

COMUNE DI ALBANO SANT'ALESSANDRO

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.624.747,19	2.408.104,58		
2	Proventi da fondi perequativi	676.040,38	635.735,93		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	532.890,71	783.296,85		
a	Proventi da trasferimenti correnti	532.890,71	446.173,55		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	97.123,30		E20c
c	Contributi agli investimenti	-	240.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.363.894,52	1.462.496,03	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	95.504,36	88.292,28		
b	Ricavi della vendita di beni	-	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.268.390,16	1.374.203,75		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	23.288,94	22.403,52	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	855.117,75	619.845,70	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		6.075.979,49	5.931.882,61		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	179.601,54	213.034,36	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.415.089,56	2.850.846,82	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	86.418,98	93.688,01	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	327.492,61	288.685,61		
a	Trasferimenti correnti	324.435,34	281.572,85		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	4.638,73		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3.057,27	2.474,03		
13	Personale	1.401.395,52	1.381.472,04	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	752.591,74	692.927,28	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	85.649,28	113.244,48	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	643.070,96	579.601,80	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	23.871,50	81,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 1.522,21	- 183,27	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	12.652,25	7.609,36	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	130.871,67	90.834,87	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		6.304.591,66	5.618.915,08		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 228.612,17	312.967,53		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	2.391,12	- 621,17	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	219,39			
c	da altri soggetti	2.171,73	- 621,17		
20	Altri proventi finanziari	919,05	972,06	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.310,17	350,89		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	27.314,96	34.932,60	C17	C17
a	Interessi passivi	13.065,68	11.393,65		
b	Altri oneri finanziari	14.249,28	23.538,95		
Totale oneri finanziari		27.314,96	34.932,60		
totale (C)		- 24.004,79	- 34.581,71		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	- 228,66	- 61,98	D19	D19
totale (D)		- 228,66	- 61,98		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	80.000		E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	423.391,22	668.566,79		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	286.921,39	8.261,65		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
totale proventi		790.312,61	676.828,44		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-		E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	222.541,92	652.166,66		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,01	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	87.049,54	30.938,79		E21d
totale oneri		309.591,47	683.105,45		
Totale (E) (E20-E21)		480.721,14	- 6.277,01		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		227.875,52	272.046,83		
26	Imposte (*)	81.869,73	117.298,59	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	146.005,79	154.748,24	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO				
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

COMUNE DI ALBANO SANT'ALESSANDRO

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2322,10	2036,53	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	2.322,10	2.036,53		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	1736,7	2.497,87	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.525,10	7.909,39	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	555,27	3.920,43	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	77.855,78	57.028,58	BI6	BI6
9	altre	938.172,91	873.991,63	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.027.845,76	945.347,90		
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
	Beni demaniali				
1.1	Terreni	5240277,34	5380795,01		
1.2	Fabbricati	622776,78	593465,57		
1.3	Infrastrutture	396803,82	427901,62		
1.9	Altri beni demaniali	4220696,74	4359427,25		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	12730416,19	12223474,25	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	111480,61	38723,7		
2.2	Fabbricati	12293075,31	11863500,91		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	94576,93	101121,57	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	43870,01	12381,35	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	41008,39	57451		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	17846,66			
2.7	Mobili e arredi	96013,98	110371,6		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	32544,30	39924,12		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1553920,06	1384021,63	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	19.524.613,59	18.988.290,89		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	Partecipazioni in				
a	imprese controllate	801,47	66215,49	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	648,00	648	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	0	64910,96	BI11c	BI11c
2	Crediti verso				
a	altre amministrazioni pubbliche	153,47	656,53	BI12	BI12
b	imprese controllate	14603,56	14472,29	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0	0	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0	0	BI12c	BI12c
3	Altri titoli	14603,56	14472,29	BI12d	BI12d
	Totale immobilizzazioni finanziarie	55945,61	0		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	20.623.809,99	20.014.326,57		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze				
	Totale	13488,73	12205,73	Ci	Ci
II	Crediti (2)				
	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	204143,54	283855,37		
b	Altri crediti da tributi	0	0		
c	Crediti da Fondi perequativi	175030,17	241962,33		
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche	29113,37	41893,04		
b	imprese controllate	653397,94	1234290,51		
c	imprese partecipate	650288,5	1231181,07		
d	verso altri soggetti	0	0	CI13	CI13
3	Verso clienti ed utenti	3109,44	3109,44		
4	Altri Crediti	755825,23	710587,13	CI11	CI11
a	verso l'erario	145817,20	155367,59	CI15	CI15
b	per attività svolta per c/terzi	31276,86	25168,97		
c	altri	1193,94	8925,67		
	Totale crediti	1.759.183,91	2.384.100,60		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI				
	partecipazioni				
1	partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere	1196635,18	801470,53		
b	presso Banca d'Italia	1196635,18	801470,53		CIV1a
2	Altri depositi bancari e postali	0	0		
3	Denaro e valori in cassa	155513,58	115509,43	CIV1	CIV1b e CIV1c
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	95,64	72,94	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	Totale disponibilità liquide	1.352.244,40	917.052,90		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.124.917,04	3.313.359,23		
D	RATEI E RISCONTI				
	Ratei attivi				
1	Ratei attivi	0	0	D	D
2	Risconti attivi	4459,87	4942,96	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.459,87	4.942,96		
	TOTALE DELL'ATTIVO	23.755.509,00	23.334.665,29		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Albano Sant'Alessandro, 06 settembre 2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Tamara Nembrini

COMUNE DI ALBANO SANT'ALESSANDRO

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	-	-	AI	AI
II	Riserve	17.911.563,99	17.689.960,03		
b	da capitale	66.131,47	444.774,89	AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	102.236,42			
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	17.187.386,01	17.129.513,64		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	555.810,09	115.671,50		
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	146.005,79	157.355,74	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	237.128,16	217.741,83	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	Totale Patrimonio netto di gruppo	18.294.697,94	18.065.057,60		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	18.294.697,94	18.065.057,60		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte	17125,91	5772,33	B2	B2
3	altri	25211,35	15764,96	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	42.337,26	21.537,29		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		31466,49	29714,04	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	31.466,49	29.714,04		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	1.376.958,33	1.409.113		
a	prestiti obbligazionari	0		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0			
c	verso banche e tesoriere	407435,44	397437,13	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	969522,89	1011675,85	D5	
2	Debiti verso fornitori	1758954,45	1830686,53	D7	D6
3	Acconti	16307,06	6942,72	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	89.481,79	64.491,51		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	33141,78	28543,66		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	56340,01	35947,85		
5	altri debiti	358.450,01	349.115	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	136438,87	79029,53		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	50389,45	60979,3		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	27783,81		
d	altri	171621,69	181322,46		
	TOTALE DEBITI (D)	3.600.151,64	3.660.348,84		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	31597,47	33522,34	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti	1.755.258,20	1.521.598,39		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1660244,34			
b	da altri soggetti	95013,86			
2	Concessioni pluriennali	0			
3	Altri risconti passivi	0	2.886,79		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.786.855,67	1.558.007,52		
	TOTALE DEL PASSIVO	23.755.509,00	23.334.665,29		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	469911,30		
	2) beni di terzi in uso	0,00			
	3) beni dati in uso a terzi	0,00			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00			
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00			
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	469.911,30		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

Albano Sant'Alessandro, 30 agosto 2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Tamara Nembrini



Comune di Albano Sant' Alessandro

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

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 predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio finanziario 2022, 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 2022;
- ai sensi dell'art. 18 comma 1 – lettera c) del D.Lgs. 118/2011 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.....	9
2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE.....	9
2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO.....	10
2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	11
3 - CONSOLIDAMENTO.....	12
3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE.....	12
STATO PATRIMONIALE.....	13
CONTO ECONOMICO.....	17
3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA.....	19
PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI.....	20
RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE.....	21
RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO.....	23
3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO.....	25
DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO.....	25
ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE.....	26
CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO.....	27
3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE.....	29
PROSPETTI ANALITICI.....	30
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	31
STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO.....	34
STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO.....	38
CONCLUSIONE.....	41

**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 2018, con riferimento all'esercizio 2017 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 2022 composto dal seguente elenco di soggetti (delibera nr. 105 del 25.07.2023) ;

Denominazione	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
Servizi Comunali Spa	02546290160	Via Suardo 14/A Sarnico	www.servizicomunali.it			0,54000%
Uniacque Spa	03299640163	Via delle Canovine 21 Bergamo	www.uniacque.bg.it			0,66000%

Uniacque Spa

La società è una società a totale partecipazione pubblica e svolge principalmente l'attività operativa di gestione del servizio idrico integrato (captazione, adduzione e depurazione dei reflui) e attività collaterali, ma comunque accessorie rispetto al servizio fornito.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente, il bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 evidenzia un utile di euro 1.928.187,00

Servizi Comunali Spa

La società ,interamente a capitale pubblico, propone un'ampia gamma di servizi di pubblica utilità, operando nel pieno rispetto delle normative di legge in materia di tutela ambientale, qualità e sicurezza quali: raccolta, trasporto, smaltimento, recupero dei rifiuti solidi urbani differenziati e non;gestione dei centri comunali di raccolta;consulenza qualificata in campo ambientale sulle problematiche relative alle normative ed agli adempimenti amministrativi;informatizzazione di centri comunali di raccolta rifiuti, con gestione della trasformazione della tassa ed introduzione di diverse simulazioni tariffarie; gestione del ciclo idrico integrato; gestione tributi locali

Il bilancio al 31.12.2022 si è concluso con un utile di Euro 1.700.922,00. Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del bilancio 2022 e quelle del bilancio precedente.

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.

Dall'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 ai bilanci di gruppo informazioni di rilievo.

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, a 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 irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. Sono considerati comunque 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 rilevanza 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 rettificate 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
Uniacque Spa	237.300,00	0,66000%	36.000.000,00	Proporzionale
Servizi Comunali Spa	108.550,00	0,54100%	20.105.965,00	Proporzionale

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

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	Percentuale sul totale in Consolidamento
ALBANO SANT'ALESSANDRO	3.010,00	3.010,00	0,29%
Uniacque Spa	155.244.257,00	1.024.612,10	99,68%
Servizi Comunali Spa	41.419,00	223,66	0,03%
Totale Immobilizzazioni Immateriali	155.288.686,00	1.027.845,76	100,00%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31/12/2022 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	Percentuale sul totale in Consolidamento
ALBANO SANT'ALESSANDRO	19.272.935,08	19.272.935,08	98,71%
Uniacque Spa	23.349.616,00	154.107,47	0,79%
Servizi Comunali Spa	18.068.712,00	97.571,04	0,50%
Totale Immobilizzazioni Materiali	74.406.559,08	19.524.613,59	100,00%

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	Percentuale sul totale in Consolidamento
ALBANO SANT'ALESSANDRO	288.299,84	288.299,84	80,16%
Uniacque Spa	10.712.483,00	70.702,39	19,66%
Servizi Comunali Spa	120.046,00	648,25	0,18%
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	11.120.828,84	359.650,48	100,0 0%

CREDITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la corrispondenza della consistenza dei crediti al 31/12/2022 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.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2022</i>	<i>Importo in Consolidamento 2022</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	1.392.728,82	1.392.728,82	79,18%
Uniacque Spa	52.599.569,00	347.157,15	19,74%
Servizi Comunali Spa	3.531.271,00	19.068,86	1,08%
Totale Crediti	57.963.098,82	1.758.954,83	100,00%

DEBITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la consistenza dei debiti al 31/12/2022 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.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2022</i>	<i>Importo in Consolidamento 2022</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	2.753.077,50	2.753.077,50	76,48%
Uniacque Spa	118.962.445,00	785.152,14	21,81%
Servizi Comunali Spa	11.424.615,00	61.692,92	1,71%
Totale Debiti	133.921.109,50	3.599.922,56	100,00%

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.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2022</i>	<i>Importo in Consolidamento 2022</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	0,00	0,00	0,00%
Uniacque Spa	0,00	0,00	0,00%
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,00%
Totale Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00%

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.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2022</i>	<i>Importo in Consolidamento 2022</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	31.425,31	31.425,31	99,46%
Uniacque Spa	25.910,00	171,01	0,54%

Servizi Comunali Spa	214,00	1,15	0,00%
Totale Ratei Passivi	59.979,31	31.597,47	100,00%

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.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2022</i>	<i>Importo in Consolidamento 2022</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	0,00	0,00	0,00%
Uniacque Spa	653.037,00	4.310,04	97,13%
Servizi Comunali Spa	27.745,00	149,83	2,87%
Totale Risconti Attivi	680.884,00	4.459,87	100,00%

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.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2022</i>	<i>Importo in Consolidamento 2022</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	1.660.244,34	1.660.244,34	99,81%
Uniacque Spa	14.050.894,00	92.735,91	0,01%
Servizi Comunali Spa	421.842,00	2.277,95	0,18%
Totale Risconti Passivi	16.132.980,34	1.755.258,20	100,00%

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

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2022</i>	<i>Importo in Consolidamento 2022</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	5.026.108,49	5.026.108,49	82,72%
Uniacque Spa	127.877.417,00	843.990,95	13,89%
Servizi Comunali Spa	38.123.881,00	205.868,96	3,39%
Totale Componenti Positivi della Gestione	171.744.852,49	6.075.968,40	100,00%

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2022</i>	<i>Importo in Consolidamento 2022</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	5.284.967,82	5.284.967,82	83,83%
Uniacque Spa	124.983.833,00	824.893,30	13,08%
Servizi Comunali Spa	36.059.158,00	194.719,45	3,09%
Totale Componenti Negativi della Gestione	166.487.534,82	6.304.580,57	100,00%

PROVENTI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2022</i>	<i>Importo in Consolidamento 2022</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	3,14	3,14	0,11%
Uniacque Spa	215.954,00	1.425,30	46,11%
Servizi Comunali Spa	307.842,00	1.662,34	53,78%
Totale Proventi Finanziari	526.058,14	3.090,78	100,00%

ONERI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2022</i>	<i>Importo in Consolidamento 2022</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	12.627,77	12.627,77	46,60%
Uniacque Spa	2.125.741,00	14.029,89	51,78%
Servizi Comunali Spa	81.095,00	437,91	1,62%
Totale Oneri Finanziari	2.299.228,77	27.095,57	100,00%

PROVENTI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2022</i>	<i>Importo in Consolidamento 2022</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	790.312,61	790.312,61	100,00%
Uniacque Spa	0,00	0,00	0,00%
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,00%
Totale Proventi Straordinari	790.312,61	790.312,61	100,00%

ONERI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2022</i>	<i>Importo in Consolidamento 2022</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	309.591,47	309.591,47	100,00%
Uniacque Spa	0,00	0,00	0,00%
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,00%
Totale Oneri Straordinari	309.591,47	309.591,47	100,00%

3.2 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	ALBANO SANT'ALESSANDRO	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-4.697,60	0,66000%	-31,00	Uniacque Spa	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-4.697,60	0,66000%	-31,00	
Elisione	ALBANO SANT'ALESSANDRO	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-19.837,26	0,54000%	- 107,12	Servizi Comunali Spa	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-19.837,26	0,54000%	- 107,12	
Elisione	ALBANO SANT'ALESSANDRO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-27.631,19	0,54000%	149,21	Servizi Comunali Spa	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-27.631,19	0,54000%	149,21	
Elisione	ALBANO SANT'ALESSANDRO	CE C) 21 b Oneri finanziari altri oneri	-1.111,53	0,66000%	-7,34	Uniacque Spa	CE C) 19 c Proventi finanziari da partecipazioni	-1.111,53	0,66000%	-7,34	
Elisione	ALBANO SANT'ALESSANDRO	PA C) II 3 Crediti verso clienti e utenti	- 5.167,36	0,66000%	- 34,10	Uniacque Spa	PP D) 2 Debiti verso fornitori	- 5.167,36	0,66000%	- 34,10	
Elisione	ALBANO SANT'ALESSANDRO	PA C) II 3 Crediti verso clienti e utenti	-21.821,76	0,54000%	-117,84	Servizi Comunali Spa	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-21.821,76	0,54000%	-117,84	
Elisione	ALBANO SANT'ALESSANDRO	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-30.394,31	0,54000%	164,13	Servizi Comunali Spa	PA C) II 3 Crediti verso clienti e utenti	-30.394,31	0,54000%	164,13	
Elisione	ALBANO SANT'ALESSANDRO	CE C) 19 c Proventi finanziari da partecipazioni	34.353,55	0,66000%	226,73	Uniacque Spa	CE C) 21 b Oneri finanziari altri oneri	-34.353,55	0,66000%	- 226,73	
Elisione	ALBANO SANT'ALESSANDRO	PA C) II 4 Altri crediti	34.353,55	0,66000%	226,73	Uniacque Spa	PP D) 5 Altri debiti	-34.353,55	0,66000%	- 226,73	
Elisione	ALBANO SANT'ALESSANDRO	PP D) 5 Altri debiti	-1.111,53	0,66000%	-7,34	Uniacque Spa	PA C) II 4 Altri crediti	-1.111,53	0,66000%	-7,34	

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
ALBANO SANT'ALESSANDRO	3.010,00	0,00	0,00	0,00	3.010,00
Uniacque Spa	1.024.612,10	0,00	0,00	0,00	1.024.612,10
Servizi Comunali Spa	223,66	0,00	0,00	0,00	223,66
Totale Immobilizzazioni Immateriali	1.027.845,76	0,00	0,00	0,00	1.027.845,76

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
ALBANO SANT'ALESSANDRO	19.272.935,08	0,00	0,00	0,00	19.272.935,08
Uniacque Spa	154.107,46	0,00	0,00	0,00	154.107,46
Servizi Comunali Spa	97.571,05	0,00	0,00	0,00	97.571,05
Totale Immobilizzazioni Materiali	19.524.613,59	0,00	0,00	0,00	19.524.613,59

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
ALBANO SANT'ALESSANDRO	288.299,84	0,00	0,00	288.299,84	0,00
Uniacque Spa	70.702,39	0,00	0,00	0,00	70.702,39
Servizi Comunali Spa	648,25	0,00	0,00	0,00	648,25
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	359.650,48	0,00	0,00	288.299,84	71.350,64

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

CREDITI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
ALBANO SANT'ALESSANDRO	1.392.728,82	236,42	0,00	0,00	1.392.965,24
Uniacque Spa	347.157,15	- 7,34	0,00	0,00	347.149,81
Servizi Comunali Spa	19.068,86	0,00	0,00	0,00	19.068,86
Totale Crediti	1.758.954,83	229,08	0,00	0,00	1.759.183,91

DEBITI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
ALBANO SANT'ALESSANDRO	2.753.077,50	-7,34	0,00	0,00	2.753.070,16
Uniacque Spa	785.152,14	192,63	0,00	0,00	785.344,77
Servizi Comunali Spa	61.692,92	43,79			61.736,71

Totale Debiti	3.599.922,56	229,08	0,00	0,00	3.600.151,64
----------------------	---------------------	---------------	-------------	-------------	---------------------

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>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uniacque Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi Comunali Spa	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>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	31.425,31	0,00	0,00	0,00	31.425,31
Uniacque Spa	171,01	0,00	0,00	0,00	171,01
Servizi Comunali Spa	1,15				1,15
Totale Ratei Passivi	31.597,47	0,00	0,00	0,00	31.597,47

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>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uniacque Spa	4.310,04	0,00	0,00	0,00	4.310,04
Servizi Comunali Spa	149,83	0,00	0,00	0,00	149,83
Totale Risconti Attivi	4.459,87	0,00	0,00	0,00	4.459,87

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>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	1.660.244,34	0,00	0,00	0,00	1.660.244,34
Uniacque Spa	92.735,91	0,00	0,00	0,00	92.735,91
Servizi Comunali Spa	2.277,95	0,00	0,00	0,00	2.277,95
Totale Risconti Passivi	1.755.258,20	0,00	0,00	0,00	1.755.258,20

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>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	5.026.108,49	11,09	0,00	0,00	5.026.119,58
Uniacque Spa	843.990,95	0,00	0,00	0,00	843.990,95
Servizi Comunali Spa	205.868,96	0,00	0,00	0,00	205.868,95
Totale Componenti Positivi della Gestione	6.075.968,40	11,09	0,00	0,00	6.075.979,49

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>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	5.284.967,82	0,00	0,00	0,00	5.284.967,82
Uniacque Spa	824.893,30	-31,00	0,00	0,00	824.862,30
Servizi Comunali Spa	194.719,45	42,09	0,00	0,00	194.761,54
Totale Componenti Negativi della Gestione	6.304.580,57	11,09	0,00	0,00	6.304.591,66

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>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	3,14	226,73	0,00	0,00	229,87
Uniacque Spa	1.425,30	-7,34	0,00	0,00	1.417,96
Servizi Comunali Spa	1.662,34	0,00	0,00	0,00	1.662,34
Totale Proventi Finanziari	3.090,78	219,39	0,00	0,00	3.310,17

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>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	12.627,77	-7,34	0,00	0,00	12.620,43
Uniacque Spa	14.029,89	226,73	0,00	0,00	14.256,62
Servizi Comunali Spa	437,91	0,00	0,00	0,00	437,91
Totale Oneri Finanziari	27.095,57	219,39	0,00	7,34	27.314,96

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>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	790.312,61	0,00	0,00	0,00	790.312,61
Uniacque Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Proventi Straordinari	790.312,61	0,00	0,00	0,00	790.312,61

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>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	309.591,47	0,00	0,00	0,00	309.591,47
Uniacque Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00
Totale Oneri Straordinari	309.591,47	0,00	0,00	0,00	309.591,47

3.3 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 2022(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>
ALBANO SANT'ALESSANDRO		124.094,78		124.094,78	230,48	0,00	124.325,26		0,00
Uniacque Spa	Proporzionale	1.928.187,00	0,66%	12.726,03	- 188,39	0,00	12.537,64		0,00
Servizi Comunali Spa	Proporzionale	1.700.922,00	0,54%	9.184,98	- 42,09	0,00	9.142,89		
TOTALE RISULTATO ECONOMICO		3.753.203,78		146.005,79	0,00	0,00	146.005,79		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.

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

<i>Partecipazioni in Imprese Controllate</i>		
Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Controllate	(-)	0,00
<i>Partecipazioni in Imprese Partecipate</i>		
		Valore della partecipazione al 31.12.2022 nel bilancio della capogruppo
Uniacque Spa		237.600,00
Servizi Comunali Spa		50.699,84
Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Partecipate	(-)	288.299,84
Totale Operazioni sulle Immobilizzazioni Finanziarie		288.299,84

Differenza di consolidamento al 31.12.2022

Società partecipata	% partecipazioni	Metodo consolid.	Valore partecipazione al 31.12.2022 nel bilancio della partecipata	Valore patrimonio netto al 31.12.2022 (al netto del risultato d'esercizio)	Differenza di consolidamento
Uniacque Spa	0,66	Proporz.	237.600,00	-733.573,02	-495.973,02
Servizi Comunali Spa	0,54	Proporz.	50.699,84	-127.279,47	-76.579,63
		Totale	288.299,84	-860.852,49	-572.552,65

Si ha una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima, in caso contrario si ha una differenza iniziale negativa.

La differenza, è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, in ossequio a quanto previsto dal Principio Contabile nr. 17

CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO

All'elisione degli importi di partecipazione consegue il corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto. Nel caso in cui l'Ente Capogruppo non eserciti una funzione di controllo, l'intero importo di partecipazione sarà detratto dalla voce *Riserve da Capitale*, in caso contrario dalla medesima voce sarà portato in detrazione l'importo di partecipazione depurato della quota del Patrimonio Netto di pertinenza di soggetti terzi. 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*. Essendo il consolidamento avvenuto con il metodo proporzionale, non vi è la quota di pertinenza di terzi

FONDO DI DOTAZIONE

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2022	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
ALBANO SANT'ALESSANDRO		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Uniacque Spa	Proporzionale	36.000.000,00	0,66000%	237.600,00	237.600,00	0,00	0,00		0,00
Servizi Comunali Spa	Proporzionale	20.105.965,00	0,54000%	108.572,21	108.572,21		0,00		
TOTALE FONDO DI DOTAZIONE		56.105.965,00		346.172,21	346.172,21	0,00	0,00		0,00

RISERVE

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2022	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
ALBANO SANT'ALESSANDRO		17.339.011,34		17.339.011,34	0,00	0,00	17.339.011,34		0,00
Uniacque Spa	Proporzionale	75.147.427,00	0,66000%	495.973,02	495.973,02	0,00	0,00		0,00
Servizi Comunali Spa	Proporzionale	3.464.308,00	0,54000%	18.707,26	18.707,26	0,00	0,00		

TOTALE RISERVE		104.409.854,34		17.853.691,62	514.680,28	0,00	17.339.011,34		0,00
-----------------------	--	-----------------------	--	----------------------	-------------------	-------------	----------------------	--	-------------

PATRIMONIO NETTO

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo in consolidamento (A)</i>	<i>Elisioni (B)</i>	<i>Eliminazioni (C)</i>	<i>Importo di Consolidamento (D)</i>	<i>Totale Consolidato (E=A+B+C-D)</i>	<i>Risultato Economico di pertinenza terzi (F)</i>	<i>Fondo di Dotazione e Riserve di pertinenza terzi (G)</i>	<i>Totale Patrimonio Netto (H=E+F+G)</i>	<i>di cui Patrimonio Netto di pertinenza terzi (I=F+G)</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO		17.700.234,28	0,00	0,00	0,00	17.700.234,28	0,00	0,00	17.700.234,28	0,00
Uniacque Spa	Proporzionale	746.299,05	-733.573,02	0,00	-495.973,02	508.699,05	0,00	0,00	508.699,05	0,00
Servizi Comunali Spa	Proporzionale	136.464,45	-127.279,47	0,00	-76.579,63	85.764,61	0,00	0,00	85.764,61	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO		18.582.997,78	-860.852,49	0,00	-572.552,65	18.294.697,94	0,00	0,00	18.294.697,94	0,00

3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

Ammontare dei debiti e crediti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento con specifica indicazione della natura delle garanzie

Soggetto	
ALBANO SANT'ALESSANDRO	Al 31.12.2022 si registra un credito di durata residua superiore ai cinque anni pari ad €. 16.764,17 incassato nell'anno 2023 per €. 16.540,17 ed un debito di €. 0,00 .
Uniacque Spa	Al 31.12.2022 non si registrano crediti di durata residua superiore ai cinque anni. Come indicato nella nota integrativa, i debiti superiori a cinque anni pari ad €. 45.283.144,00 sono costituiti esclusivamente da debiti verso istituti di credito.
Servizi Comunali Spa	Al 31.12.2022 non si registrano crediti di durata superiore a cinque anni . Per quanto relativo ai debiti come si evince dalla nota integrativa, si registra un debito di durata residua superiore a cinque anni relativo al finanziamento con la Banca Popolare di Sondrio per euro 709.338,00

Composizione delle voci "Ratei e Risconti"

Soggetto	Ratei attivi	Ratei Passivi	Risconti attivi	Risconti Passivi
ALBANO SANT'ALESSANDRO	0,00	31.425,31	0,00	1.660.244,34
Uniacque Spa	0,00	25.910,00	653.037,00	14.050.894,00
Servizi Comunali Spa	0,00	214,00	27.745,00	421.842,00

I risconti attivi sono costi già sostenuti ma da stornare in parte in quanto parzialmente di competenza dell'esercizio successivo.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso) ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo . Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

I ratei attivi sono quote di proventi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono per competenza essere attribuiti all'esercizio 2022 mentre i ratei passivi sono quote di costi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono per competenza essere attribuiti all'esercizio 2022

Comune di Albano Sant'Alessandro: Ratei e risconti attivi son pari ad Euro 0,00 mentre i ratei passivi pari ad €. 31.425,31 sono relativi alla quota del fondo salario accessorio non liquidata al 31.12 ed i risconti passivi Euro 1.660.244,34 sono riferiti a contributi agli investimenti.

Uniacque Spa: i ratei e i risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale . I risconti attivi sono riferiti per Euro 150.318,00 a canoni di manutenzione, Euro 27.079,00 ad assicurazioni, Euro 228.586,00 ad affitti passivi , Euro 187.278 per fidejussioni e per la restante parte sono riferiti ad utenze telefoniche, noleggi, abbonamenti. I ratei passivi pari ad Euro 25.910,00 sono riferiti ad interessi passivi su mutui mentre i risconti passivi pari ad Euro 47.953,00 al credito di imposta per beni strumentali di cui alle L 160/19 e L. 178/20 ed €. 14.002.941,00 riferiti alla rilevazione della componente FoNI.

Servizi Comunali Spa: i ratei e i risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica in conformità all'art. 2424 bis del Codice Civile. Dalla documentazione agli atti i risconti attivi pari ad euro 27.745,00 sono riferiti a premi assicurativi e fidejussori, dalle utenze telefoniche e da altri costi

ordinari di gestione. I risconti passivi pari ad Euro 421.842,00 sono rappresentati dal risconto del credito di imposta sugli investimenti 2020 ex art. 1 legge 160/2019, dal risconto del credito di imposta sugli investimenti 2021 ex art. 1 legge 178/2020 e dal risconto dei canoni anticipati. Dalla documentazione agli atti non si evince la natura dei ratei passivi pari ad €. 214,00

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

Soggetto		
ALBANO SANT'ALESSANDRO	12.627,77	Interessi mutui
Uniacque Spa	11.636,00 1.462.595,00 106.940,00 159.708,00 183.316,00 1.395,00 190.968,00 9.183,00	Interessi passivi c/c interessi passivi mutui interessi passivi depositi cauzionali utenti oneri per fidejussioni interessi passivi su swap interessi passivi divesi altri oneri e spese per finanziamenti rettifiche anni precedenti
Servizi Comunali Spa	101,00 80.994,00 305.133,00	Voce non specificata Interessi passivi su mutui Interessi attivi di mora relativi ad un contenzioso sorto nei confronti di un cliente

Composizione delle voci "Proventi straordinari – Oneri straordinari"

Soggetto	Proventi straordinari	Oneri straordinari
ALBANO SANT'ALESSANDRO	790.312,61	309.591,47
Uniacque Spa	0,00	0,00
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00

I proventi straordinari del Comune di Albano Sant'Alessandro pari ad €. 790.312,61 sono riferiti per €. 423.391,22 ad insussistenze del passivo, €. 80.000,00 per proventi da permessi per costruire ed €. 286.921,39 a plusvalenze patrimoniali

Gli oneri straordinari pari ad €. 309.591,47 sono riferiti per €. 222.541,92 ad insussistenze dell'attivo, per €. 0,01 minusvalenza patrimoniale ed €. 87.049,54 a restituzione oneri

Uniacque Spa: sono confluite nella gestione ordinaria A5) dei ricavi e B14) dei costi

Servizi Comunali Spa: sono confluite nella gestione ordinaria A5) dei ricavi e B14) dei costi

Ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori ed ai Sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

Non ricorre la fattispecie. Non vi sono ad oggi amministratori e/o Sindaci dell'impresa capogruppo che svolgono funzioni amministrative presso le imprese incluse nel consolidamento

Strumenti finanziari derivati

Soggetto	
ALBANO SANT'ALESSANDRO	Al 31.12.2022 non sono attivi strumenti finanziari derivati
Uniacque Spa	Al 31.12.2022 presenta in bilancio strumenti finanziari derivati attivi per un importo di €. 8.476.608 relativa alla registrazione in tale voce del fair value dell'IRS sul mutuo BPER ed €. 5.629,00 per strumenti finanziari derivati passivi contratti per coprire il rischio di variazione dei tassi relativamente a due finanziamenti acquisiti dalla società Uniacque a seguito della fusione

	delle società Ria e Zerra.
Servizi Comunali Spa	Al 31.12.2022 non sono attivi strumenti finanziari derivati

Elenco degli enti , le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

<i>Soggetto</i>	<i>% utilizzata per consolidare il bilancio</i>	<i>Incidenza ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri</i>	<i>Spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale</i>
Uniacque Spa	0,66000%	Nessuna incidenza. Non vi sono entrate esternalizzate	Non è stato utilizzato personale tra le componenti del gruppo
Servizi Comunali Spa	0,54000%	Nessuna incidenza. Non vi sono entrate esternalizzate	Non è stato utilizzato personale tra le componenti del gruppo

Perdite ripianate dall'Ente , attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Negli ultimi tre esercizi nessuna delle società consolidate ha chiuso il bilancio in perdita. Non si è pertanto presentata la necessità di ripianare le perdite

PROSPETTI ANALITICI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	Voce di stampa	ALBANO SANT'ALESSANDRO	Uniacque Spa 0,66000%	Servizi Comunali Spa 0,54000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2022
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	2.624.747,19	0,00	0,00	2.624.747,19	0,00	0,00	0,00	2.624.747,19
2	Proventi da fondi perequativi	676.040,38	0,00	0,00	676.040,38	0,00	0,00	0,00	676.040,38
3	Proventi da trasferimenti e contributi	532.890,71	0,00	0,00	532.890,71	0,00	0,00	0,00	532.890,71
a	Proventi da trasferimenti correnti	532.890,71	0,00	0,00	532.890,71	0,00	0,00	0,00	532.890,71
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	389.936,57	770.600,73	203.346,13	1.363.883,43	0,00	0,00	0,00	1.363.894,52
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	95.504,36	,00	0,00	95.504,36	0,00	0,00	0,00	95.504,36
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	294.432,21	770.600,73	203.346,13	1.268.379,07	11,09	0,00	0,00	1.268.390,16
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	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	23.288,94	0,00	23.288,94	0,00	0,00	0,00	23.288,94
8	Altri ricavi e proventi diversi	802.493,64	50.101,29	2.522,82	855.117,75	0,00	0,00	0,00	855.117,75
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.026.108,49	853.330,93	205.868,95	6.075.968,40	0,00	0,00	0,00	6.075.979,49
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	107.891,62	52.646,79	19.063,13	179.601,54	0,00	0,00	0,00	179.601,54
10	Prestazioni di servizi	2.889.122,99	429.495,28	96.460,20	3.415.078,47	11,09	0,00	0,00	3.415.089,56
11	Utilizzo beni di terzi	9.600,41	75.623,66	1.194,91	86.418,98	0,00	0,00	0,00	86.418,98
12	Trasferimenti e contributi	327.492,61	0,00	0,00	327.492,61	0,00	0,00	0,00	327.492,61
a	Trasferimenti correnti	324.435,34	0,00	0,00	324.435,34	0,00	0,00	0,00	324.435,34
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3.057,27	0,00	0,00	3.057,27	0,00	0,00	0,00	3.057,27
13		Personale	1.185.034,97	153.289,92	63.070,63	1.401.395,52	0,00	0,00	0,00	1.401.395,52
14		Ammortamenti e svalutazioni	639.899,55	99.563,41	13.128,78	752.591,74	0,00	0,00	0,00	752.591,74
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.508,56	80.043,35	97,37	85.649,28	0,00	0,00	0,00	85.649,28
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	613.263,14	16.776,41	13.031,41	643.070,96	0,00	0,00	0,00	643.070,96
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d	Svalutazione dei crediti	21.127,85	2.743,65	0,00	23.871,50	0,00	0,00	0,00	23.871,50
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-1.333,98	-188,23	-1.522,21	0,00	0,00	0,00	-1.522,21
16		Accantonamenti per rischi	6.500,00	6.152,25	0,00	12.652,25	0,00	0,00	0,00	12.652,25
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18		Oneri diversi di gestione	119.425,67	9.455,96	1.990,04	130.871,67	0,00	0,00	0,00	130.871,67
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.284.967,82	824.893,29	194.719,46	6.304.580,57	11,09	0,00	0,00	6.304.591,66
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-258.859,33	19.097,65	11.149,50	-228.612,17	0,00	0,00	0,00	-228.612,17
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
		<i>Proventi finanziari</i>								
19		Proventi da partecipazioni	0,00	509,39	1.662,34	2.171,73	219,39	0,00	0,00	2.391,12
	a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	219,39	0,00	0,00	219,39
	c	da altri soggetti	0,00	509,39	1.662,34	2.171,73	0,00	0	0,00	2.171,73
20		Altri proventi finanziari	3,14	915,91	0,00	919,05	0,00	0,00	0,00	919,05
		Totale proventi finanziari	3,14	1.425,30	1.662,35	3.090,78	219,39	0,00	0,00	3.310,17
		<i>Oneri finanziari</i>								
21		Interessi ed altri oneri finanziari	12.627,77	14.029,89	437,91	27.095,57	219,39	0,00	0,00	27.314,96
	a	Interessi passivi	12.627,77		437,91	13.065,68	0,00	0,00	0,00	13.065,68
	b	Altri oneri finanziari	0,00	14.029,89	0,00	14.029,89	219,39	0,00	0,00	14.249,28
		Totale oneri finanziari	12.627,77	14.029,89	437,91	27.095,57	0,00	0,00	0,00	27.314,96
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-12.624,63	- 12.604,59	1.224,43	-24.004,79	0,00	0,00	0,00	- 24.004,79

	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	228,66	0,00	-228,66	0,00	0,00	0,00	-228,66
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	-228,66	0,00	0,00	0,00	-228,66
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	790.312,61	0,00	0,00	790.312,61	0,00	0,00	0,00	790.312,61
a	Proventi da permessi di costruire	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	423.391,22	0,00	0,00	423.391,22	0,00	0,00	0,00	423.391,22
d	Plusvalenze patrimoniali	286.921,39	0,00	0,00	286.921,39	0,00	0,00	0,00	286.921,39
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	790.312,61	0,00	0,00	790.312,61	0,00	0,00	0,00	790.312,61
25	Oneri straordinari	309.591,47	0,00	0,00	309.591,47	0,00	0,00	0,00	309.591,47
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	222.541,92	0,00	0,00	222.541,92	0,00	0,00	0,00	222.541,92
c	Minusvalenze patrimoniali	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01
d	Altri oneri straordinari	87.049,54	0,00	0,00	87.049,54	0,00	0,00	0,00	87.049,54
	Totale oneri straordinari	309.591,47	0,00	0,00	309.591,47	0,00	0,00	0,00	309.591,47
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	480.721,14	0,00	0,00	480.721,14	0,00	0,00	0,00	480.721,14
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	209.237,18	6.264,40	12.373,93	227.875,52	0,00	0,00	0,00	227.875,52
26	Imposte (*)	85.142,40	-6.461,63	3.188,96	81.869,73	0,00	0,00	0,00	81.869,73
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	124.094,78	12.726,03	9.184,98	146.005,79	0,00	0,00	0,00	146.005,79
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

Voce di stampa		ALBANO SANT'ALESSANDRO	Uniacque Spa 0,66000%	Servizi Comunali Spa 0,54000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2022
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	2.322,10	0,00	2.322,10	0,00	0,00	0,00	2.322,10
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	2.322,10	0,00	2.322,10	0,00	0,00	0,00	2.322,10
	B) IMMOBILIZZAZIONI								
I	Immobilizzazioni immateriali								
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	1.736,70	0,00	1.736,70	0,00	0,00	0,00	1.736,70
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.317,60	8.207,50	0,00	9.525,10	0,00	0,00	0,00	9.525,10
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	544,21	11,06	555,27	0,00	0,00	0,00	555,27
5	avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	77.855,78	0,00	77.855,78	0,00	0,00	0,00	77.855,78
9	altre	1.692,40	936.267,91	212,60	938.172,91	0,00	0,00	0,00	938.172,91
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.010,00	1.024.612,10	223,66	1.027.845,76	0,00	0,00	0,00	1.027.845,76
II	Immobilizzazioni materiali (3)								
1	Beni demaniali	5.240.277,34	0,00	0,00	5.240.277,34	0,00	0,00	0,00	5.240.277,34
1.1	Terreni	622.776,78	0,00	0,00	622.776,78	0,00	0,00	0,00	622.776,78
1.2	Fabbricati	396.803,82	0,00	0,00	396.803,82	0,00	0,00	0,00	396.803,82
1.3	Infrastrutture	4.220.696,74	0,00	0,00	4.220.696,74	0,00	0,00	0,00	4.220.696,74
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.483.561,35	153.072,49	93.782,35	12.730.416,19	0,00	0,00	0,00	12.730.416,19
2.1	Terreni	111.480,61	0,00	0,00	111.480,61	0,00	0,00	0,00	111.480,61
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	12.178.047,05	55.373,07	59.655,19	12.293.075,31	0,00	0,00	0,00	12.293.075,31
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	2.3	Impianti e macchinari	8.498,57	85.803,09	275,27	94.576,93	0,00	0,00	0,00	94.576,93
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	30.666,09	6.905,20	6.298,72	43.870,01	0,00	0,00	0,00	43.870,01
	2.5	Mezzi di trasporto	41.008,39	0,00	0,00	41.008,39	0,00	0,00	0,00	41.008,39
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.846,66	0,00	0,00	17.846,66	0,00	0,00	0,00	17.846,66
	2.7	Mobili e arredi	96.013,98	0,00	0,00	96.013,98	0,00	0,00	0,00	96.013,98
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00	4.991,13	27.553,17	32.544,30	0,00	0,00	0,00	32.544,30
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.549.096,39	1.034,98	3.788,69	1.553.920,06	0,00	0,00	0,00	1.553.920,06
		Totale immobilizzazioni materiali	19.272.935,08	154.107,46	97.571,05	19.524.613,59	0,00	0,00	0,00	19.524.613,59
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>								
	1	Partecipazioni in	288.299,84	153,22	648,25	289.101,31	0,00	0,00	-288.299,84	801,47
	a	imprese controllate	0,00	0,00	648,00	648,00	0,00	0,00	0,00	648,00
	b	imprese partecipate	288.299,84	0,00	0,00	288.299,84	0,00	0,00	-288.299,84	0,00
	c	altri soggetti	0,00	153,22	0,25	153,47	0,00	0,00	0,00	153,47
	2	Crediti verso	0,00	14.603,56	0,00	14.603,56	0,00	0,00	0,00	14.603,56
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	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	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	14.603,56	0,00	14.603,56	0,00	0,00	0,00	14.603,56
	3	Altri titoli	0,00	55.945,61	0,00	55.945,61	0,00	0,00	0,00	55.945,61
		Totale immobilizzazioni finanziarie	288.299,84	70.702,39	648,25	359.650,48	0,00	0,00	-288.299,84	71.350,64
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.564.244,92	1.249.421,95	98.442,96	20.912.109,83	0,00	0,00	-288.299,84	20.623.809,99
		C) ATTIVO CIRCOLANTE								
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	12.239,44	1.249,29	13.488,73	0,00	0,00	0,00	13.488,73
		Totale	0,00	12.239,44	1.249,29	13.488,73	0,00	0,00	0,00	13.488,73
II		<i>Crediti(2)</i>								

	1	Crediti di natura tributaria	178.458,63	25.022,27	662,64	204.143,54	0,00	0,00	0,00	204.143,54
	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	149.345,26	25.022,27	662,64	175.030,17	0,00	0,00	0,00	175.030,17
	c	Crediti da Fondi perequativi	29.113,37	0,00	0,00	29.113,37	0,00	0,00	0,00	29.113,37
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	653.397,94	0,00	0,00	653.397,94	0,00	0,00	0,00	653.397,94
	a	verso amministrazioni pubbliche	650.288,50	0,00	0,00	650.288,50	0,00	0,00	0,00	650.288,50
	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	3.109,44	0,00	0,00	3.109,44	0,00	0,00	0,00	3.109,44
	3	Verso clienti ed utenti	481.406,41	256.862,81	17.546,33	755.815,55	9,68	0,00	0,00	755.825,23
	4	Altri Crediti	79.465,84	65.272,07	859,89	145.597,80	219,40	0,00	0,00	145.817,20
	a	verso l'erario	0,00	31.239,53	37,33	31.276,86	0,00	0,00	0,00	31.276,86
	b	per attività svolta per c/terzi	1.193,94	0,00	0,00	1.193,94	0,00	0,00	0,00	1.193,94
	c	altri	78.271,90	34.032,54	822,56	113.127,00	219,40	0,00	0,00	113.346,40
		Totale crediti	1.392.728,82	347.157,15	19.068,87	1.758.954,84	229,08	0,00	0,00	1.759.183,91
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	1.196.635,18	0,00	0,00	1.196.635,18	0,00	0,00	0,00	1.196.635,18
	a	Istituto tesoriere	1.196.635,18	0,00	0,00	1.196.635,18	0,00	0,00	0,00	1.196.635,18
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	70.553,47	84.960,11	155.513,58	0,00	0,00	0,00	155.513,58
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	89,46	6,18	95,64	0,00	0,00	0,00	95,64
	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	1.196.635,18	70.642,93	84.966,29	1.352.244,40	0,00	0,00	0,00	1.352.244,40

		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.589.364,00	430.039,52	105.284,44	3.124.687,96	229,08	0,00	0,00	3.124.917,04
		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		0,00	4.310,04	149,83	4.459,86	0,00	0,00	0,00	4.459,86
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	4.310,04	149,83	4.459,87	0,00	0,00	0,00	4.459,87
		TOTALE DELL'ATTIVO	22.153.608,92	1.686.093,62	203.877,22	24.043.579,76	229,08	0,00	-288.299,84	23.755.509,00

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

Voce di stampa		ALBANO SANT'ALESSANDRO	Uniacque Spa 0,66000%	Servizi Comunali Spa 0,54000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2022
	A) PATRIMONIO NETTO								
I	Fondo di dotazione	0,00	237.600,00	108.572,21	346.172,21	-346.172,21	0,00	0,00	0,00
II	Riserve	17.339.011,34	495.973,02	18.707,26	17.853.691,62	0,00	0,00	0,00	17.911.563,99
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	7.103,93	7.103,93	0,00	0,00	0,00	7.103,93
b	da capitale	56.200,90	0,00	9.930,57	66.131,47	-514.680,28	0,00	572.552,65	124.003,84
c	da permessi di costruire	102.236,42	0,00	0,00	102.236,42	0,00	0,00	0,00	102.236,42
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	17.129.513,64	0,00	0,00	17.129.513,64	0,00	0,00	0,00	17.129.513,64
e	Altre riserve indisponibili	51.060,38	495.973,02	1.672,76	548.706,16	0,00	0,00	0,00	548.706,16
III	Risultato economico dell'esercizio	124.094,78	12.726,03	9.184,98	146.005,79	0,00	0,00	0,00	146.005,79
	Rettifica utili esercizi precedenti da società consolidate	237.128,16	0,00	0,00	237.128,16	0,00	0,00	0,00	237.128,16
	Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	17.700.234,28	746.299,05	136.464,45	18.582.997,78	0,00	0,00	0,00	18.294.697,94
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.700.234,28	746.299,05	136.464,45	18.582.997,78	-860.852,49	0,00	572.552,65	18.294.697,94
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	16.882,09	243,82	17.125,91	0,00	0,00	0,00	17.125,91
3	altri	8.627,49	16.583,86	0,00	25.211,45	0,00	0,00	0,00	25.211,45
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)	8.627,49	33.466,95	243,82	42.337,26	0,00	0,00	0,00	42.337,26
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	28.269,57	3.196,92	31.466,49	0,00	0,00	0,00	31.466,49
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	28.269,57	3.196,92	31.466,49	0,00	0,00	0,00	31.466,49

	D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	969.522,89	382.326,11	25.109,33	1.376.958,33	0,00	0,00	0,00	1.376.958,33
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	382.326,11	25.109,33	407.435,44	0,00	0,00	0,00	407.435,44
d	verso altri finanziatori	969.522,89	0,00	0,00	969.522,89	0,00	0,00	0,00	969.522,89
2	Debiti verso fornitori	1.466.080,77	269.030,66	23.833,34	1.758.944,77	9,68	0,00	0,00	1.758.954,45
3	Acconti	0,00	16.307,06	0,00	16.307,06	0,00	0,00	0,00	16.307,06
4	Debiti per trasferimenti e contributi	89.481,79	0,00	0,00	89.481,79	0,00	0,00	0,00	89.481,79
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	33.141,78	0,00	0,00	33.141,78	0,00	0,00	0,00	33.141,78
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	56.340,01	0,00	0,00	56.340,01	0,00	0,00	0,00	56.340,01
5	altri debiti	227.992,05	117.488,31	12.750,25	358.230,61	219,40	0,00	0,00	358.450,00
a	tributari	130.988,79	3.942,48	1.507,60	136.438,87	0,00	0,00	0,00	136.438,87
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	36.853,44	11.082,87	2.453,14	50.389,45	0,00	0,00	0,00	50.389,45
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri	60.149,82	102.462,96	8.789,51	171.402,29	219,40	0,00	0,00	171.621,69
	TOTALE DEBITI (D)	2.753.077,50	785.152,14	61.692,92	3.599.922,56	229,08	0,00	0,00	3.600.151,64
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
I	Ratei passivi	31.425,31	171,00	1,16	31.597,47	0,00	0,00	0,00	31.597,47
II	Risconti passivi	1.660.244,34	92.735,91	2.277,95	1.755.258,20	0,00	0,00	0,00	1.755.258,20
1	Contributi agli investimenti	1.660.244,34	0,00	0,00	1.660.244,34	0,00	0,00	0,00	1.660.244,34
a	da amministrazioni pubbliche	1.660.244,34	0,00	0,00	1.660.244,34	0,00	0,00	0,00	1.660.244,34
b	da altri soggetti	0,00	92.735,91	2.277,95	95.013,86	0,00	0,00	0,00	95.013,86
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.691.669,65	92.906,91	2.279,11	1.786.855,67	0,00	0,00	0,00	1.786.855,67
	TOTALE DEL PASSIVO	22.153.608,92	1.686.093,62	203.877,22	24.043.579,76	-860.623,41	0,00	572.552,65	23.755.509,00
	CONTI D'ORDINE								
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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
	10) 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CONCLUSIONE

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2022

ALBANO SANT'ALESSANDRO, 06 settembre 2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

Nembrini Tamara

COMUNE DI ALBANO SANT'ALESSANDRO

Provincia di Bergamo

Verbale del 9 settembre 2023

Relazione sul Bilancio Consolidato al 31/12/2022

Il giorno 9 settembre 2023 il Revisore Unico, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 24 del 30 settembre 2021, ha esaminato lo schema di Bilancio Consolidato 2022, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione e nota integrativa, e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lettera d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- del principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

Premesso che

- con deliberazione consiliare n. 18 del 27/04/2023 è stato approvato il Rendiconto della gestione 2022, sul quale l'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole;
- in data 6 settembre 2022 l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di Conto Economico, Stato Patrimoniale e Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- con delibera n. 105 del 25/07/2023 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") e l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022;
- l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Tenuto conto che

- il Comune di Albano Sant'Alessandro ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal richiamato principio contabile e che risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Uniacque S.p.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	0,66%
Servizi Comunali S.p.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	0,54%

- Il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 coincide con quello identificato nell'esercizio precedente.
- Per tutti gli enti e le società consolidate comprese nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale.
- L'Organo di revisione ha riscontrato la corrispondenza dei debiti e crediti tra il Comune e gli enti oggetto di consolidamento ed i rispettivi valori comunicati ed asseverati in occasione della predisposizione del rendiconto 2022 del Comune.
- Al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.
- La Relazione sulla gestione consolidata dell'esercizio 2022 riporta il dettaglio delle operazioni di elisione ed eliminazione effettuate al fine di consentire l'aggregazione dei dati contabili;
- Il risultato netto del conto economico consolidato 2022 evidenzia un saldo positivo di 146.005,79.

Rilevato che

- Il bilancio consolidato 2022 del Comune di Albano Sant'Alessandro è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge.
- Con riferimento alla determinazione del Gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha seguito le indicazioni contenute nel principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011.
- La procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC).
- Il bilancio consolidato 2022 del Comune di Albano Sant'Alessandro rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- La relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato sopra, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Albano Sant'Alessandro.

Albano Sant'Alessandro, 9 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Cella Paola