



Relazione sulla gestione e Nota Integrativa esercizio 2023

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2023]

Comune di Ranica

Sommario

Introduzione	3
Metodi di consolidamento	3
Operazioni infragruppo	4
Criteri di valutazione.....	4
Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica	5
Area di Consolidamento	6
STATO PATRIMONIALE	7
Gli elementi dell'attivo	17
Immobilizzazioni	17
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	25
Le disponibilità liquide.....	26
Ratei e Risconti	27
Patrimonio netto	28
Gli elementi del passivo.....	30
Fondi per rischi ed oneri.....	30
Trattamento di fine rapporto	31
Debiti	32
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.....	36
CONTO ECONOMICO	38
Componenti positivi della gestione	42
Proventi da tributi.....	43
Proventi da fondi perequativi.....	43
Proventi da fondi trasferimenti correnti	43
Contributi agli investimenti	44
Proventi derivanti dalla gestione dei beni.....	44
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.....	44
Altri ricavi e proventi diversi.....	45

Componenti negativi della gestione	46
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo - Prestazioni di servizi - Utilizzo beni di terzi	46
Prestazioni di servizi	47
Utilizzo beni di terzi	47
Trasferimenti correnti.....	48
Personale	48
Ammortamenti	49
Svalutazione crediti	49
Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	49
Oneri diversi di gestione	49
Proventi ed oneri finanziari	51
Proventi finanziari da partecipazioni	51
Proventi finanziari - Altri proventi finanziari	51
Oneri finanziari - Interessi passivi.....	52
Oneri finanziari – Altri oneri finanziari	52
Proventi ed oneri straordinari	53
Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire	53
Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale	54
Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	54
Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali	55
Proventi straordinari – Altri proventi straordinari	55
Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale.....	56
Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.....	56
Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali.....	56
Oneri straordinari – Altri oneri straordinari	57
Imposte	57
Risultato dell'esercizio.....	58

Introduzione

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

Il termine ultimo per l'approvazione del documento da parte del Consiglio Comunale, così come previsto dalla normativa vigente, è il 30 settembre 2024.

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

Metodi di consolidamento

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

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

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

Operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

Criteri di valutazione

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

Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica

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

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

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/C ONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/INDIR ETTA (D/I)	PERCENTUALE	GRUPPO AMMINISTRAZI ONE PUBBLICA (GAP) (SI/NO)
UNIACQUE S.P.A.	Società	Partecipata	Diretta	0,57	SI
SERIO SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.	Società	Partecipata	Diretta	17,28	SI
CONSORZIO TERRITORIO E AMBIENTE VALLE SERIANA S.P.A.	Società	Partecipata	Diretta	3,28	NO
FONDAZIONE S. ANTONIO - ONLUS	Fondazione	Partecipata	Diretta	80,00	NO
CONSORZIO PARCO DEI COLLI DI BERGAMO	Consorzio	Partecipata	Diretta	2,62	SI
INGENERIE TOSCANE SRL	Società	Partecipata	Indiretta	0,0057	NO
SOCIETA' SERVIZI SOCIOSANITARI VALSERIANA a R.L.	Società	Partecipata	Diretta	5,263	SI

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2023 i seguenti enti strumentali controllati o partecipati e società controllate che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Ranica":

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

Area di Consolidamento

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

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

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (SI/NO)
UNIACQUE S.P.A.	Società	Partecipata	Diretta	0,57	SI
SERIO SERVIZI AMBIENTALI S.R.L	Società	Partecipata	Diretta	17,28	SI
CONSORZIO TERRITORIO E AMBIENTE VALLE SERIANA S.P.A.	Società	Partecipata	Diretta	3,28	NO
FONDAZIONE S. ANTONIO - ONLUS	Fondazione	Partecipata	Diretta	80,00	NO
CONSORZIO PARCO DEI COLLI DI BERGAMO	Consorzio	Partecipata	Diretta	2,62	SI
INGENERIE TOSCANE SRL	Società	Partecipata	Indiretta	0,0057	NO
SOCIETA' SERVIZI SOCIOSANITARI VALSERIANA a R.L	Società	Partecipata	Diretta	5,263	SI

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2023 i seguenti enti strumentali e società controllate, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Ranica", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

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

STATO PATRIMONIALE

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

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

Lo schema è diviso in:

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

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

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali	38.060,68 €
Immobilizzazioni materiali	26.254.180,51 €
Immobilizzazioni finanziarie	813.095,30 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	27.105.336,49 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	1.471.293,52 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	1.563.567,73 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.034.861,25 €
Ratei e risconti	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	30.140.197,74 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2023
Patrimonio Netto	23.218.427,19 €
Fondi per rischi e oneri	91.494,55 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	16.651,58 €
Debiti verso fornitori	946.007,13 €
Debiti per trasferimenti e contributi	111.666,80 €
Altri debiti	336.556,34 €
TOTALE DEBITI	1.410.881,85 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	5.419.394,15 €
TOTALE DEL PASSIVO	30.140.197,74 €

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

Denominazione sociale: UNIACQUE S.P.A.

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 0,57%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2023
Crediti vs.lo Stato ed altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	305.060,00€
Immobilizzazioni immateriali	166.178.444,00 €
Immobilizzazioni materiali	22.607.758,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	7.643.172,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	196.429.374,00 €
Rimanenze	2.710.171,00 €
Crediti	59.048.044,21 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	4.947.758,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	66.705.973,21 €
Ratei e risconti	530.266,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	263.970.673,21 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2023
Patrimonio Netto	115.425.098,60 €
Fondi per rischi e oneri	5.018.348,00 €
TFR	4.096.592,00 €
Debiti da finanziamento	53.765.884,00 €
Debiti verso fornitori	40.736.365,61 €
Acconti	3.827.120,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	21.567.770,00 €
TOTALE DEBITI	119.897.139,61 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	19.533.495,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	263.970.673,21 €

Il Bilancio in esame è stato rettificato per effetto dell'inserimento di operazioni di pre-consolidamento necessarie per l'allineamento dei dati di Bilancio rispetto ai dati infragruppo realizzati nell'esercizio con il Comune di Ranica.

Di seguito il dettaglio:

- Aumento della voce "Crediti verso clienti" per l'importo pari a € 8.914,21 e utilizzo della contropartita "Sopravvenienze attive".
- Diminuzione della voce "Debiti Vs fornitori" per l'importo pari a € 1.077,39 e utilizzo della contropartita "Sopravvenienze attive"
- Aumento della voce "Altri debiti – tributari" per l'importo pari a € 39,00 e utilizzo della contropartita "Sopravvenienze passive"
- Diminuzione della voce "Oneri diversi di gestione" per l'importo pari a € 1.059,17 e utilizzo della contropartita "Sopravvenienze passive"
- Diminuzione della voce "Ricavi per servizi" per l'importo pari a € 529,19 e utilizzo della contropartita "Sopravvenienze attive"

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

Denominazione sociale: SERIO SERVIZI AMBIENTALI S.R.L

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 17,28%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali	0,00 €
Immobilizzazioni materiali	1.839.657,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.839.657,00 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	851.597,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	207.620,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.059.217,00 €
Ratei e risconti	1.164,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	2.900.038,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2023
Patrimonio Netto	239.869,00 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	34.501,00 €
Debiti da finanziamento	1.150.190,00 €
Debiti verso fornitori	746.703,00 €
Acconti	3,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	726.061,00 €
TOTALE DEBITI	2.622.957,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	2.711,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	2.900.038,00 €

Il Bilancio in esame è stato rettificato per effetto dell'inserimento di operazioni di pre-consolidamento necessarie per l'allineamento dei dati di Bilancio rispetto ai dati infragruppo realizzati nell'esercizio con il Comune di Ranica.

Di seguito il dettaglio:

- Aumento della voce "Oneri diversi di gestione" per l'importo pari a € 47.380,68 e utilizzo della contropartita "Sopravvenienze attive".

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

Denominazione sociale: CONSORZIO PARCO DEI COLLI DI BERGAMO

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 2,62%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali	566.023,50 €
Immobilizzazioni materiali	7.851.806,18 €
Immobilizzazioni finanziarie	43.903,40 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	8.461.733,08 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	787.196,14 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	2.568.005,88 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.355.202,02 €
Ratei e risconti	88.276,19 €
TOTALE DELL'ATTIVO	11.905.211,29 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2023
Patrimonio Netto	11.193.291,99 €
Fondi per rischi e oneri	103.103,37 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	427.052,24 €
Debiti per trasferimenti e contributi	37.499,99 €
Altri debiti	144.263,70 €
TOTALE DEBITI	608.815,93 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	11.905.211,29 €

Il Bilancio in esame è stato rettificato per effetto dell'inserimento di operazioni di pre-consolidamento per regolarizzare i rapporti infragruppo con le altre partecipate incluse nel Perimetro di consolidamento del Comune di Ranica.

Di seguito il dettaglio:

- Per rapporti infragruppo con la partecipata Uniacque S.P.A., aumento della voce "Proventi derivanti dalla gestione dei beni" per l'importo di € 99.382,82 e utilizzo della contropartita "Sopravvenienze passive".

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

Denominazione sociale: SOCIETA' SERVIZI SOCIOSANITARI VALSERIANA a R.L

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

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali	33.438,00 €
Immobilizzazioni materiali	16.977,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	50.415,00 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	2.351.887,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	380.000,00 €
Disponibilità liquide	346.698,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.078.585,00 €
Ratei e risconti	20.593,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	3.149.593,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2023
Patrimonio Netto	166.761,00 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	287.665,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	718.069,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	1.064.747,00 €
TOTALE DEBITI	1.782.816,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	912.351,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	3.149.593,00 €

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2023.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023
	1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	1.738,84
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.738,84
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
I	1	costi di impianto e di ampliamento	2.998,56
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	18.747,79
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.651,18
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	290,36
	5	avviamento	0,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	72.159,72
	9	altre	896.115,28
		Totale immobilizzazioni immateriali	1.014.962,89
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II	1	Beni demaniali	9.865.443,89
	1.1	Terreni	102.743,56
	1.2	Fabbricati	690.276,20
	1.3	Infrastrutture	6.791.186,67
	1.9	Altri beni demaniali	2.281.237,46
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
	2.1	Terreni	1.736.870,27
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.2	Fabbricati	13.285.205,70
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	760.998,31
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	156.591,85
	2.5	Mezzi di trasporto	17.662,32
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.313,38
	2.7	Mobili e arredi	143.419,72
	2.8	Infrastrutture	821,90
	2.99	Altri beni materiali	75.829,86
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	824.391,08
		Totale immobilizzazioni materiali	26.907.548,28
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
IV	1	Partecipazioni in	120.841,08
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	120.586,41
	c	<i>altri soggetti</i>	254,67
	2	Crediti verso	13.520,22
	a	altre amministrazioni pubbliche	658,67

		b	<i>imprese controllate</i>	0,00
		c	<i>imprese partecipate</i>	0,00
		d	<i>altri soggetti</i>	12.861,55
	3		Altri titoli	30.875,96
			Totale immobilizzazioni finanziarie	165.237,26
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.087.748,43
			C) ATTIVO CIRCOLANTE	
	I		<u>Rimanenze</u>	15.447,97
			Totale	15.447,97
	II		<u>Crediti (2)</u>	
	1		Crediti di natura tributaria	227.573,46
		a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
		b	<i>Altri crediti da tributi</i>	206.001,62
		c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	21.571,84
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.056.644,93
		a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.042.025,72
		b	<i>imprese controllate</i>	0,00
		c	<i>imprese partecipate</i>	0,00
		d	<i>verso altri soggetti</i>	14.619,21
	3		Verso clienti ed utenti	646.468,41
	4		Altri Crediti	122.561,85
		a	<i>verso l'erario</i>	49.281,38
		b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	42,20
		c	<i>altri</i>	73.238,27
			Totale crediti	2.053.248,65
	III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
	1		partecipazioni	0,00
	2		altri titoli	19.999,40
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	19.999,40
	IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
	1		Conto di tesoreria	1.626.836,55
		a	<i>Istituto tesoriere</i>	67.281,75
		b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.559.554,80
	2		Altri depositi bancari e postali	86.057,50
	3		Denaro e valori in cassa	281,11
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
			Totale disponibilità liquide	1.713.175,16
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.801.871,18
			D) RATEI E RISCONTI	
	1		Ratei attivi	149,51
	2		Risconti attivi	6.470,80
			TOTALE RATEI E RISCONTI D)	6.620,31
			TOTALE DELL'ATTIVO	31.897.978,76

Si riporta di seguito la sezione del Passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2023.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2023
		A) PATRIMONIO NETTO	
		Patrimonio netto di gruppo	
I		Fondo di dotazione	1.220.316,93
II		Riserve	24.566.640,23
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
	b	da capitale	0,00
	c	da permessi di costruire	26.747,00
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.767.469,06
	e	altre riserve indisponibili	772.424,17
	f	altre riserve disponibili	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	-95.020,96
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-196.174,56
V		Riserve negative per beni indisponibili	-1.955.400,11
		Totale Patrimonio netto di gruppo	23.540.361,53
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	23.540.361,53
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
	1	per trattamento di quiescenza	0,00
	2	per imposte	12.606,27
	3	altri	110.194,18
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	122.800,45
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	44.452,15
		TOTALE T.F.R. (C)	44.452,15
		D) DEBITI ⁽¹⁾	
	1	Debiti da finanziamento	521.869,95
	a	prestiti obbligazionari	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00
	c	verso banche e tesoriere	492.884,41
	-	d verso altri finanziatori	28.985,54
	2	Debiti verso fornitori	1.329.701,41
	3	Acconti	21.815,10
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	112.649,30
	-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00

	-	b	altre amministrazioni pubbliche	26.940,73
		c	imprese controllate	0,00
		d	imprese partecipate	12.516,54
		e	altri soggetti	73.192,03
	5		altri debiti	625.108,30
		a	<i>tributari</i>	55.535,13
		b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	33.930,92
		c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	1.893,99
		d	<i>altri</i>	533.748,26
			TOTALE DEBITI (D)	2.611.144,06
			<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
			Ratei passivi	5.206,06
			Risconti passivi	5.574.014,51
	1		Contributi agli investimenti	5.573.579,66
		a	da altre amministrazioni pubbliche	2.490.399,16
		b	da altri soggetti	3.083.180,50
	2		Concessioni pluriennali	0,00
	3		Altri risconti passivi	434,85
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.579.220,57
			TOTALE DEL PASSIVO	31.897.978,76
			CONTI D'ORDINE	
			1) Impegni su esercizi futuri	5.983.845,17
			2) beni di terzi in uso	0,00
			3) beni dati in uso a terzi	0,00
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	77.366,32
			5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
			7) garanzie prestate a altre imprese	3.601,52
			TOTALE CONTI D'ORDINE	6.064.813,01

Gli elementi dell'attivo

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

Immobilizzazioni

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

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

I valori riportati nello schema al 31/12/2023 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2023 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

Immobilizzazioni immateriali

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

B) IMMOBILIZZAZIONI	
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
costi di impianto e di ampliamento	2.998,56
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	18.747,79
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.651,18
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	290,36
avviamento	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	72.159,72
altre	896.115,28
Totale immobilizzazioni immateriali	1.014.962,89

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

- Aumento della voce "Altre" per l'importo pari a € 13.095,43 per l'iscrizione della differenza di valorizzazione relativa alla partecipata Uniacque S.P.A (valore ricalcolato con il metodo del PN € 631.435,57 ; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente capogruppo € 644.531,00).

Immobilizzazioni Materiali

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

<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
Beni demaniali	9.865.443,89
Terreni	102.743,56
Fabbricati	690.276,20
Infrastrutture	6.791.186,67
Altri beni demaniali	2.281.237,46
Altre immobilizzazioni materiali (3)	
Terreni	1.736.870,27
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Fabbricati	13.285.205,70
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Impianti e macchinari	760.998,31
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	156.591,85
Mezzi di trasporto	17.662,32
Macchine per ufficio e hardware	40.313,38
Mobili e arredi	143.419,72
Infrastrutture	821,90
Altri beni materiali	75.829,86
Immobilizzazioni in corso ed acconti	824.391,08
Totale immobilizzazioni materiali	26.907.548,28

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

Immobilizzazioni Finanziarie (1)	
Partecipazioni in	120.841,08
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	120.586,41
<i>altri soggetti</i>	254,67
Crediti verso	13.520,22
altre amministrazioni pubbliche	658,67
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00
<i>altri soggetti</i>	12.861,55
Altri titoli	30.875,96
Totale immobilizzazioni finanziarie	165.237,26

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

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

Di seguito il dettaglio:

- € 644.531,00 corrispondente al valore della partecipazione in Uniacque S.P.A.
- € 39.273,81 corrispondente al valore della partecipazione in Serio Servizi Ambientali S.R.L.
- € 8.769,58 corrispondente al valore della partecipazione in Società servizi sociosanitari valseriana a R.L.

Attivo circolante

I Crediti

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

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

Crediti (2)	
Crediti di natura tributaria	227.573,46
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	206.001,62
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	21.571,84
Crediti per trasferimenti e contributi	1.056.644,93
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.042.025,72
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	14.619,21
Verso clienti ed utenti	646.468,41
Altri Crediti	122.561,85
<i>verso l'erario</i>	49.281,38
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	42,20
<i>altri</i>	73.238,27
Totale crediti	2.053.248,65

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

Crediti di natura tributaria - Altri crediti da tributi

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

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

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
Comune di Ranica vs. UniAcque S.p.a.	39,00	0,57%	0,22	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
Comune di Ranica vs. Serio Servizi Ambientali S.r.l.	109.128,50	17,28%	18.857,41	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

Crediti di natura tributaria - Crediti da Fondi perequativi

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

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche

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

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

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
Comune di Ranica vs. Società Servizi SocioSanitari Valseriana a r.l.	15.340,75	5,26%	807,40	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate

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

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate

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

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti

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

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

Crediti verso clienti ed utenti

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

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

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
UniAcque S.p.a. vs. Comune di Ranica	12.838,41	100,00%	12.838,41	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
Comune di Ranica vs. Serio Servizi Ambientali S.r.l.	6.799,16	17,28%	1.174,90	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
Serio Servizi Ambientali S.r.l. vs. ComuneDi Ranica	146.144,81	100,00%	146.144,81	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
UniAcque S.p.a. vs. Consorzio Parco dei Colli Bergamo	720,00	0,57%	4,10	Storno operazioni infragruppo partecipata vs partecipata
Consorzio Parco dei Colli Bergamo vs UniAcque S.p.a.	1.034,94	2,62%	225,16	Storno operazioni infragruppo partecipata vs partecipata
Serio Servizi Ambientali S.r.l. vs UniAcque S.p.a.	370,18	17,28%	12,21	Storno operazioni infragruppo partecipata vs partecipata

Altri Crediti - verso l'erario

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

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

Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi

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

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

Altri Crediti – altri

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

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

Crediti di durata residua superiore a cinque anni

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

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

<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u> <u>IMMOBILIZZI</u>	
partecipazioni	0,00
altri titoli	19.999,40
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	19.999,40

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

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

Le disponibilità liquide

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

<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
Conto di tesoreria	1.626.836,55
<i>Istituto tesoriere</i>	67.281,75
<i>presso Banca d'Italia</i>	1.559.554,80
Altri depositi bancari e postali	86.057,50
Denaro e valori in cassa	281,11
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
Totale disponibilità liquide	1.713.175,16

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

Ratei e Risconti

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

D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	149,51
Risconti attivi	6.470,80
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	6.620,31

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

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

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

Patrimonio netto

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

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

A) PATRIMONIO NETTO	
Patrimonio netto di gruppo	
Fondo di dotazione	1.220.316,93
Riserve	24.566.640,23
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00
da capitale	0,00
da permessi di costruire	26.747,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	23.767.469,06
<i>altre riserve indisponibili</i>	772.424,17
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-95.020,96
Risultati economici di esercizi precedenti	-196.174,56
Riserve negative per beni indisponibili	-1.955.400,11
Totale Patrimonio netto di gruppo	23.540.361,53
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	23.540.361,53

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2023 ammonta a € 23.540.361,53 , di cui € 0,00 di pertinenza di conto terzi.

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

- Si è provveduto a stornare tutti gli importi presenti nella sezione "Patrimonio Netto" del Bilancio delle partecipate incluse nel consolidamento, ad eccezione della voce "Risultato economico dell'esercizio", come contropartita nell'eliminazione della valorizzazione iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente capogruppo.

- Incremento della voce “Altre riserve indisponibili” per l’importo pari a € 278.066,77 per l’iscrizione della differenza di valorizzazione relativa alla partecipata Consorzio Parco dei colli di Bergamo. (valore ricalcolato con il metodo del PN € 278.066,77 ; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie dell’ente capogruppo € 0,00).
- Incremento della voce “Altre riserve indisponibili” per l’importo pari a € 0,10 per l’iscrizione della differenza di valorizzazione relativa alla partecipata Società servizi sociosanitari valseriana a R.L. (valore ricalcolato con il metodo del PN € 8.769,68 ; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie dell’ente capogruppo € 8.769,58).

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

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

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

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

Gli elementi del passivo

Fondi per rischi ed oneri

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

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
per trattamento di quiescenza	0,00
per imposte	12.606,27
altri	110.194,18
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	122.800,45

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

- UNIACQUE SPA dichiara:

Fondi Spese e Rischi			
si/no	se si: allocazione in bilancio consolidato	se si: fornire informazioni sulla loro natura	importo
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	fondo rischi per potenziali sanzioni ambientali	204.313,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	fondo rischi ex RIA x interessi su restituz.depositi cauzionali	12.000,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	fondo rischi per collettore Urganò ex Cosidra	158.632,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	fondo rischi potenziali Hservizi	1.799.414,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	fondo rischi mutui comuni e patrimoniali	79.347,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	fondo rischi per superamento km automezzi in noleggio	45.136,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	fondo rischi su contributi previdenziali	122.170,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	fondo rischi fornitori	384.296,00
si	B3 fondi per rischi ed oneri - altri	fondo rischi per strumenti finanziari derivati ex RIA-ZERRA	1.414,00
si	B2 fondi per rischi ed oneri - per imposte	fondo imposte differite IRES e IRAP	1.512.053,00
si	B2 fondi per rischi ed oneri - per imposte	fondo rischi per IMU-TASI	507.601,00
si	B2 fondi per rischi ed oneri - per imposte	fondo rischi per imposte su dichiarazioni integrative rettifiche FONI	191.972,00

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

Trattamento di fine rapporto

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

C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	44.452,15
TOTALE T.F.R. (C)	44.452,15

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

Debiti

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

<u>D) DEBITI</u> ⁽¹⁾	
Debiti da finanziamento	521.869,95
prestiti obbligazionari	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00
verso banche e tesoriere	492.884,41
verso altri finanziatori	28.985,54
Debiti verso fornitori	1.329.701,41
Acconti	21.815,10
Debiti per trasferimenti e contributi	112.649,30
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
altre amministrazioni pubbliche	26.940,73
imprese controllate	0,00
imprese partecipate	12.516,54
altri soggetti	73.192,03
altri debiti	625.108,30
<i>tributari</i>	55.535,13
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	33.930,92
<i>per attività svolta per c/terzi</i> ⁽²⁾	1.893,99
<i>altri</i>	533.748,26
TOTALE DEBITI (D)	2.611.144,06

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

Debiti da finanziamento

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce corrisponde alla quantificazione del ricorso all'indebitamento da parte del Gruppo Comune di Ranica, ovvero al debito residuo per mutui alla data del 31/12/2023.

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

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

Debiti verso fornitori

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2023 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2023 (prestazioni di servizio e/o acquisto di beni), ancora in attesa di essere liquidate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
Comune di Ranica vs. UniAcque S.p.a.	12.838,41	0,57%	73,18	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
Serio Servizi Ambientali S.r.l. vs. Comune Di Ranica	6.799,16	100,00%	6.799,16	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
Comune di Ranica vs. Serio Servizi Ambientali S.r.l.	146.144,81	17,28%	25.253,82	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
Consorzio Parco dei Colli Bergamo vs UniAcque S.p.a.	720,00	2,62%	156,64	Storno operazioni infragruppo partecipata vs partecipata
UniAcque S.p.a. vs. Consorzio Parco dei Colli Bergamo	1.034,94	0,57%	5,90	Storno operazioni infragruppo partecipata vs partecipata
UniAcque S.p.a. vs Serio Servizi Ambientali S.r.l.	370,18	0,57%	2,11	Storno operazioni infragruppo partecipata vs partecipata

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2023 per l'erogazione e/o la restituzione di trasferimenti e contributi nei confronti di altri soggetti.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Altri Debiti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2023 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
Società Servizi SocioSanitari Valseriana a r.l. vs. Comune	15.340,75	100,00%	15.340,75	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
Serio Servizi Ambientali S.r.l. vs. Comune Di Ranica	109.128,50	100,00%	109.128,50	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
UniAcque S.p.a. vs. Comune di Ranica	39,00	100,00%	39,00	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo

Debiti di durata residua superiore a cinque anni

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

- L'Ente capogruppo non ha debiti con anzianità superiore a cinque anni
- Uniacque S.P.A. dichiara debiti verso banche e tesoriere per € 43.077.556,00

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

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

- UNIACQUE SPA dichiara:

Esistenza di debiti assistiti da garanzie reali su beni Vs. Società/Enti nel perimetro di consolidamento			
si/no	se si: allocazione in bilancio consolidato	se si: descrizione debito assistito da garanzia reale e natura delle garanzie	importo
si	D 1 c - verso banche e tesorerie	Mutuo per finanziamento terreno Morengo ex cosidra - ipoteca su terreno	228.961,00
si	D 1 c - verso banche e tesorerie	Mutuo pool 2021- privilegio generale su beni strumentali della società	49.219.853,00

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

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

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
Ratei passivi	5.206,06
Risconti passivi	5.574.014,51
Contributi agli investimenti	5.573.579,66
da altre amministrazioni pubbliche	2.490.399,16
da altri soggetti	3.083.180,50
Concessioni pluriennali	0,00
Altri risconti passivi	434,85
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.579.220,57

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

- L'Ente ha dichiarato quanto segue:

Voce	Contributi agli investimenti - da altre amm.ni pubbliche	Importo
P E II 1 a	Consistenza all'01.01.2023	2.102.794,34
	Accertamenti correnti E.4.2.1.	546.488,37
	Decremento per i minori residui riaccertati del E.4.2.1./E.4.3.1.	-98.826,36
	Incremento per i maggiori residui riaccertati del E.4.2.1./E.4.3.1.	108.344,47
	Quota ammortamento	-168.059,16
	Storno Contributi da Inventario che non producono investimenti	-342,50
P E II 1 a	Consistenza al 31.12.2023	2.490.399,16

Voce	Contributi agli investimenti - da altri soggetti	Importo
P E II 1 b	Consistenza all'01.01.2023	2.950.095,08
	Quota ammortamento	-21.100,09
P E II 1 b	Consistenza al 31.12.2023	2.928.994,99

Uniacque S.P.A. dichiara:

Ratei e Risconti Passivi e Altri Accantonamenti			
si/no	se si: allocazione in bilancio consolidato	se si e il loro ammontare è significativo, fornire informazioni sulla loro natura	importo
si	E I - ratei passivi	principalmente mutui e affitti	215.451,00
si	E II3 - risconti passivi	principalmente crediti di imposta beni strumentali di cui alle L.160/19 e L.178/20	76.290,00
si	E II1a - risconti passivi	FONI	19.241.754,00

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

CONTO ECONOMICO

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

Il risultato economico dell'esercizio del Gruppo Comune di Ranica corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2023.

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

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023
A – Componenti positivi della gestione	4.388.888,55 €
B – Componenti negativi della gestione	4.934.820,86 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-545.932,31 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-724,82 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	479.483,14 €
Risultato prima delle imposte	-67.173,99 €
Imposte	71.714,44 €
Risultato dell'esercizio	-138.888,43 €

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

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023
A – Componenti positivi della gestione	123.511.596,81 €
B – Componenti negativi della gestione	116.273.000,83 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	7.238.595,98 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-2.406.562,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	-28.662,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	9.422,62 €
Risultato prima delle imposte	4.812.794,60 €
Imposte	165.866,00 €
Risultato dell'esercizio	4.646.928,60 €

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

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023
A – Componenti positivi della gestione	2.989.988,00 €
B – Componenti negativi della gestione	2.955.287,68 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	34.700,32 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-55.738,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	47.380,68 €
Risultato prima delle imposte	26.343,00 €
Imposte	13.753,00 €
Risultato dell'esercizio	12.590,00 €

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

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023
A – Componenti positivi della gestione	1.492.390,63 €
B – Componenti negativi della gestione	782.288,87 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	710.101,76 €
C – Proventi ed oneri finanziari	0,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-100.440,77 €
Risultato prima delle imposte	609.660,99 €
Imposte	29.604,46 €
Risultato dell'esercizio	580.056,53 €

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

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023
A – Componenti positivi della gestione	6.680.717,00 €
B – Componenti negativi della gestione	6.661.492,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	19.225,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	3.064,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	22.289,00 €
Imposte	22.157,00 €
Risultato dell'esercizio	132,00 €

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2023.

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023
		<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	
1		Proventi da tributi	2.231.880,21
2		Proventi da fondi perequativi	667.813,11
3		Proventi da trasferimenti e contributi	829.386,69
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	638.007,81
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	189.159,25
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.219,63
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.007.725,12
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	168.428,68
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	266.889,47
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.572.406,97
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	24.279,64
8		Altri ricavi e proventi diversi	151.428,91
		totale componenti positivi della gestione A)	5.912.513,68
		<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	478.069,24
10		Prestazioni di servizi	2.705.747,05
11		Utilizzo beni di terzi	87.718,18
12		Trasferimenti e contributi	460.172,03
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	445.483,23
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	11.324,95
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.363,85
13		Personale	1.206.937,58
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.321.664,65
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	90.944,53
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	951.161,81
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	279.558,31
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.877,55
16		Accantonamenti per rischi	5.002,15
17		Altri accantonamenti	43.524,55
18		Oneri diversi di gestione	87.615,46
		totale componenti negativi della gestione B)	6.391.573,34
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A- B)	-479.059,66
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
		<i>Proventi finanziari</i>	
19		Proventi da partecipazioni	0,00
	a	<i>da società controllate</i>	0,00
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00
20		Altri proventi finanziari	6.522,79
		Totale proventi finanziari	6.522,79

21		<u>Oneri finanziari</u>	
		Interessi ed altri oneri finanziari	30.435,28
	a	<i>Interessi passivi</i>	19.031,07
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	11.404,21
		Totale oneri finanziari	30.435,28
		totale (C)	-23.912,49
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22		Rivalutazioni	0,00
23		Svalutazioni	163,37
		totale (D)	-163,37
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
24		<u>Proventi straordinari</u>	524.093,59
	a	Proventi da permessi di costruire	1.863,60
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	453.458,28
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	28.893,31
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	39.878,40
		totale proventi	524.093,59
25		<u>Oneri straordinari</u>	39.000,91
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	38.856,81
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	144,10
		totale oneri	39.000,91
		Totale (E) (E20-E21)	485.092,68
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-18.042,84
26		Imposte	76.978,12
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-95.020,96
28		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-95.020,96
29		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00

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

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

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

Componenti positivi della gestione

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

<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	
Proventi da tributi	2.231.880,21
Proventi da fondi perequativi	667.813,11
Proventi da trasferimenti e contributi	829.386,69
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	638.007,81
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	189.159,25
<i>Contributi agli investimenti</i>	2.219,63
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.007.725,12
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	168.428,68
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	266.889,47
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.572.406,97
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	24.279,64
Altri ricavi e proventi diversi	151.428,91
totale componenti positivi della gestione A)	5.912.513,68

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

Proventi da tributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
Comune di Ranica vs. Serio Servizi Ambientali S.r.l.	49.221,68	17,28%	8.505,51	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

Proventi da fondi perequativi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi da fondi trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
Società Servizi SocioSanitari Valseriana a r.l. vs. Comune	253.377,83	100,00%	253.377,83	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
Consorzio Parco dei Colli Bergamo vs. Comune Di Ranica	14.966,61	100,00%	14.966,61	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo

Contributi agli investimenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente (Titolo IV delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
UniAcque S.p.a. vs. Consorzio Parco dei Colli Bergamo	111.958,82	0,57%	638,17	Storno operazioni infragruppo partecipata vs partecipata

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Altri ricavi e proventi diversi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
Comune di Ranica vs. UniAcque S.p.a.	1.077,39	0,57%	6,14	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
Serio Servizi Ambientali S.r.l. vs. ComuneDi Ranica	690,84	100,00%	690,84	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo

Componenti negativi della gestione

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

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	478.069,24
Prestazioni di servizi	2.705.747,05
Utilizzo beni di terzi	87.718,18
Trasferimenti e contributi	460.172,03
<i>Trasferimenti correnti</i>	445.483,23
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	11.324,95
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.363,85
Personale	1.206.937,58
Ammortamenti e svalutazioni	1.321.664,65
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	90.944,53
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	951.161,81
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	279.558,31
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.877,55
Accantonamenti per rischi	5.002,15
Altri accantonamenti	43.524,55
Oneri diversi di gestione	87.615,46
totale componenti negativi della gestione B)	6.391.573,34

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

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

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Prestazioni di servizi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
Comune di Ranica vs. Serio Servizi Ambientali S.r.l.	374.300,00	17,28%	64.679,04	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
UniAcque S.p.a. vs. Consorzio Parco dei Colli Bergamo	1.664,27	0,57%	9,49	Storno operazioni infragruppo partecipata vs partecipata
UniAcque S.p.a. vs Serio Servizi Ambientali S.r.l.	1.345,82	0,57%	7,67	Storno operazioni infragruppo partecipata vs partecipata

Utilizzo beni di terzi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
UniAcque S.p.a. vs. Comune di Ranica	1.077,39	100,00%	1.077,39	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
Consorzio Parco dei Colli Bergamo vs UniAcque S.p.a.	111.958,82	2,62%	24.357,45	Storno operazioni infragruppo partecipata vs partecipata

Trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
Comune di Ranica vs. Società Servizi SocioSanitari Valseriana a r.l.	253.377,83	5,26%	13.335,27	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
Comune di Ranica vs. Consorzio Parco dei Colli Bergamo	14.966,61	2,62%	392,13	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

Personale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Secondo quanto stabilito dal principio contabile di riferimento, per ogni organismo compreso dell'area di consolidamento è necessario indicare l'ammontare *“delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale”*.

Non si è in possesso di dati sufficientemente specifici per poter analiticamente esaminare il dato.

Inoltre il principio contabile richiede che sia indicato *“cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento”*.

Non si è in possesso di dati sufficientemente specifici per poter analiticamente esaminare il dato.

Ammortamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Svalutazione crediti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri diversi di gestione

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
Comune di Ranica vs. UniAcque S.p.a.	13.131,63	0,57%	74,85	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
Comune di Ranica vs. Serio Servizi Ambientali S.r.l.	690,84	17,28%	119,38	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
Serio Servizi Ambientali S.r.l. vs. ComuneDi Ranica	49.221,68	100,00%	49.221,68	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo

Proventi ed oneri finanziari

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

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i>Proventi finanziari</i>	
Proventi da partecipazioni	0,00
<i>da società controllate</i>	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00
Altri proventi finanziari	6.522,79
Totale proventi finanziari	6.522,79
<i>Oneri finanziari</i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	30.435,28
<i>Interessi passivi</i>	19.031,07
<i>Altri oneri finanziari</i>	11.404,21
Totale oneri finanziari	30.435,28

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

Proventi finanziari da partecipazioni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi finanziari - Altri proventi finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri finanziari - Interessi passivi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

- L'Ente dichiara quanto segue:
 - o Interessi passivi su mutuo in ammortamento € 797,54

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

Oneri finanziari – Altri oneri finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi ed oneri straordinari

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

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<i>Proventi straordinari</i>		524.093,59
Proventi da permessi di costruire		1.863,60
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		453.458,28
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		28.893,31
<i>Altri proventi straordinari</i>		39.878,40
	totale proventi	524.093,59
<i>Oneri straordinari</i>		39.000,91
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		38.856,81
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>		144,10
	totale oneri	39.000,91

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

Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

La sezione in esame è analiticamente composta dai seguenti elementi:

- L'Ente dichiara quanto segue:

Voce	Descrizione	Importo
a	Permessi di Costruzione	1.863,60
1	Quota destinata alla spesa corrente	0,00
2	Quota relativa alla restituzione dei permessi di costruzione	0,00
3	Quota oneri di urbanizzazione 2023 destinati al finanziamento della chiesa	1.863,60

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

Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

La sezione in esame è analiticamente composta dai seguenti elementi:

- L'Ente dichiara quanto segue:

c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:	444.950,79
	ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE	289.279,00
1	Riaccertamento Residui: Maggiori Entrate (Escluse E.4.2. che incrementano i conti dei "Risconti Passivi su Contributi agli investimenti" - E.4.5.1. che incrementano il conto delle "Riserve da permessi di costruire" - E.6. Accensione Prestiti per cui non è previsto da ARCONET l'incremento del conto di Credito)	123.974,18
2	Decremento tra 2022 e 2023 del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	130.133,94
3	Rettifica IVA Acquisti Sospesa Iniziale 2023 per Mandati 2023 a residuo con IVA SPLIT commerciale contabilizzata nel 2022 come costo e non come IVA Acquisti Sospesa (Fatture da ricevere 2022 con IVA SPLIT Commerciale arrivate post-chiusura 2022)	891,81
6	Valorizzazione bene in inventario a seguito di donazione/ acquisto con permuta	1.200,00
7	Cespiti di natura disponibile Inventariati non gestiti negli anni precedenti	33.079,07
	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	155.671,79
1	Riaccertamento Residui: Minori Uscite (Escluse su impegni U.2.2. che decrementano il conto "Immobilizzazioni in Costruzione" - U.1.10.3.1.1. per cui non è previsto da ARCONET l'incremento del conto di Debito)	142.038,82
2	Rettifica per Economie su Impegni 2023 registrati interamente nel 2022 come Impegni FPV Personale-IRAP	13.632,97

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

Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

La sezione in esame è analiticamente composta dai seguenti elementi:

- L'Ente ha dichiarato quanto segue:

d	Plusvalenze patrimoniali		28.893,31
1	Plusvalenza da accertamenti correnti E.4.4. relativi ad alienazione di Terreni edificabili	23.255,71	
2	Plusvalenza da accertamenti correnti E.4.4. relativi ad alienazione di Mezzi di trasporto	2.537,60	
3	Plusvalenza da accertamenti correnti E.4.4. relativi ad alienazione di diritti reali	3.100,00	

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

Proventi straordinari – Altri proventi straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

La sezione in esame è analiticamente composta dai seguenti elementi:

- L'Ente ha dichiarato quanto segue:

e	Altri proventi straordinari		39.878,40
1	Accertamenti correnti E.4.5.4.99.999.	39.878,40	

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

Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

La sezione in esame è analiticamente composta dai seguenti elementi:

- L'Ente dichiara quanto segue:

b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	36.102,96
	<u>INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO</u>	36.102,96
1	Riaccertamento Residui: Minori Entrate (Escluse su accertamenti E.4.2. che decrementano i conti dei "Risconti Passivi su Contributi agli investimenti" – E.4.5.1. che decrementano il conto delle "Riserve da permessi di costruire" – E.6. Accensione Prestiti per cui non è previsto da ARCONET il decremento del conto di Credito)	313.799,55
2	Inserizione dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2023 nei Crediti	-277.696,59

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

Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri straordinari – Altri oneri straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Imposte

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

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

Risultato dell'esercizio

Di seguito si riportano le risultanze della sezione in esame:

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-18.042,84
Imposte	76.978,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-95.020,96
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-95.020,96
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00

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

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