3.610.510,26	59.326.657,78	62.937.168,04	0,00	0,00	0,00	62.937.168,04	44.336.375,33	
a	prestiti obbligazionari	1.545.525,71	0,00	1.545.525,71	0,00	0,00	0,00	1.545.525,71	1.679.919,25	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.658,76	
c	verso banche e tesoriere	0,00	58.814.231,32	58.814.231,32	0,00	0,00	0,00	58.814.231,32	39.668.265,61	
d	verso altri finanziatori	2.064.984,55	512.426,46	2.577.411,01	0,00	0,00	0,00	2.577.411,01	2.983.531,71	
2	Debiti verso fornitori	1.843.944,37	8.612.592,39	10.456.536,76	-7.952,76	0,00	0,00	10.448.584,00	12.276.237,20	
3	Acconti	0,00	4.446.765,50	4.446.765,50	0,00	0,00	0,00	4.446.765,50	4.239.547,72	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	710.699,54	0,00	710.699,54	0,00	0,00	0,00	710.699,54	799.532,65	
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	altre amministrazioni pubbliche	581.176,96	0,00	581.176,96	0,00	0,00	0,00	581.176,96	451.911,40	
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
e	altri soggetti	129.522,58	0,00	129.522,58	0,00	0,00	0,00	129.522,58	347.621,25	
5	altri debiti	670.442,97	11.698.141,18	12.368.584,15	0,00	0,00	0,00	12.368.584,15	5.409.081,83	
a	tributari	86.879,99	854.662,82	941.542,81	0,00	0,00	0,00	941.542,81	741.664,06	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	51.209,58	300.085,42	351.295,00	0,00	0,00	0,00	351.295,00	285.144,35	
c	per attività svolta per c/terzi (2)	72.418,56	0,00	72.418,56	0,00	0,00	0,00	72.418,56	72.418,56	
d	altri	459.934,84	10.543.392,94	11.003.327,78	0,00	0,00	0,00	11.003.327,78	4.309.854,86	
		TOTALE DEBITI (D)	6.835.597,14	84.084.156,85	90.919.753,99	-7.952,76	0,00	0,00	90.911.801,23	67.060.774,73
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
I	Ratei passivi	340.044,00	66.755,92	406.799,92	0,00	0,00	0,00	406.799,92	199.459,92	
II	Risconti passivi	9.206.588,98	19.275.430,75	28.482.019,73	0,00	0,00	0,00	28.482.019,73	22.229.448,17	
1	Contributi agli investimenti	8.855.079,42	19.196.320,65	28.051.400,07	0,00	0,00	0,00	28.051.400,07	21.756.220,38	
a	da amministrazioni pubbliche	8.687.498,20	0,00	8.687.498,20	0,00	0,00	0,00	8.687.498,20	7.186.472,75	
b	da altri soggetti	167.581,22	19.196.320,65	19.363.901,87	0,00	0,00	0,00	19.363.901,87	14.569.747,63	

2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	351.509,56	79.110,10	430.619,66	0,00	0,00	0,00	430.619,66	473.227,79
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.546.632,98	19.342.186,67	28.888.819,65	0,00	0,00	0,00	28.888.819,65	22.428.908,09
	TOTALE DEL PASSIVO	109.091.646,95	142.171.020,64	251.262.667,59	-7.952,76	0,00	-946.850,14	250.307.864,69	218.713.003,17
	CONTI D'ORDINE								
	1) Impegni su esercizi futuri	7.821.047,03	0,00	7.821.047,03	0,00	0,00	0,00	7.821.047,03	4.322.499,76
	2) beni di terzi in uso	3.181,37	0,00	3.181,37	0,00	0,00	0,00	3.181,37	3.181,37
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	7.824.228,40	0,00	7.824.228,40	0,00	0,00	0,00	7.824.228,40	4.325.681,13

CONCLUSIONE

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2023.

COMUNE DI ROVATO, 23 agosto 2024

IL SINDACO

TIZIANO BELOTTI

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

DOTT. CLAUDIO BATTISTA

Estratto della Relazione sulla Gestione allegata al Rendiconto 2023

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il D.Lgs. n. 118/2011 prevede l'adozione, a fini conoscitivi, di un sistema contabile integrato che garantisca oltre che la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario, anche economico-patrimoniale con utilizzo di nuovi schemi e di un nuovo piano dei conti integrato.

L'ente deve allegare al rendiconto di gestione il conto economico e lo stato patrimoniale predisposti nel rispetto del principio contabile applicato 4/3 e utilizzare gli schemi previsti dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 (che comprendono anno x e x -1).

Nella contabilità economica i ricavi/proventi: conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate mentre i costi/oneri sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Al termine dell'esercizio, i costi/ricavi e gli oneri/proventi rilevati nel corso dell'anno sulla base dell'accertamento delle entrate e la liquidazione delle spese (impegno nel caso di trasferimenti) registrate in contabilità finanziaria, sono oggetto di rettifica, integrazione e ammortamento (scritture di assestamento economico).

Nell'ambito delle scritture di assestamento economico, è necessario assimilare le spese liquidabili alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio.

Il Patrimonio Netto, dopo le modifiche apportate dal D.M. 1° settembre 2021, deve essere articolato in:

- **Il fondo di dotazione**: rappresenta la parte indisponibile del Patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Può essere alimentato mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio, sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto. E' pari alla differenza tra il totale dell'attivo e il totale del passivo al netto delle riserve.
- **Le riserve**: costituiscono la parte del Patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Possono essere alimentate mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto.
- **I risultati economici positivi o (negativi) di esercizio**: rappresentano la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. La variazione del PN deve corrispondere al risultato economico.
- **I risultati economici di esercizi precedenti**: la voce può assumere valore positivo o negativo, e in essa si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.
- **Le riserve negative per beni indisponibili**: la voce può assumere solo valore negativo, ed è utilizzata quando la voce "risultati economici di esercizi precedenti" e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili; non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.

Si dà atto che non vi sono componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di

perizia e che, per quanto riguarda le modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello stato patrimoniale al 31/12/2023, si è tenuto conto di quanto previsto dal citato principio contabile 4/3, e delle scritture contabili di rettifica e di integrazione di fine anno.

L'attivo patrimoniale pareggia con il passivo in € 109.091.646,95, mantenendosi pressochè stabile rispetto al 2022 (leggero incremento di ca € 733 mila euro).

Si rileva che il risultato economico di esercizio al 31/12/2023 registra un utile di € 781.053,42, in aumento rispetto al 2022 di € 607.712,99. Tale incremento è dovuto principalmente ad un aumento nei proventi straordinari.

Come previsto dal paragrafo 6.3 del principio contabile applicato 4/3 allegato al D.Lgs 118/2011 e s.m.i, l'articolazione del patrimonio netto al 31/12/2023 risulta essere la seguente:

		Subtotali	Totali
I	Fondo di dotazione		8.948.979,61
II	Riserve		79.981.532,96
	b da capitale	0,00	
	c da permessi di costruire	13.405.743,19	
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	66.575.789,77	
	e altre riserve indisponibili	0,00	
	f altre riserve disponibili	0,00	
III	Risultato economico dell'esercizio		781.053,42
IV	Risultati economici di esercizi precedenti		2.693.360,86
V	Riserve negative per beni indisponibili		0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO		92.404.926,85

In particolare, le "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali" sono state costituite nel rispetto di quanto previsto dal paragrafo 6.3 del principio contabile applicato 4/3 allegato al D.Lgs 118/2011 e s.m.i., che recita:

"... Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio, salvo le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite:

1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni.

I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 - Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento ...".

A tale riguardo si evidenzia quanto precisato dalla Commissione Arconet con la Faq n. 45 del 18 febbraio 2021:

"A seguito dell'inserimento, nello Stato patrimoniale degli enti territoriali, della voce PAIId riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, la voce PAIIC "Riserve da permessi di costruire" non riguarda le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile. I comuni che non hanno ancora provveduto, sono invitati a riclassificare le riserve riguardanti le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile dalla voce PAIIC alla voce PAIId, e a verificare se le due riserve presentano duplicazioni. In tal caso la voce PAIIC deve essere ridotta incrementando le altre riserve disponibili del patrimonio netto migliorando, prioritariamente, le riserve che presentano importi negativi".

Il fondo di dotazione al 31/12/2023 risulta essere positivo e pari ad € 8.948.979,61 (invariato rispetto al 2021).

Per quanto riguarda la riserva da permessi di costruire, alimentata con le quote dei permessi di costruire che finanziano le spese di investimento, si rileva che, poiché per i permessi di costruire non è previsto il ricavo pluriennale o risconto passivo come per i contributi agli investimenti, questo comporta che il risultato economico dell'esercizio non coincide con la differenza tra patrimonio netto finale e quello iniziale. Di seguito si riconcilia lo scostamento del patrimonio netto con il risultato di esercizio.

RACCORDO RISERVA DA PERMESSI DI COSTRUIRE	
Riserva da permessi di costruire al 31.12.2022	12.937.035,28
Incremento per permessi di costruire per spese conto capitale (+ forestazione) anno 2023	0,00
Incremento per standard qualitativi 2023	54.910,08
Incremento per monetizzazioni 2023	413.797,83
Riduzione riserva per incremento riserva beni demaniali e indisponibili per beni demaniali e indisponibili finanziati da permessi di costruire	0,00
Riserva da permessi di costruire al 31.12.2023	13.405.743,19

RACCORDO RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali al 31.12.2022	66.596.789,77
Riduzione riserva beni demaniali e indisponibili per beni demaniali e indisponibili per incremento risorse disponibili	-1.591.480,63
Riduzione riserve indisponibili beni demaniali e indisponibili per beni demaniali e indisponibili per accantonamento fondo contenzioso	-21.000,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali al 31.12.2023	64.984.309,14

RACCORDO RISULTATO ECONOMICO ESERCIZI PRECEDENTI	
Risultato economico di esercizi precedenti al 31.12.2022	2.520.020,43
Utile di esercizio anno 2022	173.340,43

Risultato economico di esercizi precedenti al 31.12.2023	2.693.360,86
---	---------------------

RACCORDO PATRIMONIO NETTO	
Patrimonio netto al 31.12.2022	91.176.165,52
Incremento riserve permessi di costruire (oneri, monetizzazioni, standard)	468.707,91
Riduzione riserve per accantonamento fondo contenzioso	-21.000,00
Utile di esercizio anno 2023	781.053,42
Patrimonio netto al 31.12.2023	92.404.926,85

Si dà atto che si è provveduto a ridurre la riserva dei beni demaniali, a seguito dei correlati ammortamenti, girocontandola alle riserve disponibili, che vengono pertanto incrementate di pari importo.

Le immobilizzazioni sono state valorizzate secondo il principio 4/3 allegato al D.Lgs. n. 118/2011.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, pari ad euro 1.807.579,33, di cui euro 1.212.155,37 riferiti a beni demaniali ed indisponibili, sono stati calcolati applicando le seguenti percentuali:

Tipologia beni	Coefficiente annuo
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%
Automezzi ad uso specifico	10%
Mezzi di trasporto aerei	5%
Mezzi di trasporto marittimi	5%
Macchinari per ufficio	20%
Impianti e attrezzature	5%
Hardware	25%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%
Equipaggiamento e vestiario	20%
Materiale bibliografico	5%
Mobili e arredi per ufficio	10%
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Strumenti musicali	20%
Opere dell'ingegno - Software prodotto	20%

Il credito IVA al 31/12/2023 è pari ad euro 19.744,44.

Infine di seguito si elencano ratei e risconti del 2023:

RATEI ATTIVI	0,00	
RISCONTI ATTIVI	66.741,66	Polizze assicurative
RATEI PASSIVI	340.044,00	Produttività dipendenti e varie
RISCONTI PASSIVI	351.509,56	Concessioni cimiteriali - loculi - diritti di superficie

Composizione fondo svalutazione crediti al 31 dicembre 2023

Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2023	2.556.447,45
Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2018	331.238,83
Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2019	538.409,13
Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2020	759.635,30
Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2021	571.192,08
Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2022	743.621,16
Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2023	751.538,99
Incassi 2019 su crediti stralciati dal conto di bilancio 2018	-55.635,94
Incassi 2020 su crediti stralciati dal conto di bilancio 2018 e 2019	-26.855,10
Incassi 2021 su crediti stralciati dal conto di bilancio 2018, 2019 e 2020	-82.000,96
Incassi 2022 su crediti stralciati dal conto di bilancio 2018, 2019, 2020 e 2021	-86.574,78
Incassi 2023 su crediti stralciati dal conto di bilancio 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022	-131.649,96
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2023	5.869.366,20

Composizione fondo svalutazione crediti al 31 dicembre 2023

Crediti di natura tributaria	3.210.657,01
Crediti verso clienti ed utenti	2.657.392,73
Altri crediti	1.316,46
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2023	5.869.366,20

Infine, si propone, in sede di approvazione consiliare del Rendiconto 2023, di destinare integralmente l'utile di esercizio 2023 di 781.053,42, a riserve da risultato economico esercizi precedenti, nonché di ridurre la riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per la quota di ammortamento annuale riferita ai medesimi beni (pari ad € 1.591.480,63), incrementando di pari importo le altre riserve disponibili.



**BILANCIO E
NOTA INTEGRATIVA
2023**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I. Immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	75.905	160.616
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	43.015	16.508
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	1.953.686	1.942.946
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.105.006	1.302.214
5) Avviamento	2.628.137	2.460.789
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.593.914	675.462
7) Altre	1.061.824	1.232.439
Totale I. - Immobilizzazioni Immateriali	9.461.487	7.790.974
II. Materiali		
1) Terreni e Fabbricati	67.407.013	38.296.868
2) Impianti e macchinari	306.195.588	224.118.048
3) Attrezzature industriali e commerciali	7.070.671	4.459.599
4) Altri beni	3.240.322	3.254.290
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	43.044.175	35.163.348
Totale II. - Immobilizzazioni Materiali	426.957.769	305.292.153
III. Finanziarie		
1) Partecipazioni in:		
b) imprese collegate	59.806	59.228
e) altre imprese	43.148.018	43.113.519
2) Crediti		
e) verso altri		
- entro 12 mesi	0	0
- oltre 12 mesi	386.263	593.545
3) Altri titoli	0	0
4) Strumenti finanziari Derivati attivi	20.182.306	28.308.790
Totale III. - Immobilizzazioni Finanziarie	63.776.393	72.075.082
Totale Immobilizzazioni	500.195.649	385.158.209
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Materie Prime, Sussidiarie e di consumo	2.145.172	1.777.681
3) Lavori in corso su ordinazione	1.307.054	899.543
4) Prodotti finiti e merci	3.059.038	2.905.043
Totale I. - Rimanenze	6.511.264	5.582.267
I bis. - Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II. Crediti		
1) Verso Clienti		
a) entro 12 mesi	80.279.588	66.564.688
b) oltre 12 mesi	10.667.727	9.723.143
2) Verso imprese controllate		
a) entro 12 mesi	0	0
3) Verso imprese collegate		
a) entro 12 mesi	160.491	157.064
5bis) per crediti tributari		
- entro 12 mesi	521.010	2.203.955
5ter) per imposte anticipate	8.083.469	8.052.904
5 quater) Verso altri		
a) entro 12 mesi	7.883.753	12.859.748
b) oltre 12 mesi	627.633	779.238
Totale II. - Crediti	108.223.671	100.340.740
IV. Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	39.745.185	20.432.714
3) Denaro e valori in cassa	7.906	6.908
Totale IV. - Disponibilità liquide	39.753.091	20.439.622
Totale Attivo Circolante	154.488.026	126.362.629
D) Ratei e risconti attivi	1.268.252	2.313.162
Totale attivo	655.951.927	513.834.000

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) Patrimonio netto		
I. Capitale sociale	4.216.000	4.216.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.295.743	1.295.743
III. Riserva di rivalutazione	0	
IV. Riserva legale	843.200	843.200
V. Riserve statutarie	0	0
VI. Altre riserve		
a) Riserva straordinaria	57.835.117	57.803.607
e) Utile e perdite portate a nuovo del consolidato	33.892.311	29.696.945
VII. Riserva per operazioni di copertura di str. finanz. derivati	15.074.698	21.197.131
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo esercizio	0	0
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	9.641.862	6.102.511
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(467.512)	(467.512)
Patrimonio netto di Gruppo	122.331.419	120.687.625
<i>Capitale e riserve di terzi</i>	<i>29.536.991</i>	<i>28.708.197</i>
<i>Utile (perdita) dell'esercizio di terzi</i>	<i>4.022.361</i>	<i>1.835.171</i>
Capitale e Riserve di Terzi totale	33.559.352	30.543.368
Totale Patrimonio netto	155.890.771	151.230.993
B) Fondi per rischi e oneri		
a) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
b) Fondi per imposte	4.843.754	6.794.110
c) Strumenti finanziari derivati passivi	36.283	0
d) Altri	16.361.537	18.890.744
Totale B - Fondi per rischi ed oneri	21.241.574	25.684.854
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	1.628.738	1.763.133
D) Debiti		
3) debiti vs soci per finanziamenti		
- entro 12 mesi	0	0
- oltre 12 mesi	0	0
4) Debiti verso banche		
- entro 12 mesi	40.705.957	22.758.508
- oltre 12 mesi	230.652.497	160.280.739
5) Debiti verso altri finanziatori		
- entro 12 mesi	380.439	350.201
- oltre 12 mesi	1.983.806	2.378.796
6) Acconti		
- entro 12 mesi	0	0
- oltre 12 mesi	20.516.589	19.562.328
7) Debiti verso fornitori		
- entro 12 mesi	39.505.283	39.866.443
- oltre 12 mesi	231.694	250.773
9) Debiti verso imprese controllate		
- entro 12 mesi	0	0
10) Debiti verso imprese collegate		
- entro 12 mesi	0	727.857
12) Debiti tributari		
- entro 12 mesi	3.943.263	3.060.850
- oltre 12 mesi	0	41.145
13) Debiti verso istituti di previdenza e assistenza sociale		
- entro 12 mesi	1.384.541	1.203.983
14) Altri debiti		
- entro 12 mesi	38.306.990	10.623.713
- oltre 12 mesi	10.338.359	7.160.003
Totale D - Debiti entro e oltre i 12 mesi	387.949.418	268.265.339
E) Ratei e risconti passivi	89.241.426	66.889.681
Totale passivo	655.951.927	513.834.000

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione			
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	121.417.829	134.220.307
2)	Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e fini	0	138.945
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	407.511	304.948
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.628.389	3.855.083
5)	Altri ricavi e proventi		
	- contributi in conto esercizio	28.454.948	25.608.319
	- altri ricavi e proventi	3.735.306	6.887.058
Totale A) - Valore della produzione		160.643.983	171.014.660
B) Costi della produzione			
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.334.816	12.354.984
7)	Per servizi	68.654.044	88.616.536
8)	Per godimento di beni di terzi	4.741.938	4.080.452
9)	Per il personale		
	a) salari e stipendi	14.724.667	13.721.101
	b) oneri sociali	4.132.624	3.792.580
	c) trattamento di fine rapporto	956.025	1.027.510
	e) altri costi	508.357	344.027
10)	Ammortamenti e svalutazioni		
	a) amm. immobilizzazioni immateriali	1.293.044	1.559.607
	b) amm. immobilizzazioni materiali	29.677.227	24.682.269
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	5.840	0
	d) sval. crediti comp.nell'attivo circol. e disp. liq.	1.177.342	2.995.922
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime,sussidiarie,di consumo e m	(521.485)	(250.845)
12)	Accantonamento per rischi	0	0
13)	Altri accantonamenti	299.171	4.442.915
14)	Oneri diversi di gestione	3.370.935	3.019.345
Totale B) - Costi della produzione		137.354.545	160.386.403
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		23.289.438	10.628.257
C) Proventi e oneri finanziari			
15)	Proventi da partecipazioni:		
	- dividendi ed altri proventi da altre	3.527.400	3.527.394
16)	Altri proventi finanziari:		
	d) proventi diversi dai precedenti:		
	- altri	893.643	99.098
17)	Interessi e altri oneri finanziari:		
	- altri	9.795.980	5.559.902
17bis)	Utili e (perdite) su cambi	0	0
Totale C) - Proventi e oneri finanziari		(5.374.937)	(1.933.410)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18)	Rivalutazione		
	a) di partecipazioni	578	546
Totale D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		578	546
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		17.915.079	8.695.393
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio		
	a) imposte correnti	4.759.879	3.250.982
	b) imposte relative ad esercizi precedenti	75.498	(157.955)
	c) imposte differite ed anticipate	(165.562)	(2.226.965)
	d) proventi da consolidato fiscale	(418.959)	(108.351)
23) Risultato - Utile / (perdita) complessivo		13.664.223	7.937.682
Utile / (perdita) di terzi		4.022.361	1.835.171
Utile / (perdita) di Gruppo		9.641.862	6.102.511

	31/12/2023	31/12/2022
RENDICONTO FINANZIARIO		
<i>(in migliaia di euro)</i>		
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (indiretto)		
Risultato dell'esercizio	9.641.862	6.102.511
Imposte sul reddito	4.250.856	757.711
Interessi passivi / (interessi attivi)	8.902.337	5.460.804
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusv. da cessione	22.795.055	12.321.026
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamento ai Fondi	299.171	4.442.915
Accantonamento al TFR	956.025	1.027.510
Ammortamenti e svalutazioni	32.153.453	29.237.798
Rettifiche di valore di partecipazioni	-578	-546
Totale rettifiche per elementi non monetari	33.408.071	34.707.677
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	56.203.126	47.028.703
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Incremento/decremento del magazzino	-928.997	72.262
Variazione dei crediti commerciali	-11.958.079	-19.840.185
Variazione dei debiti verso fornitori	-380.239	10.839.104
Variazione di altre voci del capitale circolante	5.129.134	-2.758.178
Totale variazioni del capitale circolante netto	-8.138.181	-11.686.997
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	48.064.945	35.341.706
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati /(pagati)	-8.031.165	-2.631.905
(imposte sul reddito pagate)	-3.475.604	-4.568.873
(utilizzo fondo TFR)	-1.090.420	-1.238.111
(utilizzo fondi)	-4.742.451	-990.061
Totale altre rettifiche	-17.339.640	-9.428.950
Flusso finanziario dall'attività operativa (A)	30.725.305	25.912.756
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali ed immateriali (Investimenti)	-62.482.726	-44.297.758
Immobilizzazioni finanziarie (Investimenti)/Disinvestimenti	8.299.267	700.178
Attività finanziarie non immobilizzate (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	-40.200.748	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-94.384.207	-43.597.580
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti bancari a breve termine	1.918.500	-683.371
Accensione finanziamenti bancari a medio lungo termine (Rimborso finanziamenti bancari)	109.100.000	32.000.000
Accensioni / (rimborsi) finanziamenti da Soci	0	-4.578.024
Variazione netta debiti verso Altri Finanziatori	-364.752	-351.323
<i>Mezzi propri</i>		
Contributi a fondazione Cogeme pagati	-170.000	-160.000
Risultato d'esercizio di competenza dei terzi	4.022.361	1.835.171
Distribuzione dividendi	-2.722.017	-3.359.368
Altre variazioni patrimonio netto	-6.112.428	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	82.972.371	13.327.474
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	19.313.469	-4.357.589
Disponibilità liquide al 1 gennaio	20.439.622	24.797.211
Depositi bancari e postali	20.432.714	24.790.639
Denaro e valori in cassa	6.908	6.572
<i>di cui non liberamente utilizzabili in quanto vincolati all'effettuazione di specifici investimenti e al pagamento dei dividendi deliberati</i>	0	0
Disponibilità liquide al 31 dicembre	39.753.091	20.439.622
Depositi bancari e postali	39.745.185	20.432.714
Denaro e valori in cassa	7.906	6.908
<i>di cui non liberamente utilizzabili in quanto vincolati all'effettuazione di specifici investimenti e al pagamento dei dividendi deliberati</i>	0	0

Informazioni in calce al rendiconto

Il gruppo è in grado di produrre un importante livello di produzione di autofinanziamento pari a 56.203 mila euro in crescita rispetto al corrispondente livello dell'esercizio precedente che era pari a 47.030 mila euro. La disponibilità finanziaria è stata utilizzata per 8.138 mila euro per coprire la variazione di capitale circolante e per 17.340 mila euro per il pagamento di interessi, di imposte e per l'utilizzo dei fondi. Il gruppo ha coperto un elevato livello di investimenti pari a 94.384 mila euro che hanno reso necessaria l'attivazione di nuovi finanziamenti per 109.100 mila euro. Le disponibilità liquide del gruppo rimangono ampiamente positive e pari ad un valore di 39.753 mila euro in aumento rispetto all'esercizio precedente ove erano pari a 20.440 mila euro soprattutto per effetto del mancato utilizzo dei fondi per il pagamento del ramo del servizio idrico integrato di ASVT in base alle indicazioni dell'ente di regolazione dell'ambito di Brescia.

Nota Integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2023

COGEME S.p.A.
Via XXV Aprile n. 18
25038 Rovato (BS)
Cap. sociale € 4.216.000,00 i.v.
Iscritta al Registro Imprese di Brescia al n. 00298360173
REA 182396
P.IVA 00552110983

NOTA INTEGRATIVA

Il Bilancio consolidato è stato redatto in conformità a quanto disposto dal decreto legislativo n. 127/91: il consolidamento decorre dall'esercizio 1993.

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

La società in quanto capogruppo ha redatto il bilancio consolidato ai sensi degli art. 25 e seguenti Dlgs del 09/04/1991 n.127.

Il bilancio d'esercizio e il bilancio consolidato del Gruppo sono stati sottoposti a revisione legale effettuata dalla società di revisione EY S.p.A.

EVENTI SIGNIFICATIVI DELL'ESERCIZIO

Nel corso dell'esercizio sono stati acquistati da Acque Bresciane S.r.l. due rami d'azienda da precedenti gestori del servizio idrico integrato della Provincia che per le dimensioni delle poste dell'attivo e del passivo possono essere considerate come significative. Per quanto riguarda la società Tutela Ambientale Sebino (TAS) il ramo è relativo alla gestione della condotta circumlacuale della sponda bresciana del Lago d'Iseo e del servizio di Depurazione ed il cui valore è stato determinato dall'Ufficio d'Ambito della Provincia di Brescia con data di riferimento 31 dicembre 2022. Il ramo d'azienda della società Azienda Servizi Val Trompia SpA si riferisce ai servizi idrici integrati di 14 comuni nell'area della Provincia di Brescia della Valle Trompia. Per la determinazione del valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, nelle more della definizione e validazione delle stesse da parte dell'Ufficio d'Ambito di Brescia si è proceduto ad una valutazione di una società leader nel settore che è stata utilizzata a corredo delle scritture contabili per la società. Il ramo è stato consegnato il 31 maggio 2023 ed è comprensivo del valore dei crediti commerciali verso la clientela ed altre poste minori rilevate al valore nominale. Di seguito sono rappresentati i saldi delle voci dell'attivo e del passivo dei due rami.

Voci di trasferimento ASVT:

Immobilizzazioni materiali	€ 87.844.423
Immobilizzazioni immateriali	€ 497.371
Crediti	€ 2.704.832
Debiti	€ (55.684)
Acconti (contributi immob.in corso)	€ (4.405.017)
Risconti Passivi (contributi)	€ (11.731.354)
Risconti Passivi (foni)	€ (2.769.891)
Totale Valore del Ramo	€ 72.084.680

Voci di trasferimento TAS

Immobilizzazioni materiali	€ 4.665.061
Risconti passivi (contributi)	€(2.756.682)
Totale Valore del Ramo	€ 1.908.379

AREA DI CONSOLIDAMENTO

Le imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale sono di seguito dettagliate:

Elenco ai sensi dell'art. 38, secondo comma e art. 39 D. Lgs. 127/91			
Ragione Sociale	Quota posseduta		Quota del Gruppo %
	%	Azionista	
Società Capogruppo			
Cogeme S.p.A. Sede: Via XXV Aprile n. 18 - Rovato (BS) Capitale Sociale: Euro 4.216.000			
Controllate			
Gandovere Depurazione S.r.L. Sede: Via XXV Aprile n. 18 - Rovato (BS) Capitale Sociale: Euro 25.000	96%		96%
Acque Bresciane Ovest Due S.r.l. in liquidazione Sede: Via XXV Aprile n. 18 - Rovato (BS) Capitale Sociale: Euro 15.682.526	79,40%		79,40%
Cogeme Nuove Energie S.r.l. Sede: Via XXV Aprile n. 18 - Rovato (BS) Capitale Sociale: Euro 110.000	100%		100%
Acque Bresciane Srl Sede: Via Cefalonia 70 - Brescia (BS) Capitale Sociale: Euro 28.520.874	79,10%	Acque Bresciane Ovest Due S.r.l.in liquidazione+	62,805%
BOSARO ENERGY SRL a socio unico Sede: Via XXV Aprile n. 18 - Rovato (BS) Capitale Sociale: Euro 10.000	100,00%	Cogeme Nuove Energie Srl	100,000%
Cogeme Energie Alternative Sede: Via XXV Aprile n. 18 - Rovato (BS) Capitale Sociale: Euro 10.000	100,00%	Cogeme Nuove Energie Srl	100,000%
Cogeme Rinnovabili Sede: Via XXV Aprile n. 18 - Rovato (BS) Capitale Sociale: Euro 10.000	100,00%	Cogeme Nuove Energie Srl	100,000%

La partecipazione nella società collegata è stata valutata con il metodo del Patrimonio Netto, mentre le partecipazioni in altre imprese sono iscritte con il metodo del costo. Di seguito, tabella di riepilogo:

Elenco ai sensi dell'art. 38, secondo comma e art. 39 D. Lgs. 127/91			
Ragione Sociale	Quota posseduta		Quota del Gruppo %
	%	Azionista	
Società Collegate			
Depurazioni Benacensi Scrl			
Sede: Località Paradiso di sotto -Peschiera d/Garda	50,000%	Acque Bresciane S.r.l.	31,403%
Capitale Sociale: Euro 100.000			
Altre Imprese			
A2A SPA			
Sede: Via Lamarmora 230 - Brescia	1,245%	Cogeme S.p.A.	1,245%
Capitale Sociale: Euro 1.629.110.744,04			
Società Sviluppo Turistico Spa			
Sede: Via Colombera 2, Iseo (BS)	7,384%	Cogeme S.p.A.	7,384%
Capitale Sociale: Euro 1.616.298			

• Consolidamento

Non ci sono state variazioni nell'area di consolidamento rispetto al precedente esercizio.

Le attività, le passività, nonché i costi e i ricavi delle società incluse nel consolidamento sono comprese integralmente nel bilancio consolidato. Il valore contabile della partecipazione viene eliminato contro la corrispondente frazione di patrimonio netto della società consolidata, sulla base dei valori riferiti alla data di acquisizione o di primo consolidamento.

Le differenze originate dall'eliminazione suddetta sono imputate nel bilancio consolidato alle specifiche voci dell'attivo o del passivo sulla base della valutazione effettuata all'atto dell'acquisto, ove possibile.

Le eventuali differenze residue:

- se positive, vengono iscritte alla voce "avviamento" ed ammortizzate in quote costanti;
- se negative, quando attribuibili al prevedibile andamento economico sfavorevole delle partecipate, sono imputate alla voce "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri"; diversamente, sono iscritte alla voce "Riserve di consolidamento".

• Società collegate

La società Depurazione Benacensi Scrl è stata valutata a patrimonio netto data la sua natura consortile ed il controllo congiunto tra i due soci paritetici. La partecipazione rientra nelle caratteristiche previste dall'art. 2359 c.3 c.c.

• Eliminazione delle operazioni infragruppo

Crediti, debiti, proventi e oneri fra le Società incluse nel consolidamento sono stati eliminati. Gli utili e le perdite emergenti da operazioni tra società consolidate, che non siano stati realizzati con operazioni con terzi, vengono eliminati.

Non sono state eliminate le operazioni infragruppo concluse a normali condizioni di mercato, di importo irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico del gruppo.

• Soci di minoranza

Le quote di patrimonio netto e di risultato economico dei soci di minoranza sono iscritte in apposite sotto voci del patrimonio e del risultato economico.

Fa eccezione a tale regola il caso in cui le perdite di pertinenza dei soci di minoranza eccedono la loro quota di pertinenza di capitale della partecipata; in questo caso, l'eccedenza, ossia il deficit, è registrato a carico del gruppo, a meno che i soci di minoranza non si siano impegnati a ripianare la perdita.

• Bilanci utilizzati per il consolidamento

Il bilancio consolidato è stato redatto utilizzando i bilanci già approvati dalle assemblee dei soci e/o i progetti di bilancio delle Società del Gruppo approvati dai rispettivi Consigli di Amministrazione o dagli Amministratori Unici, che saranno sottoposti alle Assemblee dei Soci.

- **Data dei bilanci utilizzati**

La data dei bilanci utilizzati per il consolidamento è, per tutte le società consolidate, quella del 31 dicembre 2023, che corrisponde alla data di chiusura dell'esercizio sociale della Capogruppo.

ESPRESSIONE DEGLI IMPORTI NELLA NOTA INTEGRATIVA

Tutti i valori di cui alla presente nota integrativa, se non diversamente precisato, sono espressi in euro, con arrotondamento dei decimali e sono indicati nel testo con il simbolo €; i valori arrotondati alle migliaia di euro sono preceduti dal simbolo k€.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio consolidato sono in linea con quelli utilizzati dalla Capogruppo, integrati dove necessario con i principi contabili adottati per particolari voci del bilancio consolidato.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I beni immateriali per i quali il pagamento è differito, rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, ove ci fossero, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 'Debiti'.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in cinque anni.

I costi di sviluppo derivano dall'applicazione dei risultati della ricerca di base o di altre conoscenze possedute o acquisite, anteriormente all'inizio della produzione commerciale o dell'utilizzazione, e sono ammortizzati secondo la loro vita utile.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque, non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Il valore attribuito all'avviamento è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali, in presenza di benefici economici futuri e di recuperabilità del costo, può essere soggetto ad ammortamento di durata residua pari al contratto di riferimento oppure ammortizzato secondo la sua vita utile, tenendo conto di tutte informazioni disponibili per stimare il periodo nel quale si manifesteranno i benefici economici.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I cespiti per i quali il pagamento è differito, se presente, rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 'Debiti'.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

- si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;
- gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;
- gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso. Per i beni del servizio idrico integrato le aliquote tecniche sono fatte coincidere con le aliquote di ammortamento regolatorie pro tempore vigenti.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

I beni per cui, in accordo a quanto previsto dall'OIC 9, il recupero tramite utilizzo risulti, con una ragionevole misurazione dei flussi di cassa prospettici, durevolmente inferiore a quello di iscrizione, vengono svalutati. La svalutazione, nel caso in cui, vengano meno i presupposti è rettificata riallineando il valore dei cespiti al suo originario costo di iscrizione.

Di seguito si riportano le aliquote di ammortamento utilizzate, che sono invariate rispetto all'anno precedente.

Terreni e fabbricati
Terreni ammortizzabili 5,56%
Terreni di pertinenza all'impianto: in base alla durata dell'impianto di pertinenza
Fabbricati industriali 5,56%
Fabbricati industriali in base alla concessione
Fabbricati: 3%
Costruzioni leggere 5,56%

Impianti e macchinari
Altri impianti 5% - 5,56%
Condotte acq 5,56%
Condotte fgn 5,56%
Opere idrauliche fisse 5,56%
Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse 5,56%
Allacciamenti 5,56%
Impianto di depurazione - trattamento fino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e Imhoff) 5,56%
Impianto depurazione - fino al secondario 5,56%
Impianto di depurazione - fino al terziario e terziario avanzato 5,56%
Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento) 8,33%
Sezioni di trattamento fanghi (ispessimento, stabilizzazione, disidratazione, digestione) 5,56%;
Tecniche naturali di depurazione (tra cui fito e lagunaggio) 5,56%
Impianto potabilizzazione 5% - 5,56%
Impianto sollevamento e pompaggio 12,5%
Impianti Elettrici e Elettronici: 5%
Impianti fotovoltaici 5%
Serbatoi 5,56%
Serbatoi stoccaggio 5,56%
Vasche di laminazione e di prima pioggia 5,56%
Telecontrollo e teletrasmissione 20%
Cabine e fabbricati 5,56%
Opere murarie su beni di terzi 5,56%
Opere murarie su beni di terzi: in base alla concessione
Riqualf. Imp. Caldaie 9%
Impianto di trattamento 7%
Strumenti di misura su impianto 8%
Telecontrollo e teletrasmissione 12%

Attrezzature ind.
Attrezzature varie 8% - 12,5%
Laboratori e attrezzature 10%
Gruppi di misura - altre attrezzature 10%
Strumenti laboratorio 10%

Altre imm. Materiali
Altre immob. Materiali 14,29%
Autovetture 25%
Autoveicoli-automezzi 20%
Macchine operatrici 20%
Macchine e mobili ufficio 12% - 12,5%
Macchine uff. elettroniche 20%
Macchine ufficio elettroniche: 14,26% - 20%
Mobili e arredi: 12%
Sistemi informativi 20%

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati dagli Enti Territoriali sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi. I proventi riconducibili al fondo nuovi investimenti del servizio idrico integrato sono stati rilevati tra gli Altri Proventi del Conto Economico dato l'assunto che compongono una quota della tariffa percepita dall'utenza.

Gli altri contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Leasing

I contratti di leasing finanziario, che sostanzialmente trasferiscono al Gruppo tutti i rischi ed i benefici derivanti dalla proprietà del bene locato, sono capitalizzati tra gli immobili, impianti e macchinari dalla data di inizio del leasing al fair value del bene locato o, se minore, al valore attuale dei canoni di leasing. Nel passivo viene iscritto un debito di pari importo, che viene progressivamente ridotto in base al piano di rimborso delle quote di capitale incluse nei canoni contrattualmente previsti.

I canoni di leasing sono ripartiti tra quota capitale e quota interessi, in modo da ottenere l'applicazione di un tasso di interesse costante sul saldo residuo del debito (quota capitale). Gli oneri finanziari sono addebitati a conto economico. I beni sono ammortizzati applicando il criterio e le aliquote indicate precedentemente.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni in imprese collegate sono rappresentate dalla partecipazione del 50% in Depurazioni Benacensi Scrl valutata a Patrimonio Netto. Le Altre partecipazioni sono costituite da A2A S.p.A., da Sviluppo Turistico Lago d'Iseo e da G.A.L. Bee Green Valley scarl, valutate al costo, rettificato di passività riconosciute alle controparti al momento della loro acquisizione per diritti di indennizzo spettanti e rettificato per perdite durevoli di valore.

I Crediti verso altri rappresentano il saldo dei conti di pegno giacenti presso istituti di credito ed acconti sul prezzo di acquisto di partecipazioni per le quali non sia ancora avvenuto il passaggio di proprietà alla chiusura del bilancio.

I Derivati Attivi si riferiscono al valore a mark to market di iscrizione dello strumento derivato attivato per la copertura del debito finanziario acceso per la realizzazione degli investimenti del servizio idrico integrato quando presenta un valore positivo correlato ad un valore dei tassi di interesse variabili sul mercato superiori al convenzionale fisso sottoscritto con terze parti. L'impegno contrattuale assunto con il sistema bancario è di mantenere attivo lo strumento per la durata del finanziamento per cui il suo valore di iscrizione è classificato tra le Immobilizzazioni Finanziarie.

GIACENZE DI MAGAZZINO

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il valore di realizzo è stato così determinato sulla base di quanto previsto dall'OIC 13 par. da 51 a 53.

Più precisamente:

- le materie prime, sussidiarie ed i prodotti finiti sono stati valutati applicando il metodo del "Costo medio ponderato";
- i lavori in corso di ordinazione di durata ultrannuale sono valutati in base al criterio della commessa completata in quanto ricorre il presupposto previsto dall'OIC 23 paragrafo 4 "i costi di commessa necessari per completare i valori in base allo stato di avanzamento alla data di riferimento del bilancio possono essere determinati in modo attendibile;
- i ricavi e il margine della commessa sono rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene realizzato;

- i beni destinati alla vendita sono costituiti da immobili non strumentali e le cappelle di famiglia destinate alla vendita, iscritte al minore del costo d'acquisto/costruzione e valore di mercato corrispondente al valore netto di realizzo.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Sono presenti strumenti finanziari derivati designati di copertura (IRS). Gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono rilevati inizialmente quando la società acquisisce i relativi diritti ed obblighi, e sono valutati al fair value sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data di chiusura del bilancio. Le variazioni di fair value rispetto all'esercizio precedente sono state rilevate in bilancio nella voce (Riserva per operazioni di Copertura flussi finanziari attesi).

Gli strumenti finanziari derivati con fair value negativo sono iscritti in bilancio tra i Fondi per rischi e oneri mentre i derivati con fair value positivo sono iscritti tra le Immobilizzazioni finanziarie o tra le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, coerentemente con la natura dell'elemento coperto. Ad ogni data di chiusura di bilancio la Società valuta la sussistenza dei requisiti di efficacia.

CREDITI

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del Codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene che tali differenze si riverseranno con la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi futuri di un reddito imponibile, non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Titoli e partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono valutati al minore fra costo e valore di mercato a fine esercizio.

RATEI E RISCONTI

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per imposte, anche differite

Il fondo imposte differite si riferisce all'onere fiscale a cui saranno assoggettati presumibilmente i proventi finanziari prospettici che, in base alla valutazione aggiornata del fair value dello strumento derivato a copertura del rischio sui tassi di interesse, si genereranno nei prossimi esercizi.

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Con riferimento alle riserve in sospensione d'imposta che sarebbero oggetto di tassazione in caso di distribuzione ai soci, le imposte differite non sono state calcolate, in quanto, ai sensi dell'OIC 25 par.64, sussistono fondati motivi per ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità.

FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

La passività è soggetta a rivalutazione legale.

DEBITI

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del Codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del Codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

RICONOSCIMENTO DEI COSTI E DEI RICAVI

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

I dividendi sono rilevati, nel momento in cui, in conseguenza della delibera assunta dall'assemblea dei Soci della società partecipata di distribuire l'utile o eventualmente le riserve, sorge il diritto alla riscossione da parte della società partecipante. I dividendi sono rilevati come proventi finanziari indipendentemente dalla natura delle riserve di distribuzione (OIC 21).

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Nella voci del conto economico sono stati iscritti anche i costi per copertura finale discarica e gestione post-chiusura che hanno avuto manifestazione numeraria in questo esercizio ma inerenti a redditi di esercizi precedenti e sono stati contrapposti con iscrizione di eguale valore nei ricavi alla voce "utilizzo fondo per copertura finale discarica", con riduzione dello stesso fondo.

I lavori svolti dal personale interno, ritenuti di natura incrementativa, sono stati patrimonializzati sulla base di rilevazione analitica dei tempi e dei relativi costi. I ricavi regolati afferenti ai servizi idrici sono iscritti nella misura definita dalle competenti autorità di regolazione sulla base delle risultanze della proposta tariffaria avanzata dall'Ufficio d'Ambito di Brescia relativamente al c.d. Vincolo ai Ricavi Garantiti e al moltiplicatore tariffario (Theta).

GLI ACCANTONAMENTI FISCALI

Le imposte anticipate, derivanti dal credito per la differenza temporanea tra valori civili e fiscali, sono state calcolate e sono contabilizzate nei "Crediti per imposte anticipate" (CII 4 – ter), nel presupposto dell'esistenza di redditi imponibili sufficienti negli esercizi successivi.

L'adozione del consolidato fiscale consente di aggregare, in capo alla consolidante, società Cogeme Spa, gli imponibili positivi o negativi della capogruppo stessa con quelli delle società consolidate residenti, che hanno anch'esse esercitato l'opzione. Gli imponibili e le perdite fiscali delle società che partecipano al consolidato sono assunti per l'intero importo, indipendentemente dalla quota di partecipazione riferibile alla società consolidante (metodo di consolidamento integrale). La consolidante assume l'onere di calcolo dell'imposta sul reddito complessivo e del relativo versamento del saldo e degli acconti nei confronti del Erario. Le società consolidate non perdono, tuttavia, la propria soggettività tributaria.

COMMENTO ALLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

9.461 K€

Le variazioni dell'esercizio al netto di decrementi per eliminazioni ammontano a k€ 1.671; di seguito il dettaglio delle movimentazioni come da prospetto allegato:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Dritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio	valori cons. 2022							
Costo	1.069.748	5.247.778	5.425.020	29.016.122	5.497.977	675.462	11.439.713	58.371.820
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	909.132	5.231.270	3.482.074	27.713.908	3.037.188	0	10.207.274	50.580.846
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	160.616	16.508	1.942.946	1.302.214	2.460.789	675.462	1.232.439	7.790.974
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni			11.350		340.562	2.153.296	7.300	2.512.508
Riclassifiche (del valore di bilancio)		34.985	163.533			-198.518		0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)			10.000					10.000
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								0
Ammortamento dell'esercizio	84.711	8.478	651.518	197.208	173.214		177.915	1.293.044
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								0
Altre variazioni			497.373			-36.326		461.047
Totale variazioni	-84.711	26.507	10.738	-197.208	167.348	1.918.452	-170.615	1.670.511
Valore di fine esercizio								
Costo	1.069.748	5.282.763	6.087.277	29.016.122	5.838.539	2.593.914	11.447.013	61.335.376
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	993.843	5.239.748	4.133.591	27.911.116	3.210.402	0	10.385.189	51.873.889
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	75.905	43.015	1.953.686	1.105.006	2.628.137	2.593.914	1.061.824	9.461.487

Gli incrementi di k€ 2.513 si riferiscono ai diritti di brevetto per l'importo di k€ 11, dovuti in particolare all'acquisto di opere d'arte per k€ 4 ed all'acquisto di nuove licenze per k€ 7, all'avviamento per k€ 341 relativamente al pagamento degli earn-out di Cogeme Energie Rinnovabili e Cogeme Energie Alternative, agli immobilizzi in corso incrementati di k€ 2.153 ed alle altre immobilizzazioni immateriali che si sono incrementate di k€ 7 relativamente all'acquisizione dei diritti di superficie per i fotovoltaici in Cogeme Nuove Energie.

I progetti per un valore complessivo pari ad k€ 199 sono stati riclassificati dalle immobilizzazioni in corso a costi di sviluppo per k€ 35 e a diritti di brevetto per k€ 164. I principali investimenti nella voce costi di sviluppo riguardano la capitalizzazione degli oneri per lo studio dei fenomeni di biocorrosione. I principali investimenti nella voce diritti di brevetto riguardano l'acquisizione di software applicativi e cybersecurity e opere d'arte. Si segnalano decrementi per k€ 10 di diritti di brevetto per la vendita di un'opera d'arte.

Nella voce altre variazioni si riscontra un importo di k€ 802, di cui k€ 497 dall'acquisizione per conferimento del ramo ASVT. Gli immobilizzi in corso sono variati per k€ -36 in seguito ai costi relativi alla due diligence verso società target nella gestione di impianti fotovoltaici spesi nell'esercizio.

Sono stati contabilizzati ammortamenti di competenza dell'esercizio per k€ 1.293.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E ACCONTI

426.958 K€

Le variazioni dell'esercizio al netto di eventuali eliminazioni ammontano a K€ 121.666, di seguito il dettaglio delle movimentazioni come da prospetto allegato:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio	valori cons. 2022					
Costo	88.092.198	412.067.702	11.237.331	8.187.933	35.163.348	554.748.513
Rivalutazioni						0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	49.795.330	187.147.373	6.777.732	4.933.643	0	248.654.079
Svalutazioni		802.281				802.281
Valore di bilancio	38.296.868	224.118.048	4.459.599	3.254.290	35.163.348	305.292.153
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	2.450	1.747.759	305.053	988.631	56.057.052	59.100.945
Riclassifiche (del valore di bilancio)	28.487.236	62.023.855	1.827.089	83.599	-92.421.779	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	323.172	49.382	47.165	195.188		614.907
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						0
Ammortamento dell'esercizio	4.649.202	23.042.500	852.931	1.132.594	0	29.677.227
Svalutazioni effettuate nell'esercizio		5.840				5.840
Altre variazioni	5.592.833	41.403.647	1.379.026	241.584	44.245.554	92.862.644
Totale variazioni	29.110.145	82.077.539	2.611.072	-13.968	7.880.827	121.665.615
Valore di fine esercizio						
Costo	121.851.545	517.187.742	14.701.334	9.306.559	43.044.175	706.091.356
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	54.444.532	210.189.873	7.630.663	6.066.237	0	278.331.306
Svalutazioni	0	802.281	0	0	0	802.281
Valore di bilancio	67.407.013	306.195.588	7.070.671	3.240.322	43.044.175	426.957.769

Gli investimenti sono pari a k€ 59.101 e si riferiscono ad interventi su impianti e reti del servizio idrico integrato, alla costruzione di impianti di produzione di energia da fonti rinnovabili ed alle manutenzioni straordinarie sui beni in concessione di servizi cimiteriali.

Le riclassifiche sono soprattutto relative a passaggi in produzione per termine lavori di impianti del servizio idrico integrato e presentano una variazione negativa negli immobilizzi in corso di k€ 92.422.

I decrementi nel 2023 ammontano a k€ 615 e si riferiscono principalmente alla vendita di automezzi aziendali per rinnovo parco automezzi dell'importo di k€165, alla dismissione di computer, attrezzature e contatori per k€ 127, alla vendita del terreno sito nel comune di Capriolo per k€ 1 ed alla riclassifica a magazzino delle cappelle site presso i cimiteri di Pontevico e Torbole per k€ 322.

La voce altre variazioni ammonta a k€ 92.863 di cui k€ 92.520 per i conferimenti di ASVT e del TAS, eliminazione fondi d'ammortamento per k€ 347 e k€ -4 alla diminuzione degli acconti in Gandovere.

• **Ammortamenti** **29.677 k€**

Il valore complessivo degli ammortamenti ammonta a k€ 29.677 si è incrementato rispetto all'esercizio precedente in particolare in Acque Bresciane srl per l'acquisto del ramo di ASVT, l'effetto economico di questa variazione ammonta a k€ 1.715, il resto si riferisce agli investimenti effettuati dalle società per lo svolgimento della propria attività d'impresa.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE **63.776 K€**

Partecipazioni in imprese collegate **60 K€**

La partecipazione in impresa collegata è rappresentata dalla partecipazione in Depurazioni Benacensi srl che è valutata a Patrimonio Netto dato che viene gestita in condizioni paritetiche con Azienda Gardesana

Servizi SpA. La società ha natura consortile e riaddebita i propri costi operativi a condizioni paritetiche ai soci.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Quota posseduta in % del Gruppo	Valore a bilancio consolidato 2023
Depurazioni Benacensi Scrl	Peschiera del Garda (VR)	3731280230	100.000	31,40%	59.806

Partecipazioni in altre imprese **43.148 K€**

Le partecipazioni in altre imprese sono rappresentate dalla partecipazione del 1,245 % in A2A S.p.A. con numero 39.020 mila azioni possedute, valutate a costo per un importo totale pari a 42.994 k€ (€ 1,1018 ad azione). Alla chiusura dell'esercizio il valore per azione quotava € 1,8590 per un valore complessivo di mercato pari a k€ 72.538.

Sono anche comprese nella voce azioni di Società Sviluppo Turistico Lago d'Iseo S.p.A. per una quota pari al 7,38% del Capitale Sociale. Nell'esercizio la società ha acquistato 5.035 azioni da altri soci per un valore complessivo di 34 K€ incrementando la sua quota della partecipazione che, nel presente bilancio, è valutata con il metodo del costo.

Nel corso dell'esercizio in chiusura sono state acquistate le quote in G.A.L. Valle Trompia Bee Green Valley scrl con una quota pari al 6,13% per un valore pari a 1 K€.

Verso altri **386 K€**

I crediti verso altri oltre 12 mesi sono composti da poste rappresentate dal saldo verso Banca Intesa per l'impianto fotovoltaico sito in Provincia di Ferrara.

Strumenti finanziari derivati attivi **20.182 K€**

Nella voce è iscritto il fair value a mark to market dello strumento derivato attivato per la copertura dei tassi di interesse sul finanziamento specificatamente sottoscritto per il servizio idrico integrato. La natura della copertura di natura non speculativa comporta anche la relativa accensione della riserva di Patrimonio Netto, oltre alla relativa fiscalità differita.

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE **6.511 K€**

Le rimanenze per materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte per K€ 2.145, e i lavori in corso su ordinazione per K€ 1.307.

Il valore dei beni destinati alla vendita attualmente iscritto nella voce "Prodotti finiti" pari a k€ 3.059 è costituito dall'immobile sito nel comune di Rudiano già oggetto di adeguamento di valore negli esercizi precedenti, e dalla realizzazione delle cappelle di famiglia cimiteriali.

CREDITI **108.224 k€**

La composizione e la variazione rispetto all'esercizio precedente vengono di seguito illustrate.

- **Crediti verso clienti** **90.947 k€**

Risultano composti dalle voci sottoelencate:

	2023	2022
Crediti v/clienti nazionali entro 12 mesi	90.203	76.604
Crediti v/clienti nazionali oltre 12 mesi	10.668	9.748
Fondo svalutazione crediti	9.923	10.065
Totale	90.947	76.287

La variazione del credito verso clienti oltre i 12 mesi è dovuta alla formazione di conguagli tariffari che verranno recuperati con lo sviluppo tariffario negli esercizi successivi al prossimo.

I crediti verso clienti e utenti sono aumentati rispetto all'esercizio precedente per effetto degli acquisti di rami d'azienda avvenuti durante l'anno per il settore idrico. I crediti sono ridotti al valore di presunto realizzo mediante l'iscrizione del fondo svalutazione crediti per un totale di k€ 9.923. La movimentazione del fondo svalutazione crediti intervenuta nel periodo è la seguente:

FONDO 2022	ACQUISTO FONDO RAMO ASVT	ACCANTONAMENTI 2023	UTILIZZI 2023	FONDO 2023
10.065	416	1.177	- 1.735	9.923

• **Crediti verso imprese collegate** **160 K€**

In questa voce figurano iscritti i crediti verso la società consortile Depurazione Benacensi srl.

• **Crediti Tributari** **521 K€**

I crediti tributari, tutti entro l'esercizio, sono principalmente composti dalle seguenti voci:

	2023	2022
IVA	144	427
IRES	14	0
IRAP	15	55
Credito imp Energia Elettrica	-	1.387
altro	348	335
Totale	521	2.204

Nella voce altro sono iscritti per Acque Bresciane, crediti d'imposta per 117 k€ relativi a bonus per investimenti in beni strumentali, ricerca e sviluppo, art bonus e per imposta sostitutiva dipendenti; in Cogeme 183 k€ sono relativi a un credito Ires derivante da una richiesta di rimborso in attesa di riscontro.

• **Imposte anticipate** **8.083 K€**

Figurano iscritte imposte per differenze temporanee attive tra il reddito imponibile civilistico e fiscale come di seguito dettagliato:

	2023	2022
Accantonamento Fondi	1.688.415	2.084.221
Avviamenti	321.981	360.171
Cost deducibilità fiscale successiva	1.466.710	465.517
Altri Costi	46.368	39.499
Accantonamento Fondo Crediti Tassato	2.145.581	2.300.646
IRS	56.707	76.212
Svalutazioni non fiscali	2.357.708	2.726.639
		-
Totale	8.083.469	8.052.905

La recuperabilità delle stesse è ragionevolmente certa alla luce dell'esistenza negli esercizi futuri, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

• **Crediti Verso altri** **8.511 K€**

I crediti verso altri sono composti principalmente da depositi cauzionali, anticipi a fornitori e crediti verso terzi diversi da quelli commerciali ed in prevalenza verso enti pubblici o dell'Autorità d'Ambito. Il credito è esigibile per k€ 628 oltre l'esercizio.

DISPONIBILITA' LIQUIDE **39.753 K€**

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono 39.753k€. Per quanto riguarda i motivi della loro variazione si rimanda al commento del Rendiconto Finanziario.

RATEI E RISCONTI **1.268 K€**

Sono inerenti principalmente a fideiussioni ed assicurazioni.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO DEL GRUPPO **122.331 K€**

Il capitale sociale di Cogeme spa, società controllante, è costituito da n. 1.360.000 azioni ordinarie dal valore nominale di € 3,1 ciascuna.

Di seguito vengono riportati il prospetto della movimentazione del patrimonio netto consolidato, e il prospetto di riconciliazione tra il patrimonio netto della capogruppo e quello consolidato.

	01/01/2023	Giroconto Risultato	Contributi Fondazione	Distribuzioni e dividendi	Variazioni Riserva per Strumenti Derivati	Altre Variazioni	Risultato d'esercizio	31/12/2023
I. Capitale sociale	4.216.000							4.216.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.295.743							1.295.743
III. Riserva di rivalutazione	0							0
IV. Riserva legale	843.200							843.200
V. Riserve statutarie	0							0
VI. Altre riserve								0
a) Riserva straordinaria	57.803.607	2.923.527	(170.000)	(2.722.017)				57.835.117
e) Utile e perdite portate a nuovo del consolidato	29.696.945	3.178.984			1.006.377	10.005		33.892.311
VI. Riserva per operazioni di copertura di str. finanz. deriva	21.197.131				(6.122.433)			15.074.698
VIII Utili (perdite) portati a nuovo esercizio	0	0						0
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	6.102.511	(6.102.511)					9.641.862	9.641.862
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(467.512)							(467.512)
Patrimonio netto di Gruppo	120.687.625	0	(170.000)	(2.722.017)	(5.116.056)	10.005	9.641.862	122.331.419
Capitale e Quote dei Terzi	30.543.368				0	(1.006.377)	4.022.361	33.559.352
Totale Patrimonio netto	151.230.993	0	(170.000)	(2.722.017)	(6.122.433)	10.005	13.664.223	155.890.771

	Risultato d'esercizio	Riserve	Patrimonio netto Totale
Bilancio Capogruppo	9.255.344	104.663.871	113.919.215
<i>Eliminazione partecipazioni:</i>	11.017.162	24.139.519	35.156.681
<i>Valutazione a Patrimonio netto Depurazioni Benacensi</i>	578	9.228	9.806
<i>Riserva per operazioni di copertura di strumenti finanziari derivati</i>	0	15.102.273	15.102.273
<i>Altre rettifiche:</i>			
<i>Storno plusvalore cespiti</i>	-156.152	0	-156.152
<i>Storno dividendi</i>	-39.859		-39.859
<i>Storno rivalutazione a P.N. effettuata dalla Capogruppo nel bilancio civilistico</i>	-7.068.522	3.878.942	-3.189.580
<i>Storno plusvalori infragruppo in bilancio AB</i>	566.969	-5.746.383	-5.179.414
<i>Iscrizione beni in Leasing</i>	88.703	179.098	267.801
<i>Attibuzione quote ai terzi:</i>	-4.022.361	-29.536.991	-33.559.352
Bilancio CONSOLIDATO	9.641.862	112.689.557	122.331.419

Il patrimonio netto del gruppo evidenzia un aumento di 1.644 mila euro attribuibile al risultato di esercizio dedotti i dividendi distribuiti sul precedente esercizio e delle variazioni delle riserve per operazioni di copertura di strumenti finanziari derivati. La riserva per copertura di strumenti finanziari derivati si riduce per un valore complessivo di 6.122 mila euro per effetto dell'allineamento al mark to market dell'IRS attivato per l'hedging sul rischio di variazione dei tassi di interesse di cui 1.006 sono di spettanza di terzi di minoranza.

Il Patrimonio di Terzi è aumentato per effetto del risultato attribuibile alle minoranze pari a 4.022 mila euro e dell'attribuzione ai terzi della quota di loro spettanza negativa pari a 1.006 mila euro, della riserva movimentata dall'iscrizione a mark to market dello strumento derivato a copertura delle variazioni del tasso di interesse.

Ai fini di una migliore intellegibilità della variazione del Patrimonio Netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente:

	01/01/2022	Giroconto Risultato	Contributi Fondazione	Distribuzioni e dividendi	Altre Variazioni	Risultato d'esercizio	31/12/2022
I. Capitale sociale	4.216.000						4.216.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.295.743						1.295.743
III. Riserva di rivalutazione	0						0
IV. Riserva legale	843.200						843.200
V. Riserve statutarie	0						0
VI. Altre riserve							
a) Riserva straordinaria	57.783.634	3.539.341	(160.000)	(3.359.368)			57.803.607
e) Utile e perdite portate a nuovo del consolidato	27.373.176	5.829.503			(3.505.734)		29.696.945
VI. Riserva per operazioni di copertura di str. finanz. derivati	156.047				21.041.084		21.197.131
VIII Utili (perdite) portati a nuovo esercizio	0	0					0
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	9.368.844	(9.368.844)				6.102.511	6.102.511
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(467.512)						(467.512)
Patrimonio netto di Gruppo	100.569.132	0	(160.000)	(3.359.368)	17.535.350	6.102.511	120.687.625
Capitale e Quote dei Terzi	25.202.464			0	3.505.733	1.835.171	30.543.368
Totale Patrimonio netto	125.771.596	0	(160.000)	(3.359.368)	21.041.083	7.937.682	151.230.993

FONDI PER RISCHI ED ONERI

21.242 K€

I fondi per rischi ed oneri sono diminuiti di k€ 4.443 e sono di seguito descritti:

- Per strumenti derivati passivi**

36 K€

Nel corso dell'esercizio è stato stipulato in Cogeme, un contratto derivato per la copertura del rischio di tasso relativo al finanziamento di € 8.000.000 stipulato con la Banca Popolare di Sondrio. Al 31/12/2023 è stato iscritto il Fair Value negativo

- Per contenzioso legale**

540 K€

Il fondo contenzioso legale ha recepito i rischi di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti ma non definite esattamente nell'ammontare e nell'esito. In particolare, per 347 k€ è relativo al riconoscimento di un credito iscritto in precedenti esercizi su un'operazione immobiliare per la quale manca il riconoscimento della sua esistenza da parte dello stesso socio.

- Per copertura finale e gestione post-chiusura di discariche di smaltimento rifiuti**

11.055 K€

Il fondo ha subito i movimenti di seguito illustrati (valori in €/000):

Post Mortem	FONDO AL 31/12/2022	Variazioni	FONDO AL 31/12/2023
CASTREZZATO	4.869	- 473	4.396
PROVAGLIO I	1.141	- 93	1.048
PROVAGLIO II	1.843	- 160	1.683
ROVATO	4.181	- 253	3.928
TOTALI	12.034	- 979	11.055

Il fondo si decrementa per le attività di gestione post mortem delle discariche. Il valore di iscrizione a fine esercizio viene verificato da una perizia di un esperto incaricato indipendente.

- Per oneri futuri**

3.531 K€

Il fondo è composto per 95 k€ relativo ad oneri futuri per completare il processo di liquidazione di AOB2. Una quota pari a 1.872 k€ è relativa ai rischi legati alla qualità tecnica e commerciale del servizio idrico integrato, per 410 k€ relativo alle manutenzioni straordinarie che si manifesteranno in futuri esercizi, per 149 k€ ad oneri di ripristino impianti nell'area gardesana e 665 k€ relativi ad indennizzi spettanti agli utenti. Infine, 340 k€ connessi al potenziale versamento dell'Imposta Municipale Unica relativi al rischio di riqualificazione catastale dell'impianto di Torbole Casaglia.

• **Per rischi ed oneri** **1.236 K€**

Il fondo è relativo al rischio di dover indennizzare terze parti che sono intervenute in una transazione commerciale complessa nel trading di energia elettrica.

• **Per imposte differite** **4.844 K€**

Il fondo imposte differite presenta un valore pari a 4.844 k€ ed è relativo all'onere fiscale connesso al valore dello strumento derivato di copertura dei tassi di interesse il cui valore è stato iscritto tra la Immobilizzazioni Finanziarie al mark to market.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO **1.629 K€**

Il fondo per il trattamento di fine rapporto assicura l'integrale copertura di quanto maturato al 31.12.2023, in conformità alle disposizioni legislative riguardanti i rapporti di lavoro.

Il fondo ha subito i movimenti di seguito riportati, come previsto dall'art. 2427 n. 4 del Codice Civile.

2023	
Fondo iniziale	1.763
Accantonamenti	1.048
Utilizzi	- 1.171
Varie	- 12
Fondo finale	1.629

DEBITI **387.949 k€**

I debiti verso banche ammontano a k€ 271.358 (valore nominale pari a 272.382).

La quota annua dei finanziamenti in scadenza entro 12 mesi ammonta a k€ 40.706.

I finanziamenti con scadenza entro i 12 mesi, oltre 12 mesi e oltre i 5 anni sono esposti nel seguente prospetto secondo i piani di ammortamento bancari in quanto i finanziamenti stipulati dal 2017 sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426 c.1 numero 8 del c.c.

Di seguito tabella di dettaglio relativa ai finanziamenti in essere. La tabella riporta i debiti al valore nominale:

Ente erogante	Importo finanziamento	Tipologia	PERIODO		Period.	Saldo di bilancio al 31/12/2023	Di cui scadenti entro 12 mesi	Saldo 31/12/23 oltre eserc.succ. ed entro 5 anni	Quote scadenti oltre 5 anni
			erogazione	estinzione					
BANCA INTESA SPA	201.517.002	Chirografario	ott-21	giu-36	semestrale	187.790.821	28.116.531	37.454.111	122.220.180
BEI	40.000.000	Chirografario	giu-23	dic-39	semestrale	40.000.000	-	7.514.124	32.485.876
BPER (EX UBIBANCA)	2.218.000	Chirografario	lug-07	giu-27	semestrale	574.577	153.441	421.136	-
CASSA PADANA	4.000.000	Chirografario	set-21	set-26	mensile	2.270.123	784.838	1.485.285	-
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	15.000.000	Chirografario	dic-22	gen-28	trimestrale	12.871.095	2.903.174	9.967.921	-
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	8.000.000	Chirografario	mag-22	giu-27	trimestrale	5.625.130	1.595.153	4.029.977	-
BANCO POPOLARE	17.000.000	Ipotecario	giu-17	dic-29	semestrale	7.846.154	1.307.692	5.230.769	1.307.692
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	525.000	Chirografario	apr-19	mag-29	mensile	290.360	52.522	214.985	22.853
BANCO POPOLARE	4.650.000	Ipotecario	feb-19	giu-27	semestrale	2.034.375	581.250	1.453.125	-
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	2.000.000	Chirografario	mar-20	apr-30	trimestrale	1.339.356	196.291	820.355	322.710
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	4.000.000	Chirografario	gen-21	feb-31	trimestrale	2.968.683	387.474	1.619.363	961.845
BANCA VALSABBINA	2.000.000	Chirografario	gen-21	gen-27	trimestrale	1.332.200	385.128	947.072	-
BANCA VALSABBINA	2.000.000	Chirografario	ago-22	giu-30	trimestrale	1.857.143	285.714	1.142.857	428.571
BANCA INTESA SPA	5.000.000	Chirografario	dic-22	dic-31	semestrale	4.444.444	555.556	2.222.222	1.666.667
CREDITO EMILIANO	2.500.000	Chirografario	feb-21	feb-26	trimestrale	1.137.366	502.976	634.391	-
TOTALI						272.381.828	37.807.740	75.157.694	159.416.394

Di seguito si riportano i parametri finanziari da rispettare, del finanziamento di BPM per il progetto di depurazione di Torbole Casaglia:

Parametro	Valore Base Finanziamento	Valore effettivo
DSCR	$\geq 1,10$	1,22
DEBT/MEZZI PROPRI	70/30	38/62

Al 31/12/2023 il valore dei parametri DSCR e DEBT/Mezzi Propri risulta pienamente nei termini contrattuali assunti con Banco Popolare di Milano a conferma la stabilità e solidità anche finanziaria del progetto industriale.

Sono confermati gli elementi a supporto del mantenimento dell'iscrizione della quota del finanziamento verso la banca nei debiti scadenti oltre l'esercizio successivo.

I finanziamenti accesi sul servizio idrico integrato prevedono covenant finanziari che risultano essere rispettati alla data di chiusura dell'esercizio.

Il covenant previsto al 31/12/2023 è rispettato: RAB/PFN storico e prospettici maggiore/uguale 1,15.

• **Debiti verso altri finanziatori** **2.364 K€**

I debiti verso altri finanziatori corrispondono a k€ 2.364 relative alle quote di capitale residue del leasing sottoscritto con UBI leasing per la realizzazione dell'impianto di cogenerazione di Castegnato e con Banca Intesa per l'impianto fotovoltaico di Terre d'Argine (FE).

• **Acconti** **20.517K€**

Gli acconti ricevuti ripartiti per finalità sono di seguito rappresentati:

	2023	2022
Anticipo lavori	473	1.208
Contributo investimenti	20.044	18.354
Totale	20.517	19.562

In evidenza i contributi aumentati rispetto all'esercizio precedente per effetto di nuovi investimenti sia pubblici che privati.

• **Debiti verso fornitori** **39.737 K€**

I debiti verso fornitori sono iscritti per k€ 39.737 e sono sostanzialmente in linea con quelli dello scorso esercizio.

• **Debiti verso collegate** **0 K€**

La voce è diminuita di 728 K€ in seguito al pagamento dei debiti commerciali verso la collegata di Acque Bresciane S.r.l., Depurazioni Benacensi S.c.r.l.

• **Debiti tributari** **3.943 K€**

I debiti tributari per 3.943 k€ sono interamente esigibili entro l'esercizio. L'importo di 46 k€ che verrà versata in successivi esercizi si riferisce alle quote di imposta sostitutiva per l'affrancamento di plusvalori latenti emersi nelle operazioni straordinarie di acquisto di rami d'azienda di vendita energia e dell'impianto fotovoltaico. Di seguito una tabella per dettagliare la composizione dei debiti tributari:

	2023	2022
IVA	372	20
IRES	773	558
IRAP	396	19
Accise Energia Elettrica e Gas	1.832	1.988
Sostitutiva	46	101
IRPEF	524	417
Totale	3.943	3.103

I debiti per imposta sostitutiva sono relativi all'affrancamento dei maggiori valori civilistici rispetto ai fiscali emersi in sede di un'operazione di fusione del 2021 e all'affrancamento dei plusvalori dei cespiti emersi in sede di conferimento.

• **Debiti verso istituti di previdenza** **1.385 K€**

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale sono pari a k€ 1.385

• **Altri debiti** **48.645 K€**

Gli altri debiti sono pari a k€ 48.645. La composizione della voce è relativa principalmente alla voce del debito verso il gestore uscente ASVT in Acque Bresciane per K€ 33.792, a debiti verso dipendenti per K€ 1.761 riferiti alla valorizzazione di prestazioni straordinarie, di ferie e permessi e dalla quattordicesima mensilità, a debiti verso clienti per depositi cauzionali per K€ 6.750 k€, a K€ 589 per dividendi non ancora pagati nelle more delle richieste dei soci aventi diritto e a debiti verso enti pubblici per rimborso su interventi indicati dall'Autorità d'Ambito per K€ 1.026.

Il debito verso soci terzi di minoranza ammonta a k€ 3.824 ed è composto prevalentemente dal finanziamento del Socio Tutela Ambientale del Sebino al fine di realizzare la ristrutturazione generale dell'impianto di depurazione sito nel comune di Paratico, come di seguito dettagliato:

Socio	Residuo al 31/12/2023	Tasso	Numero rate	Periodicità	Con scadenza entro 12 mesi	Di cui oltre 12 mesi ed entro 5 anni	Di cui oltre i 5 anni
TAS	3.515.435	eur3m+3,75(tax min.3)	60	TRIMESTRALE	398.548	1.751.635	1.365.253

La parte restante si riferisce al finanziamento fruttifero pari a K€ 308, con scadenza superiore a 5 anni, del socio di minoranza di Gandovere Depurazione srl versato in base agli accordi di gestione congiunta della società controllata.

RATEI E RISCONTI **89.241 K€**

I ratei ammontano a K€ 308 mentre i risconti passivi si riferiscono a contributi in conto impianti per quella parte di contributi pagati dagli utenti e da altri enti che non viene attribuita all'esercizio, ma viene rinviata ai redditi degli esercizi futuri proporzionalmente alla quota di ammortamento delle relative immobilizzazioni. La voce viene incrementata dai contributi ricevuti nell'anno su commesse di investimento concluse e decrementata dai risconti in quote costanti in base al piano di ammortamento dei beni di diretta pertinenza. La quota di Vincolo dei Ricavi per il Gestore, maturata fino al 2020, relativa al servizio idrico con il vincolo di destinazione (FONI) ad investimenti futuri ha incrementato la voce e viene rilasciata in base ad un'aliquota media degli investimenti realizzati nell'anno; inoltre è stato operato un risconto passivo relativo al credito d'imposta L.160/19 e L.170/20.

	2023	2022
Contributi impianti	88.877	66.622
Altro	365	267
Totale	89.241	66.889

COMMENTO AL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

160.644 K€

• Ricavi delle vendite e prestazioni

121.418 K€

Il decremento dei ricavi rispetto all'esercizio precedente è imputabile alla diminuzione tariffaria del servizio di vendita energia elettrica e gas, mentre l'aumento dei ricavi del servizio idrico integrato è legato soprattutto all'ingresso di nuove località servite. Di minore entità sono gli incrementi relativi alla produzione di energia da fonti rinnovabili o ad alta efficienza energetica.

I ricavi del gruppo sono così composti:

	2023	2022
Cimiteri	1.132	1.323
Calore	3.611	4.807
Idrico e Staff	96.075	89.550
Biogas	-	-
Fotovoltaico	93	68
Varie	4.190	3.853
Energia	16.317	34.619
Totale	121.418	134.220

• Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

Nessuna variazione rilevata nell'esercizio

• Variazione lavori in corso su ordinazione

408 k€

La variazione di questa posta è da attribuire alla differenza tra il valore dei progetti finalizzati alla vendita contabilizzati fino all'esercizio precedente con la situazione dell'esercizio in corso; il delta è dato da nuovi incrementi o da diminuzioni dovute alla conclusione di lavori.

• Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

6.628 k€

In questa voce sono contabilizzati costi di manodopera per K€ 4.819, costi di materiali di magazzino per K€ 1.709 e oneri finanziari capitalizzati per K€ 100 relativi alla prima fase di revamping del depuratore di Paratico.

• Altri ricavi e proventi

32.190 k€

Gli altri ricavi e proventi sono così composti principalmente:

	2023	2022
Contributi Esercizio Allacciamento	6.269	6.985
Utilizzo Fondi	1.207	1.098
Contributi esercizio	22.188	18.623
Progetti Finalizzati	-	104
Varie	2.526	5.683
Totale	32.190	32.493

I contributi a fondo perduto pubblici e privati per la realizzazione degli investimenti del servizio idrico integrato si incrementano per le nuove erogazioni anche grazie alla componente Foni riconosciuta dal sistema tariffario fino al 2020. Dal 2021 il Fondo nuovo investimenti maturato è stato iscritto interamente a conto economico nel presupposto della sua natura omnicomprensiva della tariffa dell'utente. L'utilizzo dei fondi post mortem serve a coprire i costi operativi per la gestione post operativa delle scariche con le seguenti variazioni:

_ Castrezzato: valore di fine esercizio pari a 4.395.874 € (valore di inizio esercizio pari a 4.868.926 € con variazione di 473.052 €);

_ Provaglio I: valore di fine esercizio pari a 1.048.136 € (valore di inizio esercizio pari a 1.141.000 € con variazione di 92.864 €);

_ Provaglio II: valore di fine esercizio pari a 1.682.817 € (valore di inizio esercizio pari a 1.843.082 € con variazione di 160.264 €);

_ Rovato: valore di fine esercizio pari a 3.928.290 € (valore di inizio esercizio pari a 4.181.480 € con variazione di 253.190 €);

_ TOTALE: valore di fine esercizio pari a 11.055.117 € (valore di inizio esercizio pari a 12.034.487 € con variazione di 979.370 €).

I contributi in conto esercizio di riferiscono al Conto energia sugli impianti fotovoltaici in portafoglio.

COSTI DELLA PRODUZIONE

137.355 k€

I costi della produzione sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente, la variazione è di k€ 23.032 ed è dovuta principalmente alla diminuzione del costo dell'energia utilizzata per il funzionamento degli impianti e all'acquisto di energia destinato alla vendita.

• **Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

8.335 k€

I costi per materie prime sono diminuiti di 4.021 k€, la diminuzione è giustificata principalmente dal calo del prezzo di acquisto del gas.

• **Costi per servizi**

68.654 k€

I costi per servizi sono diminuiti di k€ 19.963, la diminuzione è dovuta, prevalentemente al calo del costo di energia utilizzata per il funzionamento degli impianti e degli oneri accessori destinati alla vendita alla clientela.

• **Costi per godimento di beni di terzi**

4.742 k€

I costi per godimento di beni di terzi sono aumentati di k€ 662 prevalentemente per acquisizione di nuove gestioni e conseguente aumento dei canoni pagati agli enti locali a rimborso delle rate dei mutui accesi per le opere da essi realizzati e dei canoni demaniali.

• **Costi per il personale**

20.322 k€

I costi del lavoro sono aumentati di k€ 1.436 per le iniziative di ampliamento organizzativo in corso per dotare il gruppo dell'adeguata struttura per lo sviluppo del piano industriale.

Al 31 dicembre 2023 il personale con rapporto di lavoro dipendente delle Società consolidate, a bilancio del Gruppo Cogeme è pari a n.375 dipendenti così suddivisi, nel raffronto con dicembre 2022:

	31.12.2023	31.12.2022
Dirigenti	7	6
Quadri	19	16
Impiegati	234	223
Operai	115	110
Totale Gruppo	375	355

• **Ammortamenti** **30.970 k€**

Gli ammortamenti di cespiti immateriali e materiali sono aumentati di k€ 4.728, sia per effetto degli investimenti dell'anno, che del conferimento di ASVT. Già lo scorso anno è stato adeguato il cambio di vita utile di alcune categorie cespitali per allinearle alla variazione del periodo di sfruttamento economico possibile in base alla generazione delle componenti economiche della tariffa del servizio idrico integrato, aggiornate in base all'ultima predisposizione curata dall'ufficio d'Ambito di Brescia)

• **Svalutazione crediti dell'attivo circolante** **1.177 k€**

Gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti sono stati effettuati per adeguare il fondo all'aggiornata stima di rischio di insolvenza del portafoglio dei crediti, soprattutto con riferimento al servizio idrico integrato con un approccio prudenziale correlato alla permanenza degli effetti economici e finanziari sul territorio correlate soprattutto alle tensioni internazionali nell'Europa Orientale.

• **Variazione delle rimanenze** **- 521 k€**

In questa voce per Acque Bresciane e Cogeme Nuove Energie si rileva la variazione di magazzino la cui dinamica ha carattere di ordinarietà ed è connessa alla gestione per l'importo di 367 k€; mentre in Cogeme è riconducibile alla riclassifica a magazzino delle cappelle cimiteriali site presso i cimiteri di Pontevico e Torbole per l'importo di 154 k€.

• **Altri Accantonamenti** **299 k€**

Gli accantonamenti sono stati effettuati per 299 k€, di cui 261 k€ per oneri futuri inerenti ad indennizzi che la società Acque Bresciane stima di dover riconoscere agli utenti secondo quanto previsto dalla delibera 655/17 di ARERA, mentre la restante parte di 38 k€ riguarda l'aggiornamento dei rischi contenziosi legali.

• **Oneri diversi di gestione** **3.371 k€**

Gli oneri diversi di gestione sono così dettagliati:

	2023	2022
Bolli	1.118	649
Penalità	59	66
Imposte locali	275	572
Sopravvenienze	1.352	1.116
Varie	568	616
Totale	3.371	3.019

La voce bolli si è incrementata per l'aumento di nuove gestioni con conseguente aumento di emissione di fatture e solleciti. Nella voce sopravvenienze sono ricomprese principalmente le voci riguardanti atti transattivi a chiusura di pratiche commerciali e il pagamento di canoni di anni arretrati ad una Autorità di Bacino.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

5.375 K€

I proventi finanziari sono rappresentati dai proventi da partecipazione pari a K€ 3.527 e dagli interessi attivi di banca e per interessi di mora addebitati alla clientela per k€ 893.

Gli oneri sono dovuti agli interessi passivi verso il sistema bancario per i mutui sottoscritti e per l'utilizzo dei fidi di conto corrente per 9.796 mila euro.

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del Codice civile, nell'esercizio 2023 non sono presenti ricavi di entità o incidenza eccezionali.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del Codice civile, nell'esercizio 2023 è stata rilevata una sopravvenienza per la definizione di un accordo transattivo all'interno di un'azione revocatoria su incassi relativi al fallimento di un cliente energivoro.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO DI GRUPPO

4.251 K€

Il prospetto che illustra la formazione degli imponibili fiscali e fornisce la riconciliazione degli stessi con le imposte è la seguente:

	2023	2022
Imposte Correnti IRES	3.744	2.482
Imposte Correnti IRAP	1.015	661
Imposte anticipate IRES	- 236	- 1.940
Imposte anticipate IRAP	71	287
Imposte Anni Prec IRES	- 48	- 158
Imposte Anni Prec IRAP	124	-
Proventi da Consolidato Fiscale	- 419	-
Totale	4.251	758

COMPONENTI	CONSOLIDATO
risultato ante imposte	17.915.079
Spese correnti esercizio	761.015
Fondo acc. Rischi	328.744
Amm.ti non deducibili	3.629.421
Altre var. in aumento	68.110
Fondo sval. Crediti	705.298
variazioni in aumento totali	5.492.588
Utilizzo F.do sval. Crediti	- 1.312.980
Utilizzo F.do Rischi	- 1.825.581
Bonus fisc. Energia	- 1.284.723
Altre var. in diminuzione	- 280.566
Dividendi	- 3.388.896
Avviamento e amm.nti	- 182.553
Utilizzo F.do Liquidazione	- 28.679
variazioni in diminuzione totali	- 8.303.978
Rettifiche da consolidamento	- 450.250
Base Imponibile Ires	14.653.439
ALTRE DEDUZIONI	- 50.304
ACE	- 746.851
IRES	3.325.508
Base Imponibile Irap	
Aliquota Irap	
IRAP	1.015.410
IMPOSTE CORRENTI + PROVENTI DA CONSOLIDATO	4.340.920

COMPONENTI	AB	COGEME	CNE	BOSARO	GANDOVERE	AOB2	CONSOLIDATO
Base Imponibile Irap	20.619.976		2.216.251	203.490	1.309.554		
Aliquota Irap	4,20%		3,90%	3,90%	4,20%	5,57%	
IRAP	866.039	-	86.434	7.936	55.001	-	1.015.410

RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO

13.664 k€

Il risultato dell'esercizio prima delle competenze di terzi ammonta a k€ 13.664; dopo l'attribuzione degli interessi di terzi per k€ 4.022, la quota di pertinenza del gruppo è pari a k€ 9.642.

ALTRE INFORMAZIONI

I compensi degli Amministratori, Sindaci e società di Revisione deliberati per le attività svolte dai medesimi a favore della capogruppo e delle imprese controllate consolidate con il metodo integrale sono i seguenti:

	2023	2022
Amministratori	200	144
Collegio Sindacale	112	117
Revisione Contabile	68	112
	380	373

IMPEGNI VERSO TERZI

35.506 K€

	2023	2022
Garanzie prestate a terzi	28.875	26.623
Beni Terzi in custodia	4.159	4.159
Garanzie ricevute da terzi	108	53
Impegni	2.363	2.728
	35.506	33.563

Le principali fidejussioni sono di seguito elencate:

- le fidejussioni prestate a Enti pubblici garantiscono i rischi derivanti dall'attività di realizzazione delle opere del servizio idrico integrato.
 - le fidejussioni prestate alla Regione Lombardia garantiscono i rischi derivanti dall'attività di trattamento e stoccaggio rifiuti delle discariche site nei Comuni di Castrezzato e Provaglio d'Iseo.
 - le garanzie prestate a fornitori della filiera di vendita di energia elettrica sono funzionali all'utilizzo di impianti e reti in loro gestione per la consegna dell'energia ai punti di vendita finali dei clienti.
- Nei beni di terzi è stato iscritto il valore delle azioni di Cogeme S.p.A. lasciate in deposito fiduciario presso la stessa dai propri soci nonché libretti di deposito di clienti lasciati in custodia presso terzi.

Informazioni ex art. 1 c. 125 L. 4 agosto 2017 n. 124

I contributi, agevolazioni ed altri vantaggi economici ricevuti dalla Pubblica Amministrazione di cui si dà informativa ai sensi della L. 124/17 sono così riepilogabili:

	TOTALE
Contributi Ente d'Ambito	6.409
Comuni	654

Si specifica, inoltre, che i finanziamenti con Credito Emiliano e Banca Valsabbina in essere nella società Cogeme Nuove Energie S.r.l. e con Banca Valsabbina per la capogruppo, fino a che si è estinto il finanziamento, sono garantiti dal Fondo Garanzia per il 90%, in virtù degli aiuti di Stato concessi dal Governo Italiano a fronte della situazione epidemiologica del 2020-21.

Strumenti finanziari derivati

L'operazione di finanziamento sottoscritta dalla società Acque Bresciane S.r.l. nel corso dell'esercizio 2021 prevede una copertura non integrale di tutte le linee che è stata attivata con appositi contratti di Hedging. Nel corso dell'esercizio la capogruppo Cogeme SpA ha sottoscritto un contratto derivato che prevede la copertura integrale della linea di 8 milioni.

Per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati che sono a copertura del finanziamento (fair value misurato sulla base di tecniche di valutazione che prendono a riferimento parametri osservabili sul mercato, diversi dalle quotazioni dello strumento finanziario), vengono di seguito riportate le informazioni, ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del Codice civile:

Acque Bresciane

IRS 2021-2036

- _ Tipo di derivato: IRS,
- _ Caratteristiche: Tax Banca 0,3840/euribor 6 mesi,
- _ Valore nozionale al 31/12/2023: 91.495.844 €,
- _ Mark to Market al 31/12/2023: 18.133.089 €.

IRS 2021-2029

- _ Tipo di derivato: IRS,
- _ Caratteristiche: Tax Banca -0,1100/euribor 6 mesi,
- _ Valore nozionale al 31/12/2023: 39.516.455 €,
- _ Mark to Market al 31/12/2023: 2.049.217 €.

Cogeme

- _ Tipo di derivato: IRS,
- _ Caratteristiche: Tax Banca 3,110/euribor 3 mesi,
- _ Valore nozionale al 31/12/2023: 6.022.427 €,
- _ Mark to Market al 31/12/2023: -36.283 €.

I precedenti strumenti derivati di copertura del rischio del tasso di interesse attivati sono stati chiusi durante operazioni di rinegoziazione con gli emittenti l'ultimo dei quali era stato attivato da Cogeme Nuove Energie sul finanziamento di acquisto di impianti fotovoltaici. Sono ancora iscritti, nelle riserve del patrimonio, gli effetti della loro costituzione dal momento che la loro cancellazione è stata effettuata all'interno di processi di rinegoziazione dei mutui in un'ottica unitaria del costo della ridefinizione degli strumenti finanziari sottostanti. Vengono ammortizzate in base alla vita utile residua del finanziamento a cui si riferiscono.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Sono in corso le istruttorie per l'applicazione del nuovo metodo tariffario MTI-4 valido per il periodo di regolazione 2024-29 con l'assistenza all'Ufficio d'Ambito che sta curando la rilevazione delle informazioni per la predisposizione tariffaria che si attende verrà effettuata nel secondo semestre 2024. Si rafforza e si conferma il ruolo di integrazione del servizio idrico integrato verso la direzione di un unico gestore per la Provincia di Brescia. Prosegue con intensità il piano degli investimenti, in continua crescita per risolvere alcuni problemi dello stato non completamente adeguato delle reti e degli impianti del Servizio Idrico Integrato.

Sono in via di costituzione nuovi veicoli societari per la gestione di importanti progetti industriali nel campo della generazione dell'energia elettrica e della produzione da fonti rinnovabili anche con partner finanziari ed industriali che accompagneranno la crescita per linee interne del settore energetico.

Proseguirà il servizio di trading e vendita di energia elettrica ed il gas con un incremento della penetrazione commerciale e con l'ampliamento delle capacità di acquisizione della materia prima con operazioni di upstreaming. Il prossimo focus commerciale sarà rivolto alla clientela retail per sua natura maggiormente stabile nei rapporti con un fornitore soprattutto se relativo ad un marchio riconosciuto sul territorio e che punta in modo significativo sulla affidabilità dei propri servizi.

Sono in corso di valutazione ampliamenti dei servizi offerti dalla capogruppo nei confronti dei soci comuni per rafforzare il legame storico con la società che potranno far emergere interessanti opportunità.

La stabilità del fatturato fa ritenere che eventuali oscillazioni finanziarie non possono compromettere la struttura e stabilità delle società del gruppo né tanto meno mettere in discussione la continuità dello stesso.

Il management monitora costantemente l'evoluzione della situazione esterna e l'andamento della gestione economica e finanziaria per attuare, ove fosse necessario, correzioni gestionali.



Rovato 23 maggio 2024

Il Consiglio di Amministrazione,

Presidente

Giacomo Fogliata



Consiglieri

Daniela Mena

Rossana Maria Gregorini

Alberto Papa

Giovanni Pedrali



CITTA' DI ROVATO

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA
ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267

*relativo alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente per oggetto: **Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa.***

Favorevole

Data 23/08/2024

Il Dirigente/Funziario delegato

BATTISTA CLAUDIO
(Firmato digitalmente)



CITTA' DI ROVATO

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE
ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267

*relativo alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente per oggetto: **Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa.***

Favorevole

Data 23/08/2024

Il Dirigente/Funziionario delegato
BATTISTA CLAUDIO
(Firmato digitalmente)